

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية للشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق. ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أنه باستثناء الآثار المحتملة للأمر المشار إليه في فقرة أساس الرأي المتحفظ من هذا التقرير، فإن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي المتحفظ

الموجودات غير الملموسة بمبلغ ١٠,٣٢٩,٩٣٧ ريال قطري تتعلق ببراءة اختراع المحاقن الآمنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٠,٣٢٩,٩٣٧ ريال قطري). تقوم الإدارة حالياً بتحديد القيمة الاقتصادية المستقبلية التي سوف تنتج من براءة الاختراع. وفي غياب تقييم الإدارة، لم نتسكن من الحصول على أدلة تدقيق ملائمة وكافية فيما يتعلق بالمبلغ الممكن تحصيله من براءة الاختراع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبالتالي لم نتسكن من تحديد ما إذا كان ضرورياً إجراء أي تعديلات على الرصيد.

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق. - تنمة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

تأكيد على أمر

بدون التحفظ حول رأينا، نلفت الانتباه إلى الإيضاح ١/٢ حول البيانات المالية والذي يشير إلى تكبد الشركة خسائر متراكمة بمبلغ ١١٦,٨٠٨,٧٨٩ ريال قطري، وهو ما يتجاوز ٥٠٪ من رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وتتص المادة 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 الدعوة إلى جمعية عمومية غير عادية للمساهمين لاتخاذ قرار إما بمواصلة أعمال الشركة أو إنهاء عملياتها قبل انقضاء مدتها المنصوص عليها في النظام الأساسي للشركة. وفي حال فشل مجلس الإدارة في الدعوة لاجتماع الجمعية العامة غير العادية أو تعذر اتخاذ قرار بهذا الشأن، فإنه يجوز لأي طرف ذي مصلحة التقدم بطلب إلى المحكمة المختصة لحل أعمال الشركة. وفي هذا الخصوص، أكد مجلس الإدارة عزمه على دعوة المساهمين لحضور اجتماع الجمعية العمومية غير العادية لإصدار قرار بمواصلة عمليات الشركة وتمكينها من الاستمرار كمنشأة عاملة والوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن رأينا غير مقيد حول هذا الأمر.

أمور التدقيق الهامة

إن الأمور الهامة حول أعمال التدقيق، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية. للفترة الحالية، باستثناء الأمر المشار إليه في فقرة تأكيد على أمر وفقرة أساس الرأي المتحفظ من هذا التقرير. باعتقادنا أنه لا توجد أي أمور هامة أخرى للإبلاغ عنها في تقريرنا.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها. يتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات هذا.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق. - تنمة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

المعلومات الأخرى - تنمة

إن رأينا المتحفظ حول البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها. فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما يتم تزويدنا بها، وعند القيام بذلك، الأخذ في الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية. عند قراءتنا للتقرير السنوي وفي حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي حولها، فإن علينا حينها التواصل مع الأشخاص المكلفين بالحوكمة حول هذا الأمر.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية

إن مسؤولية الإدارة هي إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وهي كذلك مسؤولة عن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

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

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق. - تنمة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية - تنمة

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

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

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

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق. - تنمة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية - تنمة

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

عن إرنست ويونغ

أحمد سيد

سجل مراقبي الحسابات رقم ٣٢٦
الدوحة في ٢٧ مارس ٢٠١٩



الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
١١,٨٠١,٣١٤	١١,٤٠٣,١٢٦	٣	الإيرادات
(٨,٧٧٦,٥٧٧)	(٨,٤٧٧,٢٣٦)	٤	التكاليف المباشرة باستثناء الاستهلاك
٣,٠٢٤,٧٣٧	٢,٩٢٥,٨٩٠		
(٢,٧٥٩,٢٩٤)	(٥,٧٠٢,٤٦١)	١١ و ٩	الاستهلاك والاطفاء
٢,٦٨٦,٩٠٨	٢,٧٧٨,٦٩٨	٥	إيرادات أخرى
(١,٠٠٧,١٩٨)	(٣٠١,٧٠١)	٦	مصاريف البيع والتوزيع
(١٣,١٤١,٩٩٠)	(٨,٥١١,٤١١)	٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٦٠٣,٣١٢)	-	٩	انخفاض قيمة عقارات وآلات ومعدات
(١٧,٨٠٠,١٤٩)	(٨,٨١٠,٩٨٥)		الخسارة التشغيلية
(٣,٨٩١,٧٨٠)	(٤,٠٢٢,٧٥٢)	٨	تكاليف التمويل
(٢١,٦٩١,٩٢٩)	(١٢,٨٣٣,٧٣٧)		الخسارة للسنة
-	-		إيرادات شاملة أخرى للسنة
(٢١,٦٩١,٩٢٩)	(١٢,٨٣٣,٧٣٧)		الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١,٨٨)	(١,١١)	٢١	الخسارة الأساسية والمخففة للسهم



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات غير المتداولة
١٢٧,١٤٥,٩٧٦	١٢١,٧٢٣,١٦٠	٩	عقارات وآلات ومعدات
١٢,٥٩٠,٠٠٠	١٢,٥٩٠,٠٠٠	١٠	استثمارات عقارية
١٠,٣٧٩,٦٠٧	١٠,٣٢٩,٩٣٧	١١	موجودات غير ملموسة
<u>١٥٠,١١٥,٥٨٣</u>	<u>١٤٤,٦٤٣,٠٩٧</u>		
			الموجودات المتداولة
١٢,٥٢٢,١٢٥	١٢,١٩٤,١٣٩	١٢	المخزون
٧,٧٧٤,٢٩٢	٥,٠١١,٢٥٧	١٣	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٤١,٠٨٥	٤٩٤,١٠٤	١٤	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>٢٠,٨٣٧,٥٠٢</u>	<u>١٧,٦٩٩,٥٠٠</u>		
<u>١٧٠,٩٥٣,٠٨٥</u>	<u>١٦٢,٣٤٢,٥٩٧</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٣٠,٣٤٣,١٢٠	٣٠,٣٤٣,١٢٠	١٦	الاحتياطي القانوني
١١,٩٩٩,٦٩٤	١١,٩٩٩,٦٩٤	١٧	احتياطي إعادة التقييم
(١٠٣,٩٧٥,٠٥٢)	(١١٦,٨٠٨,٧٨٩)		الخسائر المتراكمة
<u>٥٣,٨٦٧,٧٦٢</u>	<u>٤١,٠٣٤,٠٢٥</u>		إجمالي حقوق المساهمين




تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي - تمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	المطلوبات
ريال قطري	ريال قطري		المطلوبات غير المتداولة
٨٨٥,٠١٦	١,٠٤٦,٠٢٨	١٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٤,١٥٥,٨٧٥	٩٨,٨٧٨,٣٧٨	١٩	قروض وسلف
<u>٧٥,٠٤٠,٨٩١</u>	<u>٩٩,٩٢٤,٤٠٦</u>		
٢٣,١٣٢,٤٤٣	٥,٣٩٣,٣١٧	١٩	المطلوبات المتداولة
٤,٠٦٨,١٣٩	٢,٥٦٩,١٥٤	٢٠	قروض وسلف
١٤,٨٤٣,٨٥٠	١٣,٤٢١,٦٩٥	٢٠	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
		١٤	سحب على المكشوف من البنوك
<u>٤٢,٠٤٤,٤٣٢</u>	<u>٢١,٣٨٤,١٦٦</u>		
<u>١١٧,٠٨٥,٣٢٣</u>	<u>١٢١,٣٠٨,٥٧٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٧٠,٩٥٣,٠٨٥</u>	<u>١٦٢,٣٤٢,٥٩٧</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


طلال صباح العبدالله
نائب رئيس مجلس الإدارة




حمزة خميس عبدالله الخليلي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية.

الشركة القطرية الامانية للمستزومات الطيبة ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

		احتياطي اعادة				
	الاجمالي	الخسائر المتراكمة	التقييم	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
	٧٥,٥٥٩,٦٩١	(٨٢,٢٨٣,١٢٣)	١١,٩٩٩,٦٩٤	٣٠,٣٤٣,١٢٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٧ للخسارة للسنة
	(٢١,٦٩١,٩٢٩)	(٢١,٦٩١,٩٢٩)	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
	-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
	(٢١,٦٩١,٩٢٩)	(٢١,٦٩١,٩٢٩)	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	٥٣,٨٦٧,٧٦٢	(١٠,٣٠٩٧٥,٠٥٢)	١١,٩٩٩,٦٩٤	٣٠,٣٤٣,١٢٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ للخسارة للسنة
	(١٢,٨٣٣,٧٣٧)	(١٢,٨٣٣,٧٣٧)	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
	-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
	(١٢,٨٣٣,٧٣٧)	(١٢,٨٣٣,٧٣٧)	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	٤١,٠٣٤,٠٢٥	(١١٦,٨٠٨,٧٨٩)	١١,٩٩٩,٦٩٤	٣٠,٣٤٣,١٢٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
(٢١,٦٩١,٩٢٩)	(١٢,٨٣٣,٧٣٧)		أنشطة التشغيل خسارة السنة
			تعديلات للبنود التالية:
٢,٦٤٠,٠٨٥	٥,٦٥٢,٧٩١	٩	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٣,٨٩١,٧٨٠	٤,٠٢٢,٧٥٢	٨	تكاليف تمويل
٤,٨٠٤,٧١٧	١,٨٣٩,٢٠٤	٧	مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة
-	٧٠٩,٦٣٨		شطب سلف
٦٢٩,٢٨٧	٣٨٩,٤٦٠	٧	شطب مخزون
٢٠٠,١٥٩	٣٢٩,٣٤٩	١٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢٢٠,٧٦٥)	١٦٢,٢٢٤	٧ و ٥	خسارة / (ربح) من صرف عملات أجنبية
١١٩,٢٠٩	٤٩,٦٧٠	١١	إطفاء برمجيات كمبيوتر
٢٢٥,٨٥٥	١٨,٩١٨	٧	شطب/ خسارة من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
-	(٢٨٢,٩٥٤)		رد مخصص البضاعة بطيئة الحركة
٦,٦٠٣,٣١٢	-	٩	انخفاض قيمة عقارات وآلات ومعدات
١,٨٤٧,٣٠٢	-	٧	مخصص البضاعة بطيئة الحركة
(٩٥٠,٩٨٨)	٥٧,٣١٥		ربح / (خسارة) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
٢,٩٣٥,٣٠٩	٢٢١,٤٨٠		مخزون
(٢,٢٣٤,٢٩٩)	٢١٤,١٩٣		ذمم تجارية مدينة وأخرى
(٦٨١,١١٢)	(١,٦٦١,٢٠٩)		ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
(٩٣١,٠٩٠)	(١,١٦٨,٢٢١)		النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
(٢٣٩,٥٧٥)	(١٦٨,٣٣٧)	١٨	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,١٧٠,٦٦٥)	(١,٣٣٦,٥٥٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(٣٨,٤٩٨)	(٢٤٨,٨٩٣)	٩	شراء عقارات وآلات ومعدات
١٥٠,٠٠٠	-		متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
١١١,٥٠٢	(٢٤٨,٨٩٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
٤,٨٢٦,٥٧٤	١٤,٢١٩,١٣٠	١٩	متحصلات من قروض وسلف
(٣,١٣١,٤٩٨)	(٨,٢٢٣,٩٠٣)	١٩	سداد قروض وسلف
(١,٤٩٧,٥١٨)	(٣,٠٣٤,٦٠٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
١٩٧,٥٥٨	٢,٩٦٠,٦٢٥		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٦١,٦٠٥)	١,٣٧٥,١٧٤		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
(١٣,٤٤١,١٦٠)	(١٤,٣٠٢,٧٦٥)		النقد وما في حكمه في ١ يناير
(١٤,٣٠٢,٧٦٥)	(١٢,٩٢٧,٥٩١)	١٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ تأسيس الشركة

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق. ("الشركة") هي شركة مساهمة قطرية تأسست في دولة قطر بموجب المرسوم الأميري رقم ٣٩ الصادر في ١٥ أكتوبر ٢٠٠٠ تحت السجل التجاري رقم ٢٣٣٤٩ بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٠١ وهي مدرجة حالياً في بورصة قطر. إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٢٢٥٥٦، الدوحة - دولة قطر والمقر الرئيسي لعملها في أبو هامور، الدوحة، دولة قطر.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو صناعة المحاقن للاستعمال لمرة واحدة والتجارة في المعدات والأدوات والمستلزمات الطبية. تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقرار من مجلس الإدارة في ٢٧ مارس ٢٠١٩.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

١/٢ مبدأ الاستمرارية

لدى الشركة خسائر متراكمة بمبلغ ١١٦,٨٠٨,٧٨٩ ريال قطري، وهو ما يتجاوز ٥٠٪ من رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تنص المادة 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 الدعوة إلى جمعية عمومية غير عادية للمساهمين لاتخاذ قرار إما بمواصلة أعمال الشركة أو إنهاء عملياتها قبل انقضاء مدتها المنصوص عليها في النظام الأساسي للشركة. وفي حال فشل مجلس الإدارة في الدعوة لاجتماع الجمعية العامة غير العادية أو تعذر اتخاذ قرار بهذا الشأن، فإنه يجوز لأي طرف ذي مصلحة التقدم بطلب إلى المحكمة المختصة لحل أعمال الشركة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣,٦٨٤,٦٦٦ ريال قطري. تشير هذه الظروف إلى وجود عدم يقين مادي قد يلقي بالشك حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

وفي هذا الشأن قدم بنك قطر للتنمية، بصفته مساهم ودائن، تأكيداً خطياً بمواصلة تقديم الدعم المالي للشركة لمساعدتها على الوفاء بمطلوباتها والتزاماتها عند استحقاقها. كما أكد البنك أنه لن يطالب الشركة بالسداد قبل تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠.

كما وأكد مجلس الإدارة عزمه على دعوة المساهمين لحضور اجتماع الجمعية العمومية غير العادية لإصدار قرار بمواصلة عمليات الشركة وتمكينها من الاستمرار كمنشأة عاملة والوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. كما وإن الإدارة بصدد اتخاذ إجراءات لتحسين عمليات الشركة، وعليه فقد تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٢ أسس الإعداد

أعدت البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ ذات الصلة.

أعدت البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات العقارية حيث تم قياسها بالقيمة العادلة. الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٢٥. أعدت البيانات المالية بالريال القطري وهي العملة المستخدمة في أنشطة الشركة وفي عرض بياناتها المالية.

٣/٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة الحالية تتوافق مع السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتفسيرات التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

فيما يلي بيان طبيعة وتأثير كل من تلك المعايير الجديد والمعدلة:

المعيار

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى - حذف

الإعفاءات قصيرة الأجل للشركات التي تقوم بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى

طبقت الشركة لأول مرة المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء. ووفقاً للأحكام الانتقالية لتلك المعايير الجديدة، لم يتم تعديل أرقام المقارنة. فيما يلي إفصاحات حول طبيعة وتأثير هذه التغييرات.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: التحقق والقياس للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجمع المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ جميع العناصر الثلاثة للمحاسبة عن الأدوات المالية وهي: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة، ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بأثر رجعي، ولكنها اختارت عدم تعديل معلومات المقارنة. ونتيجة لذلك، لا تزال معلومات المقارنة المعروضة محتسبة وفقاً للسياسة المحاسبية السابقة للشركة. إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ هو كالتالي:

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ للتغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية - تتمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية - تتمة

التصنيف والقياس

في ١ يناير ٢٠١٨، قامت إدارة الشركة بتقييم نماذج الأعمال التي تنطبق على الموجودات المالية التي تحتفظ بها الشركة في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ وقد قامت بتصنيف أدواتها المالية في فئات التصنيف المناسبة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يعتمد التصنيف على معيارين: نموذج الأعمال المستخدم من قبل الشركة لإدارة الموجودات؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على المبلغ أصل الدين القائم.

إن متطلبات تصنيف وقياس المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لم يكن لها تأثير جوهري على الشركة. وفيما يلي بيان التغييرات في تصنيف الموجودات المالية للشركة:

إن الذمم التجارية المدينة والموجودات المالية غير المتداولة الأخرى المصنفة سابقاً كقروض وذمم مدينة محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة يتم تصنيفها وقياسها كأدوات دين بالتكلفة المطفأة. ليس للتغيرات المذكورة أعلاه أي تأثير مادي على البيانات المالية.

انخفاض القيمة

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إلى تغييرات مادية في احتساب الشركة لخسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية من خلال استبدال نهج الخسارة المتكبدة الوارد في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنهج الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ من الشركة تحقيق مصروف للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات العقود.

لدى الشركة الأنواع التالية من الموجودات المالية الخاضعة لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩:

- ذمم تجارية مدينة وأخرى
- أرصدة لدى البنوك

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إلى تغيير مادي في حساب الشركة لخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية بدلاً من نهج الخسارة المتكبدة الوارد في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ مع نهج الخسارة الائتمانية المتوقعة بنظرة مستقبلية. كان على الشركة تعديل منهجية الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لكل فئة من فئات هذه الموجودات. لم يؤدي تطبيق متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إلى أي زيادة مادية في مخصصات انخفاض قيمة الموجودات المالية لموجودات الدين المالية للشركة. إن التغييرات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير مادي على البيانات المالية.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ للتغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية - تنمة

انخفاض القيمة - تنمة

إلى حد كبير سوف تظل السياسية المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية للشركة كما هي في وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية المتبعة في ١ يناير ٢٠١٨ الخاصة بالسياسات الجديدة للتصنيف والقياس وانخفاض قيمة الموجودات المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بتعديل المعايير الأخرى التي تتعامل مع الأدوات المالية مثل المعيار الدولي للتقارير المالية ٧: الأدوات المالية - الإفصاحات.

الأدوات المالية - التحقق المبدئي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحد الأطراف والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية للطرف الآخر.

الموجودات المالية

التحقيق المبدئي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي، كما تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الموجودات. ويعتمد التصنيف على معيارين:

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات؛ و
- ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل فقط دفعات أصل الدين والفائدة (الربح) على المبلغ الأصلي القائم (معيار SPPI).

باستثناء الذمم التجارية المدينة وأوراق القبض التي لا تحتوي على عناصر تمويل هامة أو التي طبقت الشركة عليها الطريقة العملية، تقوم الشركة مبدئياً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة. يتم قياس الذمم التجارية المدينة وأوراق القبض التي لا تحتوي على عناصر تمويل هامة أو التي طبقت الشركة عليها الطريقة العملية بسعر الصفقة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

لغرض تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، يجب أن ينشأ عنها زيادة في التدفقات النقدية التي تمثل فقط دفعات أصل الدين والفائدة (SPPI) على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم فحص دفعات أصل الدين والفائدة فقط (SPPI test) ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة الشركة لموجوداتها المالية لغرض توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ التغييرات في السياسات والافصاحات المحاسبية - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

التحقيق المبني والقياس - تنمة

تدرج مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية بالسوق (معاملات الطرق العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجود.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للشركة. تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالموجود المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تواريخ محددة إلى زيادة التدفقات النقدية التي تكون عبارة عن مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط (SPPI) على مبلغ أصل الدين القائم.

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد أو تعديل أو انخفاض قيمة الأصل. تشمل الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة الذمم التجارية المدينة، والذمم المدينة الأخرى، والأرصدة لدى البنوك.

إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية ماثلة) (أي يتم حذفها من بيان المركز المالية للشركة) في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو قد تعهدت بدفع المبلغ المستلم كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ التغييرات في السياسات والافصاحات المحاسبية - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية - تتم

إلغاء التحقيق - تنمة

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من موجودات أو عندما تدخل في ترتيبات تمرير، تتأكد الشركة ما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أي موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر أو منافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط الشركة بالموجودات. في تلك الحالة تدرج الشركة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للمبلغ الذي يمكن أن يطلب من الشركة سدادها، أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تدرج الشركة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، ويتم خصمها بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحفوظ بها أو غيرها من التعزيزات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين: بالنسبة للتعرضات لمخاطر الائتمان التي لم تظهر فيها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقيق المبدئي يتم أخذ مخصصات للخسائر الائتمانية التي تنشأ من أحداث عدم الانتظام التي قد تكون محتملة خلال الأشهر الاثني عشر التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي تظهر فيها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقيق المبدئي، فإنه يجب تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت حدوث عدم الانتظام (الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي فإن الشركة لا تتعقب التغييرات في مخاطر الائتمان ولكنها تدرج مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر في تاريخ كل تقرير للمركز المالي. قامت الشركة بوضع مصفوفة للمخصصات استناداً إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان، ويتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ التغييرات في السياسات والافصاحات المحاسبية - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية - تنمة

تعتبر الشركة أحد الموجودات المالية في حالة عدم انتظام في حال تأخر سداد استحقاق المدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، ففي بعض الحالات قد تعتبر الشركة أيضاً الموجود المالي في حالة عدم انتظام عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل دون القيام بأي تحسينات ائتمانية من قبل الشركة. يتم شطب أحد الموجودات المالية عندما لا يعد هناك احتمال معقول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي ١١: عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي ١٨: الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لمراعاة الأرباح الناتجة عن التعاقد مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥، يتم تحقيق الإيرادات بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع الجهة الحصول عليه في مقابل تقديم البضائع أو الخدمات إلى عميل.

يتطلب المعيار من المؤسسات ممارسة اتخاذ الأحكام، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة الخاصة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار إدراج إفصاحات ذات صلة.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ باستخدام طريقة التحويل المعدلة بأثر رجعي حيث تسجل الشركة التأثير التراكمي للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة في ١ يناير ٢٠١٨ وعدم تعديل معلومات المقارنة لعام ٢٠١٧. وفقاً لهذه الطريقة الانتقالية، قامت الشركة فقط بتقييم العقود التي لم يتم الانتهاء منها كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يتمثل نشاط الشركة في تصنيع محاقن الاستخدام الواحد وتجارة المعدات والأدوات والمستلزمات الطبية. عادة ما تتضمن عقود الشركة لتقديم البضاعة إلى العملاء التزام أداء وحيد. قررت الشركة أنه يجب تحقيق الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.

وعلى ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ تأثيراً على توقيت تحقيق الإيرادات ولم يتم تحديد أي عوامل أخرى أدت إلى تعديل للمبلغ المسجل.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ التغييرات في السياسات والافصاحات المحاسبية - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء - تنمة
كما هو مطلوب للبيانات المالية، تقوم الشركة بتصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء في فئات توضح كيفية تأثير طبيعة ومقدار وتوقيت وعدم اليقين الخاص بالإيرادات والتدفقات النقدية بالعوامل الاقتصادية.
تم تطبيق سياسة محاسبية جديدة لتحقيق الإيرادات، إلا أن تلك السياسة المحاسبية الجديدة لم يكن لها أي تأثير مالي على الأرصدة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

تحقيق الإيرادات (نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥)
يتم تحقيق الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عموماً عند تسليم البضاعة إلى العميل. تقوم الشركة بتسجيل الإيرادات من مبيعات البضاعة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم. وفي حال لم يكن ممكناً قياس الإيرادات بصورة موثوقة، تقوم الشركة بتأجيل تحقيق مبالغ الإيرادات حتى يزول عدم اليقين.

٤/٢ المعايير المصدرة ولم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات التي أصدرت ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة المذكورة أدناه. لم تقم الشركة مبكراً بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولم يسر مفعولها بعد.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٩

المعيار

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: الإيجارات

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: خصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ (تم إصدارها في ديسمبر ٢٠١٧)

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ الإيجارات

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ في يناير ٢٠١٦ ليحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ الإيجارات، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ٤ محددة ما إذا كان الترتيب يتضمن عقود تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة ١٥ الإيجارات التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة ٢٧ تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ مبادئ التحقيق والقياس والعرض والإفصاح لعقود التأجير ويتطلب من المستأجرين احتساب جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج فردي داخل الميزانية العمومية كما هو الحال في محاسبة عقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧. يتضمن المعيار حالتين يجوز فيهما الإعفاء من تحقيق الإيجارات وهي إيجارات موجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) والإيجارات قصيرة المدى (أي الإيجارات لفترة ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المستأجر تسجيل مطلوب لسداد دفعات الإيجار (أي مطلوب الإيجار) وموجود يمثل الحق في استخدام الموجود خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الموجود). يجب على المستأجرين تسجيل الفائدة على مطلوب الإيجار ومصروف الاستهلاك على حق استخدام الموجود بشكل منفصل.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ المعايير المصدرة ولم يسر مفعولها بعد - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ الإيجارات - تنمة

يجب أيضاً على المستأجرين إعادة قياس مطلوب الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير مدة الإيجار أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير أحد المؤشرات أو المعدل المستخدم في تحديد تلك المدفوعات). سوف يقوم المستأجر عموماً بتحقيق مبلغ إعادة قياس مطلوب الإيجار كتعديل في حق استخدام الموجود .

تبقى المعالجة المحاسبية بالنسبة للمؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ كما هي إلى حد كبير مقارنة بالمعالجة المحاسبية الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧. ويستمر المؤجرون في تصنيف جميع الإيجارات وفقاً لمبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي ١٧ مع التمييز بين نوعين من الإيجارات: الإيجارات التشغيلية والإيجارات التمويلية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ أيضاً أن يقوم المستأجر والمؤجر بإفصاحات أكثر تفصيلاً مقارنة بمعيار المحاسبة الدولي ١٧.

تقوم الشركة حالياً بتقييم التأثيرات المحتملة لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة.

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

عقارات وآلات ومعدات

نقاس بنود العقارات والآلات والمعدات، باستثناء البناء على الأرض المستأجرة المدرج بمبلغ إعادة التقييم، بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة بصفة مباشرة باقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة لجعل الموجودات في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموضع الكائنة عليه وتكاليف الاقتراض المرسمة. تتم رسملة البرمجيات المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بها كجزء من تلك المعدات. عندما يكون لأجزاء العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي فائض إعادة تقييم المبنى المقام على الأرض المستأجرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضه في احتياطي إعادة التقييم، باستثناء المبلغ الذي يعكس به النقص من إعادة تقييم نفس الموجودات المعترف به سابقاً في بيان الدخل، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالزيادة في بيان الدخل. يتم تحقيق العجز من إعادة التقييم في بيان الدخل، إلا بقدر ما تتم به مقاصة زيادة سابقة لنفس الموجودات مسجلة في فائض إعادة التقييم.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

عقارات وآلات ومعدات - تنمة

يتم إلغاء الاعتراف ببند العقارات 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 العقارات والآلات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في الإيرادات الأخرى في بيان الدخل الشامل. عند بيع الموجودات المعاد تقييمها يتم تحويل المبالغ المضمنة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المدورة. تجري التقييمات بصورة متكررة بما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للموجودات المعاد تقييمها لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

عند تغيير استخدام عقارات من عقارات يشغلها المالك إلى استثمارات عقارية تتم إعادة قياس تلك العقارات بالقيمة العادلة ويعاد تبويبها بناءً على ذلك. يتم الاعتراف بأي مكسب ينشأ من إعادة القياس في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يؤدي فيه المكسب إلى رد خسارة انخفاض سابقة في القيمة عن عقار معين، مع الاعتراف بأي مكسب باقي في الإيرادات الشاملة الأخرى وإظهاره في احتياطي إعادة التقييم في حقوق المساهمين. يتم الاعتراف بأية خسارة في الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال أحد بنود العقارات 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 مؤكده. يتم إلغاء تحقق القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

عقارات وآلات ومعدات - تنمة

يحتسب الاستهلاك على المبلغ القابل للاستهلاك وهو تكلفة موجود أو مبلغ آخر تستبدل به التكلفة ناقصاً قيمته الباقية. يتم الاعتراف بالاستهلاك في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات باستثناء الآلات والمعدات التي تستهلكها حسب استعمالها حيث أن ذلك يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع للاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الموجود. يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات كما يلي:

المباني على الأرض المستأجرة	٣٠ سنة
الآلات والمعدات	٢٥ سنة
السيارات	٥ سنوات
الأثاث والتركيبات والأدوات	٥ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي والبرمجيات	٣ سنوات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء تسويات عليها، إن كان ذلك مناسباً. خلال السنة، قامت الشركة بتغيير طريقة استهلاك الآلات من أساس الاستخدام إلى أساس القسط الثابت. واستناداً إلى تقرير إعادة تقييم مهني ومستقل، تعتقد الإدارة أن العمر المتبقي للآلات يبلغ ٢٥ سنة.

ترج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا يحتسب أي استهلاك عليها. عندما يصبح الموجود جاهزاً للاستخدام المقصود منه يتم تحويله من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن العقارات والآلات والمعدات ويتم استهلاكه حسب سياسات الشركة.

الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو العقار الذي يحتفظ به إما بغرض إيراد الإيجار أو بغرض الزيادة الرأسمالية أو لكلا الغرضين معاً ولكنه ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للاستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يقاس الاستثمار العقاري مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي تغير فيها في الربح أو الخسارة. تتضمن التكلفة التكاليف المتكبدة ذات علاقة مباشرة باقتناء الاستثمار في العقار. تتضمن تكلفه العقار المطور داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى ذات علاقة مباشرة باقتناء العقار ويجعله جاهزاً للاستخدام المطلوب.

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

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات غير الملموسة

الموجود غير الملموس هو أصل غير مالي يمكن تحديده وليس له كيان مادي يحتفظ به للاستخدام ويمكن أن يؤدي إلى جني منافع اقتصادية مستقبلية وهو يدخل في بيان الوضع المالي للشركة تحت إيضاح "الموجودات غير الملموسة" تقاس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص تراكم الأخطاء وتراكم انخفاض القيمة. المصروفات المتكبدة على برمجيات تتم رسمتها فقط عندما يكون من المحتمل أن تؤدي هذه المصروفات إلى تمكين الموجود من جني منافع اقتصادية مستقبلية تزيد عن معيار أدائها المقيم أصلاً وإمكانية قياس هذه المصروفات ونسبتها إلى الموجود بصورة موثوق بها. يتم تسجيل جميع المصروفات الأخرى عند تكبدها.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت في الربح أو الخسارة من التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاحاً للاستخدام على مدى أفضل تقدير لعمره الإنتاجي المقدر استناداً إلى النموذج الذي يمكن في إطاره استهلاك المنافع الاقتصادية للأصل من قبل الشركة.

العمر الإنتاجي المقدر للموجود غير الملموس للفترة الحالية وفترة المقارنة على النحو التالي:

عمر إنتاجي غير محدد

٥ سنوات

براءات الاختراع والمعرفة

برمجيات الكمبيوتر

يجب عدم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد ويجب مراجعة العمر الإنتاجي لهذا الموجود في كل فترة تقرير لتحديد ما إذا استمرت 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 كتغيير في افتراضات وتغييرات المحاسبة. يتم إلغاء الاحتراف بالموجودات غير الملموسة عن استبعاده أو عندما يكون التوقيع عدم الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.

المخزون

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وهي تتضمن المصروفات المتكبدة في اقتناء مواد المخزون وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جعلها تصل إلى موقعها ووضعها الحاليين. بالنسبة للبضائع المكتملة الصنع والأعمال قيد التنفيذ، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من المصروفات غير المباشرة للإنتاج استناداً إلى الطاقة الإنتاجية الاعتيادية.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي ناقصاً تكلفة إكمال العمل ومصروفات البيع. يتم وضع مخصص للبضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة استناداً على تقديرات الإدارة.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

انخفاض الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بالتقييم في تاريخ كل بيان مالي للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال انخفاض أي موجودات. إذا وجد أي مؤشر كهذا، أو إذا كان ضرورياً إجراء اختبار سنوي لتحديد انخفاض أية موجودات، تقوم الشركة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الموجودات. المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل موجودات بمفردها، ما لم تكن الموجودات لا تنتج إيرادات نقدية منفصلة بشكل كبير عن إيرادات موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى.

عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجودات عن المبلغ الممكن استرداده، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى القيمة الممكن استردادها منها. لقياس القيمة في حال الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم قبل الضرائب تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالموجودات المعنية. عند تحديد القيمة ناقص التكلفة حتى البيع يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. وتؤكد عوامل التقييم أو أية مؤشرات متاحة أخرى للقيمة العادلة.

تدرج خسائر انخفاض العمليات المستمرة في بيان الدخل الشامل ضمن فئات المصاريف المناسبة لعمل الموجودات التي انخفضت قيمتها، باستثناء الموجودات التي أعيد تقييمها سابقاً وتم تحويل إعادة التقييم إلى إيرادات شاملة أخرى. في هذه الحالة يتم إدراج الانخفاض أيضاً في إيرادات شاملة أخرى بقيمة أي تقييم سابق.

يعاد التقييم في تاريخ كل بيان مالي للتأكد من وجود أي مؤشر بأن خسائر انخفاض مدرجة سابقاً لم تعد موجودة أو تكون قد نقصت. إذا وجد مؤشر كهذا، تقوم الشركة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده، يتم عكس أي خسارة انخفاض مدرجة سابقاً فقط إذا كان هنالك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات الممكن استردادها منذ أن أدرجت آخر خسارة انخفاض. تلك القيمة التي تتم زيادتها لا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك لو لم يتم إدراج أي خسارة انخفاض للموجودات في السنوات السابقة. يتم عكس خسارة الانخفاض هذه في بيان الدخل الشامل ما لم تدرج الموجودات بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يعامل الانعكاس كزيادة ناتجة من إعادة التقييم.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات المالية (قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩)

التحقيق المبدئي والقياس

الموجودات المالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ يتم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العائدة خلال الربح أو الخسارة، أو فروض وضم مدينة، أو إستثمارات حتى الإستحقاق، أو موجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مستخدمة كأدوات تحوط فعالة، حسبما يكون ملائماً. تحدد الشركة تصنيف موجوداتها المالية عند إدراجها المبدئي. تدرج الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً التكاليف المباشرة للمعاملة. تدرج في تاريخ المتاجرة جميع المشتريات والمبيعات التي يجب أن تسلم فيها الموجودات في التاريخ الذي تحدده النظم أو العرف بالسوق (المشتريات بالطرق النظامية)، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجودات. تشمل الموجودات المالية للشركة على أرصدة لدى البنوك وضم تجارية مدينة وضم مدينة أخرى.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما تم توضيحه في الفقرات التالية:

النقد وما في حكمه

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يمثل النقد وما في حكمه نقد في الصندوق وأرصدة بنكية وسحب على المكشوف من البنوك.

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى هي موجودات مالية ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشطة. يتم تحقيق هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف تنسب بصورة مباشرة إلى المعاملة. لاحقاً للتحقيق المبدئي تقاس الذمم التجارية والأخرى المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات المالية (قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩) - تنمة

إلغاء تحقيق

يلغى تحقيق (أي يلغى من بيان المركز المالي للشركة) الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات أو بالتعهد بدفع التدفقات النقدية المستلمة كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير، وإما (أ) أن تكون قد قامت بشكل جوهري بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات، أو (ب) لم تقم بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات بشكل جوهري أو بالاحتفاظ بها ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الموجودات.

في حال قامت الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات أو دخلت في ترتيبات التمرير ولم تحول أو تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر إستمرار ارتباط الشركة بالموجودات. في تلك الحالة تحقق الشركة أيضاً متطلبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحمولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والإلتزامات التي احتفظت بها الشركة.

الإرتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة يتم قياسه بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو أقصى مبلغ يمكن أن يطلب من الشركة أن تسدده، أيهما أقل.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

في تاريخ كل بيانات للمركز المالي، تقوم الشركة بالتقييم لتحديد وجود أي دليل موضوعي بأن موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية انخفضت قيمتها. تعتبر أن موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية منخفضة القيمة فقط إذا وجد دليل على الانخفاض نتيجة لحادث واحد أو أكثر وقع بعد التحقيق المبدئي للموجودات ("حادث خسارة") وأن لحادث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية وأنه يمكن تقديرها بصورة موثوقة. إن دليل الانخفاض قد يشمل مؤشرات بأن المدينين أو مجموعة مدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تخلف في السداد أو عدم انتظام سداد الفوائد أو أقساط المبلغ الأصلي، أو احتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى وعندما تشير المعلومات الواضحة بوجود نقص في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغيرات في المتأخرات أو الأحوال الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن السداد.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المطلوبات المالية

التحقيق والقياس المبدي

المطلوبات المالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ يتم تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وتسهيلات، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في معاملة تحوط فعالة، حسبما يكون ملائماً. تحدد الشركة تصنيف مطلوباتها المالية عند إدراجها مبدئياً. تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات بعد خصم تكاليف الاقتراض المباشرة. تشمل مطلوبات الشركة المالية على قروض وسلف وسحب على المكشوف من البنوك وذمم تجارية دائنة.

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى عن المبالغ المدفوعة في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء أصدرت بها فاتورة من المورد أم لم تصدر.

القروض والسلف

تحقيق القروض والسلف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصا التكاليف التي تتسبب بصفة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للتحقيق المبدي يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض الأقساط التي تستحق خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة على أنها مطلوبات متداولة. يتم تحقيق الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء التحقيق عن المطلوبات إضافة إلى عملية الإطفاء. يتم الاعتراف بتكاليف الفائدة كمصروف عند تكبدها فيما عدا تلك التي تؤهل للرسملة.

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.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

المخصصات

يتم تحقيق المخصصات إذا كان لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق من الممكن القيام بإجراء تقدير موثوق به لذلك الالتزام ومن المحتمل أن يُطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لسداد الالتزام.

مقاصة الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هنالك حق قانوني ساري المفعول لتسوية المبالغ المحققة والرغبة في التسوية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في نفس الوقت.

مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تقوم الشركة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحددة وفقاً لقانون العمل القطري رقم ١٤ لعام ٢٠٠٤ وذلك استناداً إلى رواتب الموظفين وفترة عملهم بالشركة ويتم دفعها للموظفين عند إنهاء خدماتهم بالشركة. لا تتوقع الشركة سداد التزام منافع نهاية خدمة موظفيها على المدى القريب وبالتالي فقد تم تصنيفها على أنها التزام غير متداول. لا يتم خصم المخصص حيث أنه من غير المتوقع أن يكون الفرق بين المخصص الوارد في بيان المركز المالي وصافي القيمة الحالية فرقا هاماً.

تحقيق الإيرادات (قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥)

إيراد مبيعات البضائع

يُقاس إيراد مبيعات البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام بالصافي من البضائع المرتجعة والخصوم التجارية. يتم تحقيق الإيرادات عندما يوجد دليل مقنع بأن المخاطر والعوائد الهامة للملكية قد تم تحويلها إلى المشتري وأنه من المحتمل استرداد المقابل وأنه يمكن تقدير التكاليف المصاحبة والإرجاع المحتمل للبضائع بصورة موثوق بها وأنه ليست هناك مشاركة مستمرة من قبل الإدارة في البضائع وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها. لو كان من المحتمل منح خصومات ومن الممكن قياس المبلغ بصورة موثوق بها عندها يتم تحقيق الخصم كتخفيض للإيراد عند تحقيق المبيعات.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إيراد الإيجار

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من الاستثمارات العقارية كأيراد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الإيجارات

يتم تصنيف الإيجارات على أنها إيجارات تمويلية عندما تؤدي أحكام الإيجار بشكل كبير إلى تحويل مخاطر وعوائد ملكية الإيجار إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع الإيجارات الأخرى على أنها إيجارات تشغيلية.

الشركة كمستأجر

الإيجارات الدائنة بموجب عقود الإيجار التشغيلية يتم تحميلها في بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. المنافع المستلمة ومستحقة الاستلام كحافز لإبرام عقد الإيجار التشغيلي يتم تحميلها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

العائدات على السهم

تعرض الشركة بيانات عائداتها الأساسية على السهم لأسهمها الاعتيادية. 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 الاعتيادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالنسبة لآثار جميع الأسهم الاعتيادية المخففة المحتملة والتي تشمل على سندات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت. وحيث تكبدت الشركة خسائر، تم استخدام الخسائر لاحتساب الخسارة لكل سهم.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال القطري بسعر الصرف السائد في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية في تاريخ التقرير بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. فروق صرف العملات المحققة وغير المحققة الناتجة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. يتم تحويل البنود غير المالية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائد كما في تواريخ المعاملات المبدئية. البنود غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

تمت تسوية البيانات المالية لتعكس الأحداث التي وقعت بعد تاريخ التقرير والتاريخ الذي تم فيه التصريح بإصدار البيانات المالية بشرط توفر دليل على الظروف التي وجدت في تاريخ التقرير.

٦/٢ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الالتزامات الطارئة في تاريخ التقرير. الشك حول أن هذه التقديرات قد تؤدي إلى نتائج تحتاج إلى تعديلات مادية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر خلال الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية، وغيرها من المصادر الهامة للتقديرات في تاريخ بيان المركز المالي، والتي قد تؤدي إلى تعديلات مادية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

انخفاض قيمة العقارات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لعقاراتها وآلاتها ومعدات وموجوداتها غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة هذه الموجودات. يحدث انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، وهي قيمته العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو قيمته عند الاستخدام، أيهما أعلى. في حال وجود مؤشر كهذا، يتم عمل تقدير للقيمة الممكن استردادها من الأصل بغرض تحديد خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. عندما لا يمكن تقدير القيمة الممكن استردادها من خلال النقد الناتج من خلال الوحدة التي ينتمي إليها. إن القيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة ناقص التكلفة حتى البيع أو القيمة في حالة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم الموجودات يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى القيمة الحالية باستخدام المعدل المناسب.

خلال السنة، بلغت قيمة انخفاض قيمة العقارات والآلات والمعدات لا شيء (٢٠١٧: ٦,٦٠٣,٣١٢ ريال قطري). حصلت الشركة على تقرير تقييم مستقل لتحديد انخفاض القيمة المتعلق بالآلات والمعدات، ولم يتم تسجيل أي انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة كما هو مبين بالإيضاح ١١.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٦/٢ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم التقدير بعد أن يؤخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف والتآكل الطبيعي والتقدم الفني أو التجاري. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل أقساط الاستهلاك المستقبلية إذا رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. قررت الشركة أن طريقة الاستهلاك على أساس القسط الثابت هي الأنسب للشركة نظراً لقلّة استخدام السعة الإنتاجية.

إعادة تقييم الاستثمارات العقارية

تقوم الشركة بتسجيل استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح والخسارة. قامت الشركة بتعيين مقيم مستقل متخصص لتقييم القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧. يتم قياس الاستثمارات العقارية التي تم تقييمها بالرجوع إلى أدلة من السوق باستخدام أسعار مقارنة معدلة لعوامل السوق المحددة من طبيعة العقار وموقعه وحالته.

انخفاض قيمة المخزون

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

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون المتاح للبيع وقيّد الإنتاج ١٣,٦٦٩,٩٩٩ ريال قطري (٢٠١٧: ١٣,٩١٩,٠٣٠ ريال قطري)، وبلغ مخصص المخزون بطيء الحركة ١,٥٧١,٢٢٣ ريال قطري (٢٠١٧: ١,٨٥٤,١٧٧ ريال قطري). أي فرق بين المبالغ المحققة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة فيتم إدراجه في بيان الدخل الشامل.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٦/٢ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة (السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨) تستخدم الشركة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من أرصدة الذمم التجارية المدينة. ويستند تحديد نسبة المخصص إلى عدد أيام التخلف عن السداد لمجموعة من العملاء لها أنماط خسارة متماثلة.

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات عدم الانتظام التاريخية لدى الشركة. وتقوم الشركة لاحقاً بمعايرة المصفوفة لتعديل الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية (مثل الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة التالية مما قد يؤدي إلى زيادة حالات عدم انتظام السداد، يتم تعديل معدلات عدم الانتظام التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات عدم الانتظام التاريخية التي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات عدم الانتظام التاريخية التي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة يعد من التقديرات الهامة. إن حجم الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. إن الخسائر الائتمانية التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة أيضاً قد لا توضح عدم الانتظام الفعلي للعمل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة من أرصدة الذمم التجارية المدينة في الأيضاح ١٣.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة - السياسة المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يتم عمل تقدير لمبالغ الذمم التجارية المدينة الممكن تحصيلها عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل. يتم هذا التقدير للمبالغ المدينة الهامة على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحققت السداد منذ فترة طويلة فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص بناء على طول الفترة الزمنية التي مضت على استحقاقها.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ الإيرادات

تعرض الإيرادات حسب النوع كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٤٧٧,٢٨٢	٦,٩٩٨,١٣٠	مبيعات المنتجات التجارية
٨,٠١٩,٧١٣	٣,٢٨٢,١٢٥	مبيعات المحاقن
٥٤٨,٠٢٦	٧٩٢,٧١٩	مبيعات الإبر المعبأة
٧٥٦,٢٩٣	٣٣٠,١٥٢	مبيعات الإبر الأنبوبية (الكانبولا)
<u>١١,٨٠١,٣١٤</u>	<u>١١,٤٠٣,١٢٦</u>	

تعرض الإيرادات حسب العميل كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٨٤٣,٥٩٦	١,٤٩١,٧٣٨	شركات
٦,٩٥٧,٧١٨	٩,٩١١,٣٨٨	جهات حكومية
<u>١١,٨٠١,٣١٤</u>	<u>١١,٤٠٣,١٢٦</u>	

تعرض الإيرادات حسب الموقع الجغرافي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٦١٠,٤٨٤	١٠,٥٢٢,٤٢٢	داخل دولة قطر
٥,١٩٠,٨٣٠	٨٨٠,٧٠٤	خارج دولة قطر
<u>١١,٨٠١,٣١٤</u>	<u>١١,٤٠٣,١٢٦</u>	

٤ التكاليف المباشرة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٩١٣,٢٩٤	٣,١٥٢,٠٦٦	تكلفة المحاقن
١,٥٣٨,٩١٨	٤,٤٧٤,٠٥٠	تكلفة المنتجات التجارية
٥١٩,٩٢٣	٧٦١,٣٠٦	تكلفة الإبر المعبأة
٢٨٣,٧٥٤	٣١٧,٠٧٠	تكلفة الإبر الأنبوبية
<u>٩,٢٥٥,٨٨٩</u>	<u>٨,٧٠٤,٤٩٢</u>	

٥ إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٤٣٧,٨٩٥	٢,٤٣٧,٨٩٥	إيرادات إيجار (إيضاح ١٠)
-	٢٨٢,٩٥٤	رد مخصص البضاعة بطبئة الحركة (إيضاح ١٢)
٢٢٠,٧٦٥	-	ربح من صرف عملات أجنبية
٢٨,٢٤٨	٥٧,٨٤٩	أخرى
<u>٢,٦٨٦,٩٠٨</u>	<u>٢,٧٧٨,٦٩٨</u>	

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٦٣,٠٤٦	١٩٢,٠٩٠	مصروفات شحن للمبيعات
٤٤٤,١٥٢	١٠٩,٦١١	مصروفات دعائية وإعلانات
<u>١,٠٠٧,١٩٨</u>	<u>٣٠١,٧٠١</u>	

٧ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٣٥٣,٤٦٧	٤,١٤٥,٧٩١	رواتب وأجور
٤,٨٠٤,٧١٧	١,٨٣٩,٢٠٤	مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة ودفعات مقدمة (إيضاح ١٣)
-	٧٠٩,٦٣٨	شطب سلف
٣٢٠,٦٩٤	٣٩٩,٨٥٥	أتعاب قانونية ومهنية
٦٢٩,٢٨٧	٣٨٩,٤٦٠	شطب مخزون
٣٩٥,٠١٤	٢٤٦,٩٢٢	إصلاحات وصيانة
٢٤٩,٥٤٨	٢٤٣,٩٧٥	مرافق
-	١٦٢,٢٢٤	خسارة صرف عملات أجنبية
٦١,٧٤٧	٦١,١٣٧	تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
٤٣,٦٦٣	٦٢,١٦٩	تأمين
٥٣,٩٢٩	٤٥,٦٩٩	مصروفات سفر
٤٨,١١٢	٣٨,٨١٧	مصروفات مكتب
٢٢٥,٨٥٥	١٨,٩١٨	خسارة من استبعاد عقارات ومعدات
١١,٥٢٧	١١,٥٢٧	إيجار
١,٨٤٧,٣٠٢	-	مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ١٢)
٩٧,١٢٨	١٣٦,٠٧٥	مصاريف متنوعة
<u>١٥,٤٢١,٩٧٢</u>	<u>٨,٥١١,٤١١</u>	

٨ تكلفة التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥١,٥٣٠	١٦٢,٩٤٣	مصروفات وعمولات بنكية
٣,٧٤٠,٢٥٠	٣,٨٥٩,٨٠٩	مصروف الفائدة
<u>٣,٨٩١,٧٨٠</u>	<u>٤,٠٢٢,٧٥٢</u>	

الشركة القطرية الامانية للمستزمنات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ عقارات وآلات ومعدات

	مالي مشاة على أرض مستأجرة (٣) ريال قطري	آلات ومعدات ريال قطري	سيارات ريال قطري	أثاث وتركيبات ومعدات ريال قطري	أجهزة ودراسج حاسب آلي ريال قطري	أصول رأسمالية قيد التنفيذ ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
١٥٥,٩١٩,٨٦١	٥٦٦,٠١١	٧٧٧,٣٨٩	٢,٧٥٣,٨٦٨	٢,٠٥,٥٠٠	١٨٨,٧٠٠	١٨٨,٧٠٠	١٥٥,٩١٩,٨٦١
٢٤٨,٨٩٣	٤١,٣٠٠	-	٦٩٤,٧١١	١٨,٨٩٣	(٦٩٤,٧١١)	-	٢٤٨,٨٩٣
-	-	-	(١١٩,٧٣٩)	(١٥,٤١٦)	-	(١٣٥,١٥٥)	(١٣٥,١٥٥)
١٥٦,٠٨٣,٥٩٩	٩٤,٤٨٤,٦٤٦	٢٠٥,٥٠٠	٣,٣٧٠,١٤٠	٧٨٠,٨٦٦	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٥٦,٠٨٣,٥٩٩
٢٢,٢٢٠,٥٧٣	٦,٧٣٧,٩٢٣	١٩٣,٠٠٠	٢,٠٠٥,٥٩٨	٧٠٩,٩٦٧	-	-	٢٢,٢٢٠,٥٧٣
٥,٦٥٢,٧٩١	٣,٢٥٠,٦٦٤	١٠,٠٠٠	٤٤١,٠٤٣	٤٥٠,٠٠٢	-	-	٥,٦٥٢,٧٩١
(١١٦,٢٣٧)	-	-	(١٠٠,٨٢٧)	(١٥,٤١٥)	-	-	(١١٦,٢٣٧)
٢٧,٧٥٧,١٢٧	٩,٩٨٨,٥٨٧	٢٠٣,٠٠٠	٢,٣٤٥,٨١٩	٧٣٩,٥٥٤	-	-	٢٧,٧٥٧,١٢٧
٦,٦٠٣,٣١٢	٦,٦٠٣,٣١٢	-	-	-	-	-	٦,٦٠٣,٣١٢
١٢١,٧٣٣,١٦٠	٤٢,٧٠٢,٢٨٠	٢,٥٠٠	١,٠٢٤,٣٢١	٤١,٣١٢	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١٢١,٧٣٣,١٦٠

التكلفة أو إعادة التقييم:

في ١ يناير ٢٠١٨

إضافات

تحويلات

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠١٨

الاستهلاك للسنة (٢٧)

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

انخفاض القيمة في ١ يناير و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١)

صافي القيمة التقريبية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الشركة القطرية الامانية للمستزومات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ عقارات وآلات ومعدات - تامة

الإجمالي ريال قطري	أصول رأسمالية قيد التنفيذ ريال قطري	أجهزة وبرامج حاسب آلي ريال قطري	أثاث وتركيبات ومعدات ريال قطري	سيارات ريال قطري	آلات ومعدات ريال قطري	منازل مشاة على أرض مستأجرة (٣) ريال قطري
١٥٦,٣٥٤,٠٣٠	١,٩٣٨,١٤٢	٧٦٥,٦٣٤	٢,٧٨٦,٠٦٨	٢٠٥,٥٠٠	٩٣,٤٧٦,٢٣٩	٥٧,١٨٢,٤٤٧
٣٨,٤٩٨	١٢,١٣١	٢١,٧٥٢	٤,٦١٥	-	-	-
-	(١,٠٠٨,٤٠٧)	-	-	-	١,٠٠٨,٤٠٧	-
(٤٢٢,٦٦٧)	(٣٧٥,٨٥٥)	(٩,٩٩٧)	(٣٦,٨١٥)	-	-	-
١٥٥,٩٦٩,٨٦١	٥٦٦,٠١١	٧٧٧,٣٨٩	٢,٧٥٣,٨٦٨	٢٠٥,٥٠٠	٩٤,٤٨٤,٦٤٦	٥٧,١٨٢,٤٤٧
١٩,٦٢٧,٣٠٠	-	٦٣٧,٤٩٠	١,٦٦٢,٤١٦	١٧٢,٥٣٣	٦,٤٩١,٨٥٨	١٠,٦٦٨,٠٠٣
٢,٦٤٠,٠٨٥	-	٨٧,٤٧٤	٣٧٩,٩٩٧	٢٠,٤٦٧	٢٤٦,٠٦٥	١,٩٠٦,٠٨٢
(٤٦٦,٨١٢)	-	(٩,٩٩٧)	(٣٦,٨١٥)	-	-	-
٢٢,٢٢٠,٥٧٣	-	٧٠,٩٦٧	٢,٠٠٥,٥٩٨	١٩٣,٠٠٠	٦,٧٣٧,٩٢٣	١٢,٥٧٤,٠٨٥
٦,٦٠٣,٣١٢	-	-	-	-	٦,٦٠٣,٣١٢	-
١٢٧,١٤٥,٩٧٦	٥٦٦,٠١١	٦٧,٤٢٢	٧٤٨,٢٧٠	١٢,٥٠٠	٨١,١٤٣,٤١١	٤٤,٦٠٨,٣١٢

النكالة:

في ١ يناير ٢٠١٧

إضافات

تحويلات

استيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الاستهلاك المتركم:

في ١ يناير ٢٠١٨

الاستهلاك للسنة

استيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

انخفاض القيمة:

انخفاض القيمة للسنة

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ عقارات وآلات ومعدات - تمة

إيضاحات:

(١) قامت الشركة بتعيين مقيم خارجي مستقل ذو مؤهلات مهنية معتبرة وخبرة فنية واسعة ذات صلة بتقييم الآلات والمعدات. تم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى الظروف الحالية السائدة بالسوق وحالة الموجودات ومصادر البيانات السوقية. خلال السنة، تبين أن القيمة العادلة المقدره للآلات والمعدات كانت أعلى من صافي القيمة الدفترية، بينما كانت القيمة العادلة المقدره للآلات والمعدات خلال عام ٢٠١٧ أقل من قيمتها الدفترية بمبلغ ٦,٦٠٣,٣١٢ ريال قطري. وعليه، تم تسجيل المبلغ كانخفاض في القيمة في بيان الدخل خلال سنة ٢٠١٧.

(٢) خلال السنة، قامت الشركة بتغيير طريقة استهلاك الآلات من أساس الاستخدام إلى أساس القسط الثابت. تعتقد الإدارة، استناداً إلى تقرير إعادة تقييم مهني ومستقل، بأن العمر المتبقي للآلات يبلغ ٢٥ عامًا. في حال تم اتباع أساس الاستخدام لتم تسجيل مصاريف استهلاك الآلات بمبلغ ١١٤,٨١٥ ريال قطري (٢٠١٧: ٢٤٦,٠٦٥ ريال قطري).

(٣) تم تحديد المبلغ المعاد تقييمه للمبنى المقام على أرض مستأجرة من قبل مقيم عقاري خارجي ومستقل يتمتع بمؤهلات مهنية معتبرة وذات صلة وخبرة حديثة بموقع وفئة العقار الذي تم تقييمه. تم تحديد القيمة العادلة على أساس المقارنة بأسواق مماثلة بما يعكس أحدث أسعار للمعاملات العقارية المماثلة. عند تقدير القيمة العادلة للعقار، تم اعتبار أن الاستخدام الأفضل والأعلى للعقار هو استخدامه الحالي. لم يطرأ أي تغيير على طريقة التقييم خلال السنة. وبالتالي، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة المقدره للمبنى المقام على الأرض المستأجرة أعلى من صافي قيمته الدفترية.

١٠ الاستثمارات العقارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢,٥٩٠,٠٠٠	١٢,٥٩٠,٠٠٠	الاستثمارات العقارية

تتعلق الاستثمارات العقارية للشركة بالمخزن الذي تم إنشائه داخل مقر الشركة والمؤجر لطرف خارجي. في سبتمبر ٢٠١٥، قامت الشركة بتوقيع عقد إيجار تشغيلي لطرف خارجي ابتداء من ديسمبر ٢٠١٥ إن الإيرادات الإيجارية الناتجة من الاستثمار العقاري المدرج بالقيمة العادلة تبلغ ٢,٤٣٧,٨٩٥ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢,٤٣٧,٨٩٥ ريال قطري).

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ الاستثمارات العقارية - تتمة

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري من قبل مئمن خارجي مستقل لديه الخبرة والمؤهلات المهنية والمعرفة بالموقع وفئة العقار المعاد تقييمه. يقدم المئمن المستقل الاستثمارات العقارية للشركة سنوياً. تم تحديد القيمة العادلة على نهج المقارنة بالسوق والذي يعكس أسعار أحدث المعاملات العقارات مشابهة. عند تقرير القيمة العادلة للعقارات، كان الاستخدام الأعلى والأحسن هو استخدامها الحالي. لم تحدث أية تغييرات في تقنيات التقييم خلال السنة.

١١ الموجودات غير الملموسة

براءات اختراع ومعرفة ريال قطري	برمجيات الحاسب الآلي ريال قطري	الإجمالي ريال قطري	التكلفة:
١٠,٣٢٩,٩٣٧	٥٩٦,٠٤٤	١٠,٩٢٥,٩٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	٥٤٦,٣٧٤	٥٤٦,٣٧٤	الإطفاء المتراكم:
-	٤٩,٦٧٠	٤٩,٦٧٠	في ١ يناير ٢٠١٨
-	٥٩٦,٠٤٤	٥٩٦,٠٤٤	إطفاء السنة
-	٥٩٦,٠٤٤	٥٩٦,٠٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠,٣٢٩,٩٣٧	-	١٠,٣٢٩,٩٣٧	صافي القيمة الدفترية:
-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ الموجودات غير الملموسة - تئمة

الإجمالي ريال قطري	برمجيات الحاسب الآلي ريال قطري	براءات اختراع ومعرفة ريال قطري	التكلفة:
١٠,٩٢٥,٩٨١	٥٩٦,٠٤٤	١٠,٣٢٩,٩٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٢٧,١٦٥	٤٢٧,١٦٥	-	الإطفاء المتراكم:
١١٩,٢٠٩	١١٩,٢٠٩	-	في ١ يناير ٢٠١٧
٥٤٦,٣٧٤	٥٤٦,٣٧٤	-	إطفاء السنة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠,٣٧٩,٦٠٧	٤٩,٦٧٠	١٠,٣٢٩,٩٣٧	صافي القيمة الدفترية:
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تقوم الإدارة حاليًا بتحديد القيمة الاقتصادية المستقبلية التي سوف تنتج من براءة اختراع المحاقن الآمنة.

١٢ المخزون

٢٠١٧ ريال قطري	٢٠١٨ ريال قطري	
٧,٠٢٩,٤٩١	٧,١٩٤,٠١٠	مواد خام
٣,١٤٧,٩١٧	٢,٧٦٦,١١٦	بضاعة مكتملة
٢,٣٧٨,٨٠٨	٢,٣٩٤,١٤٧	قطع غيار
١,١١١,٠٥٤	١,١٠٨,١٠٦	أعمال قيد التنفيذ
٢٥١,٧٦٠	٢٠٧,٦٢٠	مواد استهلاكية
١٣,٩١٩,٠٣٠	١٣,٦٦٩,٩٩٩	
(١,٨٥٤,١٧٧)	(١,٥٧١,٢٢٣)	ناقص: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٢,٠٦٤,٨٥٣	١٢,٠٩٨,٧٧٦	
٤٥٧,٢٧٢	٩٥,٣٦٣	بضاعة في الطريق
١٢,٥٢٢,١٢٥	١٢,١٩٤,١٣٩	

كانت الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة كالتالي:

٢٠١٧ ريال قطري	٢٠١٨ ريال قطري	
٥٩,٢١٧	١,٨٥٤,١٧٧	في ١ يناير
(٥٢,٣٤٢)	(٢٨٢,٩٥٤)	رد المخصص خلال السنة (إيضاح ٥)
١,٨٤٧,٣٠٢	-	مخصص مكون خلال السنة (إيضاح ٧)
١,٨٥٤,١٧٧	١,٥٧١,٢٢٣	

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢,٦٣٤,٣٢٠	١١,٩٧٤,١٣٢	الذمم التجارية المدينة
(٥,٨٨٠,٦٨٥)	(٧,٧١٩,٨٨٩)	ناقص: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة والدفعات المقدمة
٦,٧٥٣,٦٣٥	٤,٢٥٤,٢٤٣	
٨٨٥,٧٧٥	٦١٧,٥١٧	سلف
٥٦,٠٢٢	٧٧,٢٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٨,٨٦٠	٦٢,٢٥٩	ذمم مدينة أخرى
٧,٧٧٤,٢٩٢	٥,٠١١,٢٥٧	

إن الذمم التجارية المدينة لا تحمل فوائد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، توجد ذمم تجارية مدينة منخفضة القيمة ولها مخصص كامل بقيمة دفترية ٧,٧١٩,٨٨٩ ريال قطري (٢٠١٧: ٥,٨٨٠,٦٨٥ ريال قطري) كانت الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١,١٥٣,٩٠٢	٥,٨٨٠,٦٨٥	في ١ يناير
٤,٨٠٤,٧١٧	١,٨٣٩,٢٠٤	المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٧)
(٧٧,٩٣٤)	-	شطب
٥,٨٨٠,٦٨٥	٧,٧١٩,٨٨٩	في ٣١ ديسمبر

كما في تاريخ التقرير كانت أعمار الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كالتالي:

الشركة القطرية الألمانية للمستزمامات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ النعم التجارية المدينة والنعم المدينة الأخرى - تتمة

كما في تاريخ التقرير كانت أسعار النعم التجارية المدينة والدفعات المقدمة غير منخفضة القيمة كالتالي:

		مناخزة في المداد ولكن غير منخفضة القيمة							
أكثر من ٧٢٠ يوم	٧٢٠ - ٥٤١ يوم	٥٤٠ - ٣٦١ يوم	٣٦٠ - ١٨١ يوم	١٨٠ - ٩١ يوم	٩٠ من أقل يوم	غير مناخزة أو منخفضة القيمة	الإجمالي		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		
-	١,٠١٨,٢٤٦	-	٣,٨٤٦	١,٧٥٥,٠٣٦	١,٤٧٧,١١٥	-	٤,٢٥٤,٢٤٣	٢٠١٨	
-	-	-	١,٧٨٦,٩٨٢	٩٠٨,٤٦٩	٥٥٧,٤٤٨	٣,٥٠٠,٧٣٦	١,٧٥٣,٦٣٥	٢٠١٧	

بناء على خبرة الشركة السابقة، يتوقع أن تسترد بالكامل النعم المدينة غير منخفضة القيمة. لا تقوم الشركة عادة بطلب أية ضمانات مقابل النعم المدينة وبالتالي فإن النعم المدينة غير مضمونة.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية البنود التالية المدرجة في بيان المركز المالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٢٨,٤٧٣	٤٨٤,٩٣٠	أرصدة لدى البنوك
١٢,٦١٢	٩,١٧٤	نقد في الصندوق
٥٤١,٠٨٥	٤٩٤,١٠٤	
(١٤,٨٤٣,٨٥٠)	(١٣,٤٢١,٦٩٥)	سحب على المكشوف من البنوك
(١٤,٣٠٢,٧٦٥)	(١٢,٩٢٧,٥٩١)	

١٥ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل: ١١,٥٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريالاً قطرية للسهم

بعد تاريخ التقرير، أصدرت هيئة قطر للأسواق المالية تعليمات إلى جميع الشركات المدرجة بالسوق الرئيسية لبورصة قطر لإجراء تجزئة على القيمة الاسمية للأسهم العادية من ١٠ ريال قطري إلى ١ ريال قطري لكل سهم. ونتيجة لذلك، سوف يتم تجزئة أسهم الشركة إلى ١١٥,٥٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ ريال قطري لكل سهم. إن عملية تجزئة أسهم الشركة بانتظار موافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المقرر انعقاده في حينه.

١٦ الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، يجب تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى رصيد الاحتياطي القانوني. وقد تقرر الشركة وقف تلك التحويلات السنوية في حال بلغ إجمالي الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون أعلاه.

خلال السنة، تكبدت الشركة خسارة ولم يتم إجراء أي تحويلات إلى رصيد الاحتياطي القانوني (٢٠١٧: لا شيء).

١٧ احتياطي إعادة التقييم

يتعلق احتياطي إعادة التقييم بإعادة تقييم مباتي خلال السنوات السابقة مستغلة من قبل المالك ومعترف بها ضمن بند عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٩).

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨ مكافآت نهاية خدمة الموظفين

إن الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٢٤,٤٣٢	٨٨٥,٠١٦	في ١ يناير
٢٠٠,١٥٩	٣٢٩,٣٤٩	المخصص للسنة
(٢٣٩,٥٧٥)	(١٦٨,٣٣٧)	المكافأة المدفوعة خلال السنة
<u>٨٨٥,٠١٦</u>	<u>١,٠٤٦,٠٢٨</u>	في ٣١ ديسمبر

١٩ القروض وسلف

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٨٠,٢٤١,٢١٤	٨٨,٧٧٣,٦١٨	قروض لأجل
١٧,٠٤٧,١٠٤	١٥,٤٩٨,٠٧٧	تسهيلات ائتمانية مستندية
<u>٩٧,٢٨٨,٣١٨</u>	<u>١٠٤,٢٧١,٦٩٥</u>	
٢٣,١٣٢,٤٤٣	٥,٣٩٣,٣١٧	تعرض في بيان المركز المالي كما يلي:
٧٤,١٥٥,٨٧٥	٩٨,٨٧٨,٣٧٨	مطلوبات متداولة
<u>٩٧,٢٨٨,٣١٨</u>	<u>١٠٤,٢٧١,٦٩٥</u>	مطلوبات غير متداولة

الشركة القطرية الألمانية للمستزندات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩ القروض والسلف - تتيمة

تفاصيل القروض والسلف كما يلي:

العروض من القروض	معدل الفائدة	سنة الاستحقاق	تصنيف القروض	
			٢٠١٨	٢٠١٧
تسهيلات ائتمانية معاد جدولتها من قبل بنك قطر للتنمية - طرف ذو علاقة	%٣	أبريل ٢٠٢٣	١٨,١٣٨,٩٧٩	١٦,٠٥٧,٥٩٥
إعادة جدولة القرض الحالي لرأس المال العامل تم الحصول عليه من بنك قطر للتنمية - طرف ذو علاقة	%٣	أغسطس ٢٠١٨	٩,٣٢٨,٦٣٤	٩,٢١٥,٣٧٤
تسهيلات ائتمانية معاد جدولتها من قبل بنك قطر للتنمية - طرف ذو علاقة	%٥	أبريل ٢٠٢١	٨,٤٢٥,١٦٢	٨,١٨٧,٧٧٩
تسهيل ائتماني جديد لرأس المال العامل من بنك قطر للتنمية - طرف ذو علاقة	%٣,٥٠	أغسطس ٢٠١٩	٧,٠٠٠,٠٠٠	-
إعادة جدولة القروض لرأس المال العامل تم الحصول عليه من بنك قطر الوطني	%٥,٥٠	فبراير ٢٠٢٠	٥,٣٨٩,٤٢٩	٧,٠٥٨,٢٤٧
إعادة جدولة تمويل لشراء آلات تم الحصول عليه من بنك قطر للتنمية - طرف ذو علاقة	%٣	يناير ٢٠٢٣	٣,٨٣٥,٤٤٢	٣,٨١٨,٢٥٣
إعادة جدولة تمويل حالي لبناء مخزن تم الحصول عليه من بنك قطر الوطني	%٥,٥٠	مايو ٢٠٢٠	١,٣٧٤,٠٣٤	٢,١٢٧,٥٨٧
إعادة جدولة التمويل الحالي لشراء مواد خام تم الحصول عليها من بنك قطر للتنمية	%٣	مايو ٢٠١٧	٤٥٧,٤٠٠	٤٥٤,٣٣١
إعادة جدولة القروض لبناء مخزن تم الحصول عليه من بنك قطر للتنمية - طرف ذو علاقة	%٣	يوليو ٢٠١٧	٣٢٢,٦١٥	٣١٩,١٥٢
			<u>١٠٤,٢٧١,٦٩٥</u>	<u>٩٧,٢٨٨,٣١٨</u>

الحركة في القروض والسلف كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٧
رؤس قطري	رؤس قطري
٩٧,٢٨٨,٣١٨	٩٣,١٩٨,٩٨٠
١٤,٢١٩,١٣٠	٤,٨٢٦,٥٧٤
(٨,٢٢٣,٩٠٣)	(٣,١٣١,٤٩٨)
٩٨٨,١٥٠	٢,٣٩٤,٢٦٢
<u>١٠٤,٢٧١,٦٩٥</u>	<u>٩٧,٢٨٨,٣١٨</u>

في ١ يناير

قرض تم الحصول عليه خلال السنة

قرض منقوع خلال السنة

فوائد مستحقة (بعد خصم المدفوعات)

في ٣١ ديسمبر

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩ القروض والسلف - تنمة

إن جميع القروض المقدمة من بنك قطر للتنمية، وهو طرف ذي علاقة، معفاة من السداد لمدة ١٢ شهر قادمًا وذلك بموجب خطاب الدعم المالي المقدم للشركة.

خلال السنة أكد بنك قطر للتنمية، وهو طرف ذي علاقة، عدم مطالبته الشركة بالسداد خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة وسيقوم بتمديد جدول السداد ولن يطالب بالسداد قبل تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠ وذلك بموجب خطاب الدعم المالي المقدم من قبل بنك قطر للتنمية للشركة بصفته مساهم ودائن.

٢٠ الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٢٦١,٥٤٩	١,٢٥٠,٩٤٥	ذمم تجارية دائنة
١,٢٩٢,٨٩٦	٨٤١,٨١٤	مصرفات مستحقة الدفع
٢١٥,٨٩١	٢١٤,٨٤١	توزيعات أرباح دائنة
٩٩,٨٥٨	٩٩,٨٥٨	محتجزات دائنة
١٩٧,٩٤٥	١٦١,٦٩٦	ذمم دائنة أخرى
<u>٤,٠٦٨,١٣٩</u>	<u>٢,٥٦٩,١٥٤</u>	

٢١ الخسارة للسهم

تم احتساب الخسارة للسهم بتقسيم خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
(٢١,٦٩١,٩٢٩)	(١٢,٨٣٣,٧٣٧)	خسارة السنة
<u>١١,٥٥٠,٠٠٠</u>	<u>١١,٥٥٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<u>(١,٨٨)</u>	<u>(١,١١)</u>	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (بالريال القطري)

لا توجد أسهم قائمة في أي وقت خلال الفترة يحتمل أن يكون لها تأثير مخفف، وعليه تكون الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم معادلة للخسارة الأساسية العائدة للسهم الواحد.

٢٢ المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تم تنظيم الشركة في وحدة عمل واحدة بناء على طبيعة نشاطاتها، حيث تتعلق عمليات الشركة بشكل أساسي بصناعة المحاقن. تعتمد القرارات حول تخصيص الموارد ورقابة الأداء على وحدة عمل واحدة تحددتها الإدارة.

أن الشركة ليس لديها أية عمليات أجنبية كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣ افصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين والشركات ذات الصلة ومسؤولي الإدارة العليا بالشركة والمؤسسات التي لديهم السيطرة عليها أو الإدارة المشتركة أو لهم تأثير هام عليها. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل خلال الفترة هي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٤٥٧,٧٥١	٢,٤٠٥,٧٤٧	تكاليف تمويل - مساهم
١٥١,٥٣٠	١٦١,٢٤٢	رسوم بنكية وعمولات - مساهم

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

كانت مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٠٦,٥٠٥	٥٢٧,٧١٩	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
١٥,٣٢٧	١٥,٣٢٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٢١,٨٣٢	٥٤٣,٠٤٦	

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتعلق الأرصدة الدائنة إلى طرف ذي علاقة (بنك قطر للتنمية) بقروض وسلف حصلت عليها الشركة كما هو موضح في الإيضاح ١٩. تم ضمان هذه الأرصدة مقابل موجودات تمتلكها الشركة، مع فائدة بناءً على معدلات السوق السائدة وعادة ما يكون السداد نقداً.

الشركة القطرية الأمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

الالتزامات الإيجار التشغيلي

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
١١,٥٢٧	١١,٥٢٧
٤٦,١٠٨	٤٦,١٠٨
٩٧,٩٨٠	٨٠,٦٨٩
<u>١٥٥,٦١٥</u>	<u>١٣٨,٣٢٤</u>

الحد الأدنى للمدفوعات الإيجارية المستقبلية:

أقل من سنة

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

أكثر من ٥ سنوات

المطلوبات المحتملة

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٤٠٣,٩٥٠	٥٥,٥٩١
٢,٦٣٢,٥٦٥	٣,٧٠٤,٦٨٨
<u>٣,٠٣٦,٥١٥</u>	<u>٣,٧٦٠,٢٧٩</u>

خطابات الضمان

ضمانات

٢٥ التصنيف والقيم العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة موجود أو سداد مطلوب بين طرفين مطلعين وراغبين في معاملة تجارية حرة. وحيث أنه قد تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فقد تم تعديلها لتتضمن قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية. تتكون الموجودات المالية من أرصدة لدى البنوك، وذمم تجارية مدينة، وذمم مدينة أخرى. وتتكون المطلوبات المالية من قروض وتسهيلات، وذمم تجارية دائنة، وحساب سحب على المك شوف من البنوك. قد تختلف القيمة الدفترية للأدوات المالية والمطلوبات المسجلة عن القيمة العادلة. في رأي الإدارة، لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية حيث أن معظم هذه البنود إما أنها قصيرة الأجل بطبيعتها، باستثناء القروض والتسهيلات المتعلقة بالقرض من بنك قطر للتنمية، طرف ذي علاقة.

تدرج القيمة العادلة

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بطريقة التقييم. تم تعريف مختلف المستويات على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: معطيات بخلاف الأسعار المتداولة في المستوى ١ يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: معطيات للموجود أو المطلوب لا تستند إلى بيانات سوق واضحة (معطيات غير واضحة).

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ التصنيف والقيم العادلة - تتمة

تدرج القيمة العادلة - تتمة

المستوى ٢	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	٢٠١٨
١٢,٥٩٠,٠٠٠	١٢,٥٩٠,٠٠٠	استثمارات عقارية
٢٠١٧		
المستوى ٢	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	٢٠١٧
١٢,٥٩٠,٠٠٠	١٢,٥٩٠,٠٠٠	استثمارات عقارية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يتم أي تحويل بين المستويين ١ و ٢ لقياس القيمة العادلة، ولم تتم تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

٢٦ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية التي تنشأ من الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه وأهداف وسياسات وإجراءات الشركة لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. تم تقديم إفصاحات إضافية في هذه البيانات المالية.

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع والإشراف على إطار إدارة المخاطر الخاص بالشركة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر بالشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع حدود وضوابط مناسبة ولرصد المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر على نحو منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى وضع بيئة رقابة منتظمة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للشركة إذا فشل عميل أو طرف مقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتتسبب بصورة أساسية من الذمم المدينة للشركة من العملاء. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من خلال الأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة الأخرى.

الذمم التجارية والأخرى المدينة

يتم تقييم الجدارة الائتمانية لكل عملية قبل منح التسهيلات الائتمانية. هناك إجراءات مناسبة للمتابعة والاسترداد بغرض رصد مخاطر الائتمان.

الأرصدة لدى البنوك

تحدد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن الأرصدة لدى البنوك بالاحتفاظ بالأرصدة لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

القيم الدفترية		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٧٥٣,٦٣٥	٤,٢٥٤,٢٤٣	ذمم تجارية مدينة
٧٨,٨٦٠	٦٢,٢٥٩	ذمم مدينة أخرى
٥٢٨,٤٧٣	٤٨٤,٩٣٠	أرصدة لدى البنوك
<u>٧,٣٦٠,٩٦٨</u>	<u>٤,٨٠١,٤٣٢</u>	

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق وبالتالي تؤثر على دخل الشركة أو قيمة موجوداتها من الأدوات المالية. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملات، ومخاطر أسعار الأسهم. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق وجعله ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

الشركة القطرية الأمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بشكل أساسي من حساب السحب على المكشوف من البنوك والقروض والسلف. تعتمد الشركة سياسة ضمان سعر الفائدة بمعدل ثابت، وبالتالي تقليل مخاطر أسعار الفائدة. ويتعلق ٩٤٪ من قروض وسلف الشركة بطرف ذو علاقة. في تاريخ بيان المركز المالي، تم بيان حالة أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فوائد في الإيضاح ١٩.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تقوم الشركة بالتحوط من تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية. إن تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار صرف العملات يتعلق في الأساس بالأنشطة التشغيلية للشركة (في حال كانت الأداة المالية مقومة بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للشركة).

العملة الوظيفية للشركة هي الريال القطري، وبه تتم أغلب معاملات الشركة. وبما أن سعر صرف الريال القطري مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالريال القطري لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

يوضح الجدول التالي حساسية ربحية الشركة للتغيرات المحتملة والمعقولة في سعر صرف العملات الأجنبية مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة (نتيجة للتغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية).

	الزيادة / النقص في	
	سعر صرف العملات	
التأثير على الربح	مقابل الريال القطري	
ريال قطري	ريال قطري	
		٢٠١٨
(١٦٢,٢٢٤)	٥%	يورو
		٢٠١٧
(٥,٢٣٧)	٥%	يورو

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة لصعوبات في الوفاء بالالتزامات المصاحبة لمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها بتسليم نقد أو موجود آخر. إن منهج الشركة لإدارة السيولة هو التأكد ما أمكن من أنه سيكون لديها على الدوام مواد كافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بتعريض سمعة الشركة للضرر. خلال السنة، كانت القروض من بنك قطر للتنمية، وهو طرف ذي علاقة، معفاة من السداد على مدى الـ ١٢ شهراً التالية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية متضمنة مدفوعات الفائدة المقدرة وباستبعاد أثر اتفاقيات المقاصة:

الاجمالي ريال قطري	أكثر ٥ سنوات ريال قطري	١ - ٥ سنين ريال قطري	٣ - ١٢ شهر ريال قطري	أقل من ٣ أشهر ريال قطري	
١٠٩,٥٠٩,١٨٤	-	١٠٤,١٩٨,٧٥٥	٤,٤٤٢,١٩٣	٨٦٨,٢٣٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٢٥٠,٩٤٥	-	٧٠٧,٧٤٣	٦,٨٦٠	٥٣٦,٣٤٢	قروض وتسهيلات
١٣,٤٢١,٦٩٥	-	-	-	١٣,٤٢١,٦٩٥	ذمم تجارية دائنة
١٢٤,١٨١,٨٢٤	-	١٠٤,٩٠٦,٤٩٨	٤,٤٤٩,٠٥٣	١٤,٨٢٦,٢٧٣	سحب على المكشوف من البنوك

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

الاجمالي ريال قطري	أكثر ٥ سنوات ريال قطري	١ - ٥ سنين ريال قطري	٣ - ١٢ شهر ريال قطري	أقل من ٣ أشهر ريال قطري	
					٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠٤,٨١٤,٧١١	٦,٨٠٩,٤٥١	٧٣,٢٤٩,٩٤٥	١٤,٢٠٧,٧٢٤	١٠,٥٤٧,٥٩١	قروض وتسهيلات
٢,٢٦١,٥٤٩	-	-	٤٩٩,٧٠٥	١,٧٦١,٨٤٤	ذمم تجارية دائنة
١٤,٨٤٣,٨٥٠	-	-	-	١٤,٨٤٣,٨٥٠	سحب على المكشوف من البنوك
<u>١٢١,٩٢٠,١١٠</u>	<u>٦,٨٠٩,٤٥١</u>	<u>٧٣,٢٤٩,٩٤٥</u>	<u>١٤,٧٠٧,٤٢٩</u>	<u>٢٧,١٥٣,٢٨٥</u>	

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال للحفاظ على مقدره الشركة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة عاملة وتوفير عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة والحفاظ على هيكل رأس المال بالشكل الأمثل وزيادة العائد للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغيير على الأهداف والسياسات أو العمليات كما في وخلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتكون رأس مال الشركة من رأس المال المدفوع، والاحتياطي، والخسائر المتراكمة، ويقاس بمبلغ ٤١,٠٣٤,٠٢٥ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥٣,٨٦٧,٧٦٢ ريال قطري). تقوم الإدارة بمراجعة هيكل رأس المال بشكل دوري. وكجزء من هذه المراجعة، تأخذ الإدارة في الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر ذات الصلة.