

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وبيان الدخل وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب التقيد بمتطلبات آداب المهنة وأن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على القيام بإجراءات للحصول على أدلة بشأن المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية. تم اختيار هذه الإجراءات بناء على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية ، سواء الناتجة عن إختلاس أو خطأ. عند إجراء تقييم المخاطر نأخذ في الاعتبار أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الشركة للبيانات المالية وعرضها بصورة عادلة ، وذلك لغايات إعداد إجراءات تدقيق مناسبة ، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للشركة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق - تنمة الكرام

باعتمادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق كافية وتوفر أساساً معقولاً يمكننا من إبداء رأينا.

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية تظهر بعدالة ، من كافة النواحي المادية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجري الجرد وفقاً للأصول المتبعة وأن البيانات المالية تتفق مع أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي. وكما نؤكد على أن المعلومات المالية الواردة في التقرير السنوي لمجلس الإدارة تتفق مع سجلات ودفاتر الشركة.

عن إرنست ويونغ

زياد نادر

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

الدوحة في ٨ فبراير ٢٠١٥

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٤١٧,٧٨٥,٢٢٧	٥٢٨,٤٩٥,٩٠٤		إيرادات التشغيل
(٢٢١,٩٨١,٢٧٧)	(٢٤٣,٧٣٧,١١٤)	٣	تكاليف التشغيل
١٩٥,٨٠٣,٩٥٠	٢٨٤,٧٥٨,٧٩٠		الربح الإجمالي
١,٥١٧,١٦٠	١,٨٨٧,٦٣٣		إيرادات من ودائع في بنك إسلامي
١٢,٩١٦,٨٦٢	١٥,٦١٥,٣٣٣	٤	إيرادات أخرى
(٩٢,٧٥٢,١٩٥)	(٩٩,٠٦٢,٤٨٥)	٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٨,٠١٥,٨١٤)	(٢١,٦٧٨,٧٣٣)	٨	إستهلاك عقارات ومعدات
٨٩,٤٦٩,٩٦٣	١٨١,٥٢٠,٥٣٨		الربح للسنة
٣,١٨	٦,٤٥	٦	العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري لكل سهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
ريال قطري	ريال قطري	
٨٩,٤٦٩,٩٦٣	١٨١,٥٢٠,٥٣٨	الربح للسنة
		إيرادات شاملة أخرى
		صافي الربح من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٦,٠٦٠,٩٣٥	٢٤,٠٦٧,٣٨٧	٧ الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية متاحة للبيع
٦,٠٦٠,٩٣٥	٢٤,٠٦٧,٣٨٧	إيرادات شاملة أخرى للسنة
٩٥,٥٣٠,٨٩٨	٢٠٥,٥٨٧,٩٢٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

بيان المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٨٩,٤١٣,٥٢٨	٥٨٤,٨٩٤,٦٩٩	٨	عقارات ومعدات
٣٥,٩٧٢,٥٠٩	٣٨,٨٧٤,٠١٣	٩	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٤,٥٠١,٩١٤	٢٠,١٥٢,٩٢٢	١٠	موجودات مالية متاحة للبيع
٦٢٩,٨٨٧,٩٥١	٦٤٣,٢٩١,٦٣٤		
			الموجودات المتداولة
٢٧,٩٤١,٧٩٦	٣١,٢٩١,٠٢٦	١١	مخزون
٦٨٥,٢١٥	-	١٢	موجودات لمجموعة إستبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٩٧,٧٩٧,٨٤١	١٧٧,٤٥٥,٠٣٨	١٣	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
١٥٥,٥٧٧,٧٥٧	١٨٦,٦٣٩,٥٠١	١٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٨٢,٠٠٢,٦٠٩	٣٩٥,٣٨٥,٥٦٥		
٩١١,٨٩٠,٥٦٠	١,٠٣٩,٣٠٧,١٩٩		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٨١,٤٤١,٠٠٠	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	١٥	رأس المال
٢٤,٦٦١,٢٧٥	٤٢,٨١٣,٣٢٩	١٦	احتياطي قانوني
(٢٦٤,٤٥٩)	٦,٢٣٤,٦٧٧		احتياطي القيمة العادلة
٤١٣,٣١٢,٨٦٩	٤٠٩,٦٤٥,٥١١		فائض من إعادة التقييم
٨٩,٧٩٩,٤١٨	١٨٥,٤٣٣,١٩٨		أرباح مدورة
٨٠٨,٩٥٠,١٠٣	٩٢٥,٥٦٧,٧١٥		إجمالي حقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

بيان المركز المالي - تتمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٠٠٢,٤٤٦	٣٤,٧٠٢,٦٢٩	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٦٠,١٧٤,٧٦٠	٧٩,٠٣٦,٨٥٥	١٩	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١٤,٧٦٣,٢٥١	-		مبالغ محتجزة دائنة
٧٤,٩٣٨,٠١١	٧٩,٠٣٦,٨٥٥		
١٠٢,٩٤٠,٤٥٧	١١٣,٧٣٩,٤٨٤		إجمالي المطلوبات
٩١١,٨٩٠,٥٦٠	١,٠٣٩,٣٠٧,١٩٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

.....
 خالد محمد العمادي
 الرئيس التنفيذي

.....
 عبد الله بن ثاني بن عبد الله آل ثاني
 رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إجمالي حقوق المساهمين ريال قطري	أرباح مدورة ريال قطري	فائض من إعادة التقييم ريال قطري	إحتياطي القيمة العادلة ريال قطري	إحتياطي قانوني ريال قطري	رأس المال ريال قطري	
٨٠٨,٩٥٠,١٠٣	٨٩,٧٩٩,٤١٨	٤١٣,٣١٢,٨٦٩	(٢٦٤,٤٥٩)	٢٤,٦٦١,٢٧٥	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
١٨١,٥٢٠,٥٣٨	١٨١,٥٢٠,٥٣٨	-	-	-	-	الربح للسنة
٢٤,٠٦٧,٣٨٧	-	-	٢٤,٠٦٧,٣٨٧	-	-	إيرادات شاملة أخرى
٢٠٥,٥٨٧,٩٢٥	١٨١,٥٢٠,٥٣٨	-	٢٤,٠٦٧,٣٨٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(١٨,١٥٢,٠٥٤)	-	-	١٨,١٥٢,٠٥٤	-	المحول إلى إحتياطي قانوني
-	٣,٦٦٧,٣٥٨	(٣,٦٦٧,٣٥٨)	-	-	-	تحويل إستهلاك موجودات أعيد تقييمها
-	-	-	-	-	-	تحويل يتعلق باستبعاد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
-	١٧,٥٦٨,٢٥١	-	(١٧,٥٦٨,٢٥١)	-	-	من خلال الإيرادات الشاملة أخرى
(٤,٥٣٨,٠١٣)	(٤,٥٣٨,٠١٣)	-	-	-	-	مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٠)
(٨٤,٤٣٢,٣٠٠)	(٨٤,٤٣٢,٣٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين (إيضاح ١٧)
٩٢٥,٥٦٧,٧١٥	١٨٥,٤٣٣,١٩٨	٤٠٩,٦٤٥,٥١١	٦,٢٣٤,٦٧٧	٤٢,٨١٣,٣٢٩	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق المساهمين - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إجمالي حقوق المساهمين ريال قطري	أرباح مدورة ريال قطري	فائض من إعادة التقييم ريال قطري	إحتياطي القيمة العادلة ريال قطري	إحتياطي قانوني ريال قطري	رأس المال ريال قطري	
٧٦٦,٣١٥,٣٣٤	٥٠,٧١٣,٧١٤	٤١٦,٩٨٥,٤٤٣	١,٤٦٠,٨٩٨	١٥,٧١٤,٢٧٩	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
٨٩,٤٦٩,٩٦٣	٨٩,٤٦٩,٩٦٣	-	-	-	-	الربح للسنة
٦,٠٦٠,٩٣٥	-	-	٦,٠٦٠,٩٣٥	-	-	إيرادات شاملة أخرى
٩٥,٥٣٠,٨٩٨	٨٩,٤٦٩,٩٦٣	-	٦,٠٦٠,٩٣٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٨,٩٤٦,٩٩٦)	-	-	(٨,٩٤٦,٩٩٦)	-	المحول إلى إحتياطي قانوني
-	٣,٦٧٢,٥٧٤	(٣,٦٧٢,٥٧٤)	-	-	-	تحويل إستهلاك موجودات أعيد تقييمها
-	-	-	-	-	-	تحويل يتعلق باستبعاد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
-	٧,٧٨٦,٢٩٢	-	(٧,٧٨٦,٢٩٢)	-	-	من خلال الإيرادات الشاملة أخرى
(٢,٢٣٦,٧٤٩)	(٢,٢٣٦,٧٤٩)	-	-	-	-	مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية
(٥٠,٦٥٩,٣٨٠)	(٥٠,٦٥٩,٣٨٠)	-	-	-	-	(إيضاح ٢٠)
٨٠٨,٩٥٠,١٠٣	٨٩,٧٩٩,٤١٨	٤١٣,٣١٢,٨٦٩	(٢٦٤,٤٥٩)	٢٤,٦٦١,٢٧٥	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
الأنشطة التشغيلية		
٨٩,٤٦٩,٩٦٣	١٨١,٥٢٠,٥٣٨	الربح للسنة
تعديلات للبنود التالية:		
٢٨,٠١٥,٨١٤	٢١,٦٧٨,٧٣٣	٨ إستهلاك عقارات ومعدات
٧,٥٣٨,١٠٥	٩,٤٤٢,٥٤٥	١٨ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٥٨٨,٦١٦	١٤,١٥٦,٩٧٤	١٣ مخصص لإنخفاض ديون رديئة ومشكوك في تحصيلها
٧٥٣,٧٢٤	١,٣٩٨,٧٤٠	١١ مخصص لمخزون قديم و بطيء الحركة
-	٥,٧٢٩,٩٥٢	١٣ ديون رديئة مشطوبة
-	٧٩٦,٩٧٦	٥ خسارة انخفاض القيمة لموجودات مالية متاحة للبيع
-	٦٨٥,٢١٥	١٢ مخصص انخفاض القيمة لموجودات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع
(٨٤٠,٣٨٧)	(١,٨١٢,٦١٧)	٤ ربح من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
(٢٩,٩١٨)	-	ربح من استبعاد عقارات ومعدات
(١,٥١٧,١٦٠)	(١,٨٨٧,٦٣٣)	إيراد من ودائع في بنك إسلامي
(٢,٤٨٣,٧٣٤)	(٢,٤٩٦,١٠٠)	٤ إيرادات أرباح موزعة
١٣٧,٤٩٥,٠٢٣	٢٢٩,٢١٣,٣٢٣	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغيرات في رأس المال العامل:		
(١٠,٦٠١,٠١٠)	(٤,٧٤٧,٩٧٠)	مخزون
(٣٦,٤٧١,٥٩٧)	(٩٩,٠٤٢,٣١٤)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٩,٦٨٣,٧٧٢	١٦,٥٦٠,٨٣١	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
-	(١٤,٧٦٣,٢٥١)	محتجزات دائنة
١٠٠,١٠٦,١٨٨	١٢٧,٢٢٠,٦١٩	النقد من الأنشطة التشغيلية:
(١,١٢٠,٣٣٦)	(٢,٢٣٦,٧٤٩)	مساهمة مدفوعة لصندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية
(٣,٤٣٠,٦٦٧)	(٢,٧٤٢,٣٦٢)	١٨ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٩٥,٥٥٥,١٨٥	١٢٢,٢٤١,٥٠٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٢,٧٩٢,٠٩١)	(١٧,١٥٩,٩٠٤)	٨ شراء عقارات ومعدات
٤٣,٨٢٨	-	متحصلات من استبعاد عقارات ومعدات
(١٠٠,١٠٠,٠٠٠)	(٢٩,٩٦٣,٠١٠)	صافي الحركة في الودائع لأجل
١,٠٦٠,٤٤٥	١,٣٨٥,٨٢٤	إيراد من ودائع في بنك إسلامي
(٢٦,٦١٥,٧٩٨)	(٣٩,٦٥٩,٦٣٢)	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
٤٠,٧٢٤,٥٨٩	٤٦,١٩٠,١٤٨	متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٢,٤٨٣,٧٣٤	٢,٤٩٦,١٠٠	٤ إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(٩٥,١٩٥,٢٩٣)	(٣٦,٧١٠,٤٧٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
		الأنشطة التمويلية
(٥٠,٦٥٩,٣٨٠)	(٨٤,٤٣٢,٣٠٠)	أرباح موزعة مدفوعة ١٧
(٥٠,٦٥٩,٣٨٠)	(٨٤,٤٣٢,٣٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٠,٢٩٩,٤٨٨)	١,٠٩٨,٧٣٤	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(٧٥,٧٧٧,٢٤٥)	٢٥,٤٧٧,٧٥٧	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٢٥,٤٧٧,٧٥٧	٢٦,٥٧٦,٤٩١	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر ١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١ الوضع القانوني والأنشطة الأساسية

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق المعروفة سابقاً بإسم شركة المستشفى الأهلي التخصصي ش.م.ق هي شركة مساهمة عامة قطرية تم تأسيسها بتاريخ ٣٠ ديسمبر ١٩٩٦ تحت السجل التجاري رقم ١٨٨٩٥. إن النشاط الأساسي للشركة هو إدارة مستشفى تخصصي وتطوير الخدمات الطبية في دولة قطر.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص ب ٦٤٠١ الدوحة ، دولة قطر. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وفقاً لقرار من مجلس الإدارة في ٨ فبراير ٢٠١٥.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المصدرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢.

تم إعداد البيانات المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والموجودات المالية المتاحة للبيع والأراضي والمباني التي تدرج بالقيمة العادلة.

تم إعداد البيانات المالية بالريال القطري وهو العملة المستخدمة لأعمال الشركة وفي عرض بياناتها المالية.

إن إعداد بيانات مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب إستخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة ، ويتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس تقديرها أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية. المجالات التي تتضمن درجة أعلى من التقدير أو التعقيد ، أو عندما تكون الافتراضات والتقديرات هامة للبيانات المالية تم الإفصاح عنها في إيضاح ٢٧.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية مطابقة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة بإستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية التي أصدرت مؤخراً من قبل لجنة المعايير المحاسبية الدولية ولجنة التفسيرات والسارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤.

مؤسسات الاستثمار - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ والمعيار الدولي للتقارير المالية

١٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٧

هذه التعديلات تعطي استثناءً من متطلبات التوحيد للمؤسسات التي تستوفي تعريف مؤسسة استثمار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠: البيانات المالية الموحدة. إن الاستثناء للتوحيد يتطلب من مؤسسات الاستثمار أن تحتسب الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ليس لهذه التعديلات تأثير على الشركة، حيث لا تتأهل الشركة لأن تكون مؤسسة استثمارية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠.

تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٢

هذه التعديلات توضح معنى "لديه حالياً حق قانوني للتسوية قابل للتنفيذ" والمعايير لآليات التسوية غير المتزامنة الخاصة بغرف المقاصة لتكون مؤهلة لإجراء التسوية. ليس لهذه التعديلات تأثير على الشركة.

تجديد المشتقات واستمرارية محاسبة التحوط - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٩

هذه التعديلات توفر إعفاءً من إيقاف محاسبة التحوط عندما يستوفي تجديد أي مشتقات مخصصة كأداة تحوط معايير معينة ويجب تطبيقه بأثر رجعي. ليس لهذه التعديلات تأثير على الشركة.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٠ - ٢٠١٢

خلال دورة التحسينات السنوية ٢٠١٠ - ٢٠١٢ ، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية سبعة تعديلات لستة من المعايير والتي تتضمن تعديلاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٣: قياس القيمة العادلة والي يسرى مفعوله فوراً وللفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٤. يوضح التعديل حول أساس نتيجة أنه يمكن قياس الذمم المدينة والدائنة قصيرة الأجل ذات معدل فائدة غير محدد بصورة موثوقة عندما يكون أثر الخصم غير مادي. ليس لهذا التعديل على المعيار الدولي للتقارير ١٣ تأثيراً على الشركة.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات المحاسبية - تتمة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١١ - ٢٠١٣

خلال دورة التحسينات السنوية ٢٠١١ - ٢٠١٣ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية أربعة تعديلات لأربعة معايير والتي تتضمن تعديلاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. يوضح التعديل نتيجة أنه يمكن المؤسسة اختيار تطبيق إما معيار حالي أو معيار جديد. لم يصبح إلزاماً بعد ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط أن يستمد تطبيق أيّاً من المعايير باستمرار خلال الفترات المقدمة في البيانات المالية التي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى. ليس لهذا التعديل تأثير على الشركة حيث تعد الشركة بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد

المعايير والتفسيرات التي أصدرت ولم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة المذكورة أدناه. تنوي الشركة تطبيق المعايير ، إذا كانت لازمة ، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤ أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية الذي يعكس جميع مراحل الأدوات المالية وكذلك يحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: التحقيق والقياس ، وجميع النسخ السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. يقدم المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بتطبيقها مبكراً.

على الرغم من أن التطبيق بأثر رجعي مطلوب إلا أن إدراج بيانات المقارنة ليس إجبارياً. كما يجوز تطبيق النسخ السابقة من المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣) إذا كان تاريخ التطبيق المبدئي قبل ١ فبراير ٢٠١٥. وسوف يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ على تصنيف أو قياس الموجودات المالية للشركة ، ولكنه لن يكون له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للشركة.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٤: حسابات التأجيل التنظيمية

إن المعيار الدولي للتقارير المالية ١٤ هو معيار اختياري للسماح للمؤسسة التي تخضع نشاطاتها لمعدل التنظيم بالاستمرار في تطبيق معظم سياساتها المحاسبية الحالية لأرصدة حسابات التأجيل التنظيمية عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى. ويجب على المؤسسات التي قامت باعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٤ عرض حسابات التأجيل التنظيمية كبنء منفصل في بيان المركز المالي وعرض الحركة في هذه الحسابات كبنء منفصل آخر في بيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل. يتطلب المعيار الإفصاح حول طبيعة معدل التنظيم للمؤسسة والمخاطر المرتبطة به وتأثير المعدل على البيانات المالية لها. يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية ١٤ للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، وحيث أن شركة تعد بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، فلم يتم اعتماد هذا المعيار.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٩: برامج المنافع المحددة - مشاركات الموظفين

يتطلب معيار المحاسبة الدولي ١٩ من المؤسسات الأخذ في الاعتبار المشاركات من الموظفين أو أطراف أخرى عند احتساب برامج المنافع المحددة. عند ارتباط المنافع بالخدمة ، يجب عليها أن تعود على فترات الخدمة كمنافع سلبية. توضح هذه التعديلات أنه في حال كانت مبالغ المشاركات تعتمد على عدد سنوات الخدمة ، فإنه يسمح للمؤسسة بتحقيق هذه المشاركات كخصومات من تكلفة الخدمات خلال الفترة التي تقدم فيها الخدمة ، بدلاً من تخصيص المشاركات في فترات الخدمة. يسري مفعول هذه التعديلات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤. من غير المتوقع أن تكون هذه التعديلات ذات صلة بالشركة ، حيث أن أي من شركات الشركة لديها برامج منافع محددة ذات مشاركات من الموظفين أو أطراف أخرى.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٠ - ٢٠١٢

يسري مفعول هذه التحسينات ابتداءً من ١ يوليو ٢٠١٤ ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على الشركة. تشمل هذه التحسينات ما يلي:

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد - تنمة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٠ - ٢٠١٢ - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٢: مدفوعات المعاملات بناءً على الأسهم

يتم تطبيق هذا التحسين مستقبلاً ، ويقوم بتوضيح العديد من الموضوعات المتعلقة بتعريف شروط الأداء والخدمة والتي تعد شروط الخدمة وتتضمن ما يلي:

- يجب أن تتضمن شرط الأداء شرط الخدمة.
- يجب أن يتم تحقيق هدف الأداء بينما يقوم الطرف الآخر بتقديم الخدمة.
- قد يتعلق هدف الأداء بعمليات أو نشاطات المؤسسة ، أو عمليات أو نشاطات مؤسسة أخرى في نفس الشركة.
- قد يكون شرط الأداء شرطاً يعتمد أو لا يعتمد على حالة السوق.
- في حال توقف الطرف الآخر عن تقديم الخدمة ، بغض النظر عن السبب ، خلال فترة الالتزام ، فإن شرط الخدمة لم يتم تلبيةه.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: دمج الأعمال

يتم تطبيق التعديل مستقبلاً ويوضح أن جميع اتفاقيات المبالغ المحتملة المصنفة كمطلوبات (أو موجودات) الناشئة من دمج الأعمال يجب قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة سواءً اندرجت أو لم تندرج تحت نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (أو معيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، وفقاً لما هو مطبق).

المعيار الدولي للتقارير المالية ٨: القطاعات التشغيلية

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويوضح أن يجب على المؤسسة الإفصاح عن الأحكام التي قامت بها الإدارة عند تطبيق معيار الربح في الفقرة ١٢ من المعيار الدولي للتقارير المالية ٨ ، متضمناً ذلك وصف موجز حول القطاعات التشغيلية التي تم دمجها والخصائص الاقتصادية (مثل المبيعات أو إجمالي هامش الربح) المستخدمة في تقييم ما إذا كانت العقارات "متماثلة". تكون تسوية موجودات القطاعات مع إجمالي الموجودات مطلوب الإفصاح عنها فقط في حالة ما إذا كانت التسوية قد تم تقديمها لإتخاذ القرار حولها وبالمثل فيما يتعلق بمطلوبات القطاع.

معيار المحاسبة الدولي ١٦: العقارات والالات والمعدات - معيار المحاسبة الدولي ٣٨: الموجودات غير الملموسة

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتوضح أنه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨ يجوز إعادة تقييم الموجودات من خلال الإشارة إلى البيانات التي يمكن ملاحظتها سواء على مستوى الإجمالي أو صافي القيمة الدفترية. إضافة إلى ذلك ، فإن الاستهلاك والاطفاء المتراكم هو الفارق بين الإجمالي والقيمة الدفترية لهذه الموجودات.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد - تنمة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٠ - ٢٠١٢ - تنمة

المعيار المحاسبية الدولي ٢٤: إفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح أن مؤسسات الإدارة (المؤسسات التي تقدم خدمات موظفي الإدارة الرئيسية) هي أطراف ذات علاقة تخضع لإفصاحات الأطراف ذات العلاقة. إضافة إلى ذلك ، فإنه على المؤسسة التي تستخدم مؤسسات الإدارة أن تقوم بالإفصاح عن المصاريف المتكبدة مقابل خدمات الإدارة المقدمة.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١١ - ٢٠١٣

يسري مفعول هذه التحسينات ابتداءً من ١ يوليو ٢٠١٤ ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على الشركة. تشمل هذه التحسينات ما يلي:

المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: دمج الأعمال

يطبق هذا التعديل مستقبلاً ويوضح نطاق الاستثناءات في المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ أن الترتيبات المشتركة ، وليس فقط المشاريع المشتركة ، هي خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٣. ينطبق استثناء هذا النطاق فقط على الحساب في البيانات المالية للترتيب المشترك نفسه.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٣: قياس القيمة العادلة

تطبق هذه التعديلات مستقبلاً وتوضح أن يجوز تطبيق استثناء المحفظة في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٣ ليس فقط على الموجودات المالية والمطلوبات المالية ولكن أيضاً تطبق على العقود الأخرى التي تدرج تحت نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (أو معيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، حسب الحاجة).

معيار المحاسبة الدولي ٤٠: العقارات الإستثمارية

يوضح وصف الخدمات المساعدة في معيار المحاسبة الدولي ٤٠ الفارق بين العقار الإستثماري والعقارات التي يشغلها مالكوها (أي العقارات والآلات والمعدات). يتم تطبيق التعديل مستقبلاً ويوضح أنه يتم استخدام المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ وليس وصف الخدمات المساعدة في معيار المحاسبة الدولي ٤٠ لتحديد ما إذا كانت المعاملة هي معاملة شراء لموجودات أو معاملة دمج الأعمال.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد - تنمة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١١ - ٢٠١٣ - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من عقود العملاء

أصدر المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ في مايو ٢٠١٤ والذي وضع نموذج ذو خمسة خطوات لتطبيقه على الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ تحقق الإيرادات بالقيمة التي تعكس المبلغ الذي تتوقع المؤسسة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. تقدم مبادئ المعيار نهج أكثر تنظيماً لقياس وتحقيق الإيرادات. يطبق معيار الإيرادات الجديدة على كافة المؤسسات وسيعمل محل كافة متطلبات تحقيق الإيرادات الحالية للمعايير الدولية للتقارير المالية. يجب إما التطبيق مستقبلاً بصورة كاملة أو معدلة للسنوات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر. وتقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ وتتوى تطبيق المعيار الجديد في تاريخ سريانه.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١١: الترتيبات المشتركة - حساب الاستحواذ على الحصص

تتطلب التعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية ١١ من المشغل المشترك حساب الاستحواذ على الحصة في العمليات المشتركة ، والتي يشمل فيها نشاط العمليات المشتركة أعمال تستوجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ مبادئ حساب دمج الأعمال. توضح التعديلات أيضاً أن الحصة المحتفظ بها سابقاً في عمليات مشتركة لا يتم قياسها على أساس الاستحواذ على حصة إضافية في نفس العمليات المشتركة بينما تستمر السيطرة المشتركة. بالإضافة إلى ذلك ، تمت إضافة استثناء نطاق للمعيار الدولي للتقارير المالية ١١ لتحديد أن التعديلات لا تنطبق عندما يكون الطرفين المتقاسمين للسيطرة المشتركة ، بما في ذلك الكيان محل التقرير ، تحت سيطرة مشتركة من نفس الطرف المسيطر النهائي.

تتطبق التعديلات على كل من الاستحواذ على الحصة المبدئية في عملية مشتركة والاستحواذ على أية حصص إضافية في نفس العملية المشتركة وتطبق مستقبلاً للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ ، مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على الشركة.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد - تنمة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١١ - ٢٠١٣ - تنمة

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨: إيضاح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات المبدأ في معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨ بأن الإيرادات تعكس نمطا من الفوائد الاقتصادية التي تنشأ من الأعمال (التي يعد الموجود جزءاً منها) بدلا من الفوائد الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الموجود. ونتيجة لذلك، الطريقة القائمة على الإيرادات لا يمكن استخدامها لاستهلاك العقارات والآلات والمعدات، ولا يمكن أن تستخدم إلا في ظروف محدودة جدا لإطفاء الموجودات غير الملموسة. يسري مفعول التعديلات مستقبلاً للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على الشركة، حيث لا تستخدم الشركة طريقة الاستهلاك بناءً على الإيرادات للموجودات غير المتداولة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١: الزراعة - الأشجار حاملات المحصول تقوم التعديلات بتغيير المتطلبات المحاسبية للموجودات البيولوجية التي ينطبق عليها تعريف الأشجار حاملات المحصول. بموجب التعديلات، فإن الموجودات البيولوجية التي ينطبق عليها تعريف الأشجار حاملات المحصول لم تعد ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١. وبدلاً من ذلك، سوف يتم تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٦. بعد التحقق المبدئي، سيتم قياس الأشجار حاملات المحصول بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦ بالتكلفة المتراكمة (قبل النضج) وباستخدام طريقة التكلفة أو طريقة إعادة التقييم (بعد النضج). كما تتطلب التعديلات المنتجات التي تنمو على الأشجار حاملات المحصول ستبقى في نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١ وتقاس بالقيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع. فيما يتعلق بمنح الحكومة ذات الصلة بالأشجار حاملات المحصول، سوف يتم تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٠ حساب المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية. يسري مفعول التعديلات مستقبلاً للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على الشركة حيث ليس لديها أية أشجار حاملات للمحصول.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد - تتمة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١١ - ٢٠١٣ - تتمة

معيار المحاسبة الدولي ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة

سوف تسمح التعديلات للمؤسسات باستخدام طريقة حقوق الملكية لحساب الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة. للمؤسسات التي تقوم بالفعل بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وتختار أن تنقل إلى استخدام طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة عليها أن تطبق هذا التعبير مستقبلاً.

بالنسبة للمؤسسات التي تقوم بإعداد بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة واختارت تطبيق طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة ، ينبغي عليها تطبيق هذه الطريقة ابتداءً من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية. يسري مفعول هذه التعديلات للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ ، مع السماح بالتطبيق المبكر. لن يكون لهذه التعديلات تأثيراً على البيانات المالية الموحدة للشركة.

لم تقم الشركة مبكراً بتطبيق أي من المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي أصدرت ولم يسري مفعولها بعد.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من معايير وتفسيرات وتعديلات أخرى أصدرت ولم يسري مفعولها بعد.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات

الخدمات الطبية:

يتم تحقيق الإيرادات عندما يتم تقديم الخدمات الطبية.

الربح من الودائع لأجل وحسابات التوفير:

يسجل الربح على أساس زمني نسبي بالرجوع إلى المبلغ الأساسي القائم باستخدام سعر الربح الفعلي المطبق.

الإيجار:

تحقق إيرادات الإيجار عند إستحقاقها على أساس الإشغال الفعلي للمباني.

إيرادات الأرباح الموزعة:

يتم تحقيق إيرادات الأرباح الموزعة من الإستثمارات عندما يثبت حق الشركة في إستلام مبلغ الأرباح.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

عقارات ومعدات

تدرج الأراضي والمباني المحتفظ بها للإستخدام في عمليات الشركة في بيان المركز المالي بمبالغ إعادة تقييمها والتي تمثل القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ، ناقص اي إستهلاك متراكم لاحق وخسائر إنخفاض القيمة اللاحقة. يتم إجراء أعمال التقييم بأنظام كافي حتى لا تختلف القيم الدفترية بصورة جوهرية عن تلك التي تحدد بإستخدام القيمة العادلة في تاريخ بيان المركز المالي.

أي زيادة تنشأ من إعادة تقييم الأراضي والمباني يتم تحقيقها في الإيرادات الشاملة الأخرى وتدرج في حقوق الملكية تحت فائض إعادة التقييم ، بإستثناء الحد الذي تعكس به نقص إعادة تقييم لنفس الموجودات محقق سابقاً في الربح أو الخسارة ، وفي هذه الحالة تسجل الزيادة في الربح أو الخسارة إلى حد النقص المسجل سابقاً. أي نقص في القيمة الدفترية ينشأ من إعادة تقييم الأراضي والمباني يدرج في الربح أو الخسارة الي الحد التي يتجاوز فيه النقص الرصيد ، إذا وجد ، المحتفظ به في فائض إعادة تقييم العقارات المتعلقة بإعادة تقييم سابقة لتلك الموجودات.

الإستهلاك على المباني التي أعيد تقييمها يسجل في الربح أو الخسارة. عند بيع أو إستبعاد اي عقار أعيد تقييمه يتم تحويل الفائض من إعادة التقييم المتبقي في فائض إعادة تقييم العقارات مباشرة إلى الأرباح المدورة. بالإضافة إلى ذلك ، يحول جزء من الإحتياطي على مدى الفترة التي استخدمت فيها الموجودات من قبل الشركة. إن مبلغ الفائض المحول هو الفرق بين قسط الإستهلاك بناء على القيمة الدفترية لإعادة تقييم الموجودات وقسط الاستهلاك بناء على التكلفة الأصلية للموجودات. إن التحويل من فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المدورة، سواء كان عند الإستبعاد أو على أساس منتظم على مدى عمر الموجودات ، لا يتم من خلال الربح أو الخسارة.

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. وعندما يكون الأصل جاهز للغرض المعد له ، يتم تحويله من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة تحت "العقارات والمعدات" ويستهلك وفقاً لسياسات الشركة.

يسجل الإستهلاك على أساس القسط الثابت على جميع العقارات والمعدات بمعدلات تحتسب لشطب تكلفة اي من الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية ، ولا تستهلك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تحتسب معدلات الإستهلاك بناء على الأعمار الإنتاجية التالية:

الأعمار الإنتاجية

مباني	٤٠ سنة
معدات مكتبية	٥ سنوات
معدات طبية	٧ سنوات
آلات ومعدات	٥ سنوات
سيارات	٥ سنوات
أثاث وتركيبات	٤ - ٥ سنوات

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

عقارات ومعدات - تتمة

يتم إلغاء تحقيق أي بند من العقارات والمعدات أو أي جزء هام حققت مبدئياً عند استبعادها أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلاً من استبعادها أو استخدامها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ينشأ من إلغاء تحقيق الموجودات (الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في بيان الدخل عندما يلغى فيها تحقيق الموجودات.

في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة وتعديل القيمة المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وطريقة الاستهلاك ، إن كان ذلك ملائماً.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقيق المبدئي يمكن للشركة أن تختار بدون رجعة (لكل أداة على حدة) لتصنيف الإستثمارات في أدوات الملكية كأدوات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. إن التصنيف بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى غير مسموح به إذا كان الإستثمار في أداة الملكية محتفظ به للمتاجرة.

تقاس الإستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. ولاحقاً تقاس بالقيمة العادلة وتحقق الأرباح والخسائر الناشئة من التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى في إحتياطي القيمة العادلة المتراكم. عندما يتم إستبعاد الموجودات فإن الأرباح والخسائر المتراكمة سابقاً في إحتياطي القيمة العادلة لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة ولكن يعاد تصنيفها في الأرباح المدورة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات غير مشتقة والتي تم تصنيفها إما في هذه الفئة أو لم يتم تصنيفها في أي من الفئات الأخرى. الموجودات المالية المتاحة للبيع تدرج مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة المتعلقة بها. بعد الاعتراف المبدئي يعاد لاحقاً قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناتجة من إعادة القياس بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها كبند منفصل في حقوق الملكية تحت بند إيرادات شاملة أخرى حتى يتم بيع الإستثمار أو تحصيله أو يحتسب الإستثمار منخفضاً ، وفي هذه الحالة يحول مجموع الخسارة أو الربح المدرج سابقاً ضمن حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة للسنة. تسجل الأرباح المكتسبة من الإستثمارات كأرباح باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي. ويعترف بتوزيعات الأرباح المكتسبة من الإستثمارات في بيان الربح أو الخسارة الموحد "كتوزيعات أرباح" وذلك عند إعلان الحق في استلام الأرباح الموزعة. جميع مشتريات ومبيعات الإستثمار التي تتم بالطرق العادية يعترف بها في التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية الخاصة بالأداة.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - تتمة

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع - تتمة

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في الأسواق المالية الرسمية وفقاً لسعر الشراء المسجل في السوق عند الإقفال في تاريخ البيانات المالية. بالنسبة للاستثمارات التي لا توجد لها أسواق نشطة يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات التقييم. تشمل هذه التقنيات الصفقات المنفذة حديثاً بأسعار السوق ، باستخدام القيمة السوقية الحالية لأدوات مالية مماثلة تماماً ، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى. بالنسبة للاستثمارات في الصناديق الاستثمارية ، تحدد قيمتها العادلة استناداً إلى صافي قيمة الموجودات الذي يقدمه مدراء الصناديق.

في حالة انخفاض قيمة أحد الاستثمارات المتاحة للبيع يتم تحويل مبلغ يمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار وقيمتها العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة إنخفاض سبق تحقيقها في بيان الربح والخسارة ، من حقوق الملكية إلى بيان الدخل. لاحقاً لا يتم عكس خسائر الانخفاض المدرجة في بيان الربح أو الخسارة والخاصة بالأدوات الرأسمالية. يتم عكس خسائر انخفاض أدوات الدين من خلال بيان الربح أو الخسارة إذا أمكن ربط الزيادة في القيمة العادلة للأداة المالية بحادث ينشأ بعد أن أدرجت خسارة الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة.

المخزون

يُدرج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. تمثل التكلفة جميع المصاريف المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي. تحدد التكلفة على أساس متوسط السعر المرجح.

تحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس الاستخدام / سعر البيع في أحوال العمل الطبيعية ناقصاً أي تكاليف تقديرية إضافية متوقع صرفها حتى إتمام البيع.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

موجودات لمجموعة إستبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع

الموجودات (أو مجموعة الاستبعاد) يتم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع إذا كانت قيمتها العادلة سوف تسترد أساساً من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. هذه الموجودات يمكن أن تكون جزء من مؤسسة ، أو شركة تابعة ، أو موجودات غير متداولة فردية.

الموجودات (أو مجموعة الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع تدرج بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع ، أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بالتقييم في تاريخ كل بيان للمركز المالي 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 أو وحدة مدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى ، ويتم تحديده لكل موجود بمفرده ، إلا إذا كان الموجود لا ينتج النقد بصورة مستقلة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة موجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجود عن المبلغ الممكن استرداده ، يعتبر الموجود منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة الممكن استردادها منه. لقياس القيمة في حال الاستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجودات المعنية. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع ، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تحقيق خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الدخل في بنود المصروفات الملائمة لوظيفة الموجودات المنخفضة.

يعاد التقييم في تاريخ كل بيان للمركز المالي لتحديد وجود أي مؤشر بأن خسائر الانخفاض المدرجة 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 التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات الممكن استردادها منذ أن أدرجت آخر خسارة انخفاض. في هذه الحالة تزداد القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها. تلك القيمة الزائدة 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 ما لم تدرج الموجودات بمبلغ إعادة التقييم ، وفي هذه الحالة يعامل الانعكاس كزيادة ناتجة من إعادة التقييم. بعد هذا العكس يعدل قسط الإستهلاك في الفترات المستقبلية لتوزيع القيمة الدفترية المعدلة للموجودات ، ناقص أي قيمة متبقية ، على أساس منتظم على مدى العمر الإنتاجي المتبقي.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تدرج أرصدة المدينين التجاريين بالقيمة الأصلية للفواتير بعد خصم مخصص للمبالغ التي يتوقع عدم تحصيلها. يتم تقدير مخصص للانخفاض عند وجود دليل فعلي (مثل احتمال الإعسار أو أن المدين يواجه مشاكل مالية هامة) بأن الشركة لن تستطيع تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للرصيد المدين من خلال استخدام حساب للمخصص. يتم إلغاء تحقيق الديون منخفضة القيمة عندما تقرر الإدارة عدم إمكانية تحصيلها.

النقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية يشتمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع لها تواريخ إستحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

إلغاء تحقيق الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

يلغى تحقيق 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
- احتفاظ الشركة بحقوقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات ، ولكنها تتعهد بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث. بموجب ترتيبات للتمرير، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات 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.

في حال قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات ، يتم تحقيق الموجودات بقدر ارتباط الشركة بها. الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة يتم قياسه بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات واقصى مبلغ يمكن أن تتوقع الشركة أن يطلب منها سداذه.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومساهمة صندوق التقاعد

تحتسب الشركة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تستحق المكافأة على أساس آخر راتب للموظف ومدة الخدمة لكل موظف وإكمال حد أدنى من فترة الخدمة. تحتسب المكافأة وفقاً لقانون العمل القطري وعقود عمل الموظفين وتدفع عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تدرج التكاليف المتوقعة لمكافأة نهاية الخدمة على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين القطريين تلتزم الشركة بمساهمة محددة في صندوق التقاعد للموظفين القطريين تحتسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين القطريين وفقاً للقانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ الخاص بالتقاعد والمعاشات. إن التزامات الشركة محددة بهذه المساهمات ويتم صرفها عند الاستحقاق.

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

يتم تسجيل الالتزامات المستحقة الدفع مستقبلاً والمتعلقة بالبضائع المستلمة أو الخدمات المؤداة بمجرد استحقاقها بغض النظر عن استلام أو عدم استلام الفواتير من الموردين.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود التزام (قانوني أو حكمي) على الشركة ناشئ من أحداث سابقة ، ويكون محتملاً تدفق موارد لها منافع اقتصادية لتسوية الالتزامات وعندما يكون محتملاً سداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ محددة بصورة موثوقة.

انخفاض الموجودات المالية والمبالغ غير الممكن استردادها

في تاريخ كل بيان للمركز المالي يجري تقييم لتحديد ما إذا كان يوجد دليل فعلي على احتمال انخفاض دائم لقيمة بعض الموجودات المالية. في حالة وجود دليل كهذا تدرج خسارة انخفاض الموجودات في بيان الدخل. يتم تحديد قيمة الانخفاض كالتالي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة ، يكون الانخفاض هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة ، يكون الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل العائد السوقي لموجودات مالية مماثلة.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة ، يكون الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تسوية للأدوات المالية

يتم إجراء تسوية للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هنالك حق قانون ساري المفعول لتسوية المبالغ المحققة وأنه تتوفر الرغبة في التسوية على أساس الصافي ، تحقق الموجودات وتسدد المطلوبات في نفس الوقت.

العملات الأجنبية

تدرج المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. كما تحول الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تدرج جميع الفروقات الناتجة من عمليات التحويل في بيان الدخل.

الإيجارات

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تمثل أو تحتوي على إيجار يعتمد على جوهر الاتفاقية في تاريخ السريان أو ما إذا كان تنفيذ الاتفاقية يعتمد على استخدام الموجودات المعينة أو أن الاتفاقية تحول حق استخدام الموجودات ، حتى وإن لم يتم تحديد هذا الحق بشكل صريح في الاتفاقية.

الشركة كمؤجرة

الإيجارات التي لا تحول فيها الشركة جميع مخاطر ومنافع ملكية أي موجود يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. تتم إضافة التكاليف المباشرة المتكبدة مبدئياً عند التفاوض حول عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة وتدرج خلال فترة العقد على نفس الأساس كإيرادات إيجار.

الشركة كمستأجرة

يتم تحقيق مدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصاريف في بيان الأنشطة على أساس قسط ثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بناء على تصنيف متداول / غير متداول ، يكون الأصل متداول عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير ، أو
- نقد أو ما في حكمة مالم يحظر أن يتم تبادلها أو إستخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير .

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
 - تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير ، أو
 - لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير .
- وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية والموجودات غير المالية مثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والموجودات المالية المتاحة للبيع ، بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان للمركز المالي. تتخلص فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والأدوات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة:

- الإفصاحات الكمية لتدرج قياس القيمة العادلة
- العقارات والمعدات في نموذج إعادة التقييم
- الأدوات المالية
- إيضاح ٢٣.
- إيضاح ٢٣.
- إيضاحي ٩ و ١٠.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

قياس القيمة العادلة - تتمة

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع موجودات أو يدفع لتحويل إلزام في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يتم بناء على إفتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات ، أو
- في غياب سوق رئيسية ، في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل يمكن الوصول إليها أو دخولها من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتغيير موجودات أو مطلوبات ، بافتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.

إن قياس القيمة العادلة لموجودات غير مالية يأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين بالسوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق استخدام الموجودات في أعلى وأفضل استخداماتها أو عن طريق بيعها لمتعامل آخر بالسوق الذي سيستخدم الموجودات في أعلى وأفضل استخداماتها.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم الملائمة في الظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ، بما يزيد استخدام المعطيات الضرورية الواضحة ويقلل استخدام المعطيات غير الواضحة.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ تكاليف التشغيل

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال قطري	ريال قطري
١٢٥,٣٣٩,٥٤٧	١٤٥,٩٨٣,٨١٧
٦٦,٠٢٨,٩٦٥	٧٦,٩٨٠,٣٦١
٢٣,٨٧٥,١٣٦	١٢,١٤١,٨٩٧
٢,٦٨٧,٣٩٣	٣,٢١١,٩٤٠
٢,٤٥٣,٩٨٢	٢,٨٢٦,٣٣٣
٧٥٣,٧٢٤	١,٣٩٨,٧٤٠
٥٢٣,٢٧٧	٥٧٤,٩٨١
٣١٩,٢٥٣	٦١٩,٠٤٥
٢٢١,٩٨١,٢٧٧	٢٤٣,٧٣٧,١١٤

تكاليف الموظفين
تكاليف طبية وجراحية (يُدرج المخزون كتكلفة مبيعات)
مصروفات مجتمع الأطباء
تكلفة طعام
خدمات
مخصص مخزون متقادم وبطئ الحركة (إيضاح ١١)
مصروفات الوقود
تكاليف مباشرة أخرى

٤ إيرادات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال قطري	ريال قطري
٥,٦٤٢,٦٥٦	٥,٧٧٧,٩٥٨
١,٧٧٢,٦٧٧	٣,٦٦٠,٦٦٣
٢,٤٨٣,٧٣٤	٢,٤٩٦,١٠٠
٨٤٠,٣٨٧	١,٨١٢,٦١٧
١,٥٠٧,٨٠٥	١,٤٥٥,٠٢١
٦٦٩,٦٠٣	٤١٢,٩٧٤
١٢,٩١٦,٨٦٢	١٥,٦١٥,٣٣٣

إيرادات إيجارات
عكس مصاريف مستحقة للفترة السابقة
إيرادات أرباح موزعة
ربح من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
إيرادات تمويل
إيرادات متنوعة

٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال قطري	ريال قطري
٤٩,٦٩٣,٣٩٢	٥١,٨٥٥,٦٠٦
١٦,٥٨٨,٦١٦	١٤,١٥٦,٩٧٤
٥,٢٢٨,٣٧٦	٨,٥٤٣,٠١٦
٥,١٤٠,١٢٨	٤,٥٩٦,٤٠٨
٢,٤٦٤,٦٨٤	٣,٤٣٠,٦٥٤
٢,٤٤٣,٠٥٨	٢,٧٨٤,٩٩٩
-	٢,٧٤٦,٩٢٤
٢,٩٦٨,١٥٩	١,٩٨٧,٧٤٦
١,٧٨٢,٣٩٣	١,١٩٩,٧٣٤
١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٩٤,٩٤٤
١,٢٩٥,٥٦٧	١,١٤٣,١٩٦
١,٦١٣,٢٠٣	١,١١٩,١٥٧
-	٧٩٦,٩٧٦
-	٦٨٥,٢١٥
٤٣٠,٢٧٥	٦٧٥,٧٧٧
٦٩٥,٧٥٣	٥٩٨,٤٢٥
٣٤٢,١٩١	٤١٥,٩٤٣
١٨٥,٨٨٠	٣٣٩,٦٧٥
٣١٨,٦٥٩	٨٦,١١٦
٤١٢,٩٤٧	٤٠٦,٢٣٩
١٤٨,٩١٤	٢٩٨,٧٦١
٩٢,٧٥٢,١٩٥	٩٩,٠٦٢,٤٨٥

تكاليف الموظفين
مخصص لانخفاض ديون رديئة والمشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٣)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
تكاليف خدمة العملاء ومساعدتين
إصلاحات وصيانة
أمن ونظافة
غرامات
دعاية وإعلان
أتعاب مهنية وقانونية
تأمين
تبرعات خيرية
هاتف وفاكس
خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
مخصص انخفاض قيمة موجودات لمجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ
بها للبيع (إيضاح ١٢)
رسوم بنكية
مصاريف توظيف
مصاريف حكومية
مصاريف سفر
مطبوعات وقرطاسية
مصاريف النفقات الطبية
مصاريف أخرى

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦ العائد الأساسي والمخفف للسهم

يحتسب العائد الأساسي للسهم بتقسيم صافي ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

لا توجد أسهم مخففة محتملة قائمة خلال السنة ، لهذا فإن الربح المخفف للسهم يتساوى مع الربح الأساسي.

يوضح الجدول التالي الإيراد وتفاصيل الأسهم المستخدمة في حساب العائد الأساسي والمخفف للسهم:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٨٩,٤٦٩,٩٦٣	١٨١,٥٢٠,٥٣٨	صافي ربح السنة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة لإحتساب الربح الأساسي (بالريال القطري)
٢٨,١٤٤,١٠٠	٢٨,١٤٤,١٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٣,١٨	٦,٤٥	العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

٧ مكونات الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٠٦٠,٩٣٥	٢٤,٠٦٧,٣٨٧	حركات الإيرادات الشاملة الأخرى
		صافي ربح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية متاحة للبيع
		صافي الحركة في إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٦,٠٦٠,٩٣٥	٢٤,٠٦٧,٣٨٧	إجمالي التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى الناشئة من الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٨ عقارات ومعدات

أراضي ريال قطري	مباني ريال قطري	معدات مكتبية ريال قطري	معدات طبية ريال قطري	آلات ومعدات ريال قطري	سيارات ريال قطري	أثاث وتركيبات ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
التكلفة أو التقييم في ١ يناير ٢٠١٤	٢٤٩,٩٢٠,٤٩٠	٣٢٣,٤٣٥,٣٤٢	٢٢,٥١٠,٨١٠	١٠٧,٨٢٠,٥٩٤	٣٠,٨٠٩,١٠٢	١,٢٨٢,٨٦٠	١١,٠١٣,٤٩٦	٧٥٤,٩٢٥,٨٢٢
إضافات خلال السنة	-	٢,٢٠٠	٣,٠٨٨,٨٩٠	٤,١٠٤,٨٢١	١,٩٦٠,٣٩٥	٢٨٣,٤٩٩	٧,٤٥٠,٣٠٠	١٧,١٥٩,٩٠٤
تحويلات	-	١٢,٢٨٩,٤٥٨	-	-	-	-	(١٢,٢٨٩,٤٥٨)	-
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٤٩,٩٢٠,٤٩٠	٣٣٥,٨٤٧,٠٠٢	٢٥,٥٩٩,٧٠٠	١١١,٩٢٥,٤١٥	٣٢,٧٦٩,٤٩٧	١,٥٦٦,٣٥٩	٦,٠٥٤,٣٣٦	٧٧٢,٠٨٥,٧٢٦
الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٤	-	٣٢,٣٤٢,٦٦٨	١٣,٦٦٣,١٨٦	٨٧,٥٧٧,٢٣٩	٢٣,٥٢٢,٩٠٠	٩٧٢,٤٥٨	-	١٦٥,٥١٢,٢٩٤
الاستهلاك للسنة	-	٨,١٠٩,٥٨٩	٤,١٠٥,٠٣٨	٥,٧٩٦,٣١٦	٣,١٠٦,٢٨٨	٢١١,٣٤٧	-	٢١,٦٧٨,٧٣٣
متعلق بالإستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	-	٤٠,٤٥٢,٢٥٧	١٧,٧٦٨,٢٢٤	٩٣,٣٧٣,٥٥٥	٢٦,٦٢٩,١٨٨	١,١٨٣,٨٠٥	٧,٧٨٣,٩٩٨	١٨٧,١٩١,٠٢٧
صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٤٩,٩٢٠,٤٩٠	٢٩٥,٣٩٤,٧٤٥	٧,٨٣١,٤٧٦	١٨,٥٥١,٨٦٠	٦,١٤٠,٣٠٩	٣٨٢,٥٥٤	٦,٠٥٤,٣٣٦	٥٨٤,٨٩٤,٦٩٩

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٨ عقارات ومعدات - تنمة

التكلفة أو التقييم	أراضي	مباني	معدات مكتبية	معدات طبية	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات	أعمال رأسمالية	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	قييد التنفيذ	ريال قطري
في ١ يناير ٢٠١٣	٢٤٩,٩٢٠,٤٩٠	٣٢٣,٢٢٦,٧٤٠	٢٠,٤٤٦,١٤٧	١٠٤,٧٢٢,٠٠٩	٢٨,٩٤٢,٤٧٩	١,٣٤٩,٨٦٠	٨,٠٦٨,٢٨٢	٥,٦١٦,٧٢٤	٧٤٢,٢٩٢,٧٣١
إضافات خلال السنة	-	٢٠٨,٦٠٢	٢,٠٦٤,٦٦٣	٣,٠٩٨,٥٨٥	١,٨٦٦,٦٢٣	٩٢,٠٠٠	٦٤,٨٤٦	٥,٣٩٦,٧٧٢	١٢,٧٩٢,٠٩١
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	(١٥٩,٠٠٠)	-	-	(١٥٩,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢٤٩,٩٢٠,٤٩٠	٣٢٣,٤٣٥,٣٤٢	٢٢,٥١٠,٨١٠	١٠٧,٨٢٠,٥٩٤	٣٠,٨٠٩,١٠٢	١,٢٨٢,٨٦٠	٨,١٣٣,١٢٨	١١,٠١٣,٤٩٦	٧٥٤,٩٢٥,٨٢٢
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٣	-	٢٤,٢٤٢,٠٠٤	٩,٧٦٨,٢٣٠	٧٥,٠٦٧,٨٤٠	٢٠,٧٣٢,٠٩٨	٩٣٧,٦٠٠	٦,٨٩٣,٧٩٨	-	١٣٧,٦٤١,٥٧٠
الاستهلاك للسنة	-	٨,١٠٠,٦٦٤	٣,٨٩٤,٩٥٦	١٢,٥٠٩,٣٩٩	٢,٧٩٠,٨٠٢	١٧٩,٩٤٨	٥٤٠,٠٤٥	-	٢٨,٠١٥,٨١٤
متعلق بالإستبعادات	-	-	-	-	-	(١٤٥,٠٩٠)	-	-	(١٤٥,٠٩٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	-	٣٢,٣٤٢,٦٦٨	١٣,٦٦٣,١٨٦	٨٧,٥٧٧,٢٣٩	٢٣,٥٢٢,٩٠٠	٩٧٢,٤٥٨	٧,٤٣٣,٨٤٣	-	١٦٥,٥١٢,٢٩٤
صافي القيمة الدفترية:	٢٤٩,٩٢٠,٤٩٠	٢٩١,٠٩٢,٦٧٤	٨,٨٤٧,٦٢٤	٢٠,٢٤٣,٣٥٥	٧,٢٨٦,٢٠٢	٣١٠,٤٠٢	٦٩٩,٢٨٥	١١,٠١٣,٤٩٦	٥٨٩,٤١٣,٥٢٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢٤٩,٩٢٠,٤٩٠	٢٩١,٠٩٢,٦٧٤	٨,٨٤٧,٦٢٤	٢٠,٢٤٣,٣٥٥	٧,٢٨٦,٢٠٢	٣١٠,٤٠٢	٦٩٩,٢٨٥	١١,٠١٣,٤٩٦	٥٨٩,٤١٣,٥٢٨

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٨ عقارات ومعدات - تنمة

إيضاح:

إذا تم قياس الأراضي والمباني بإستخدام مبدأ التكلفة ، فإن القيم الدفترية ستكون كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٧,٧٤٧,٥٥٧	١١٧,٧٤٧,٥٥٧	الأراضي التكلفة
١٧٧,١٢٣,٦١٧	١٨٩,٤١٥,٢٧٥	المباني التكلفة
(٣١,٠١٨,٥٨٩)	(٣٥,٤٥١,٩٤٩)	الإستهلاك المتراكم
١٤٦,١٠٥,٠٢٨	١٥٣,٩٦٣,٣٢٦	صافي القيمة الدفترية

٩ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٥,٩٧٢,٥٠٩	٣٨,٨٧٤,٠١٣	إستثمار في أسهم حقوق ملكية متداولة

١٠ موجودات مالية متاحة للبيع

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٥٠١,٩١٤	٢٠,١٥٢,٩٢٢	إستثمار في أسهم حقوق ملكية متداولة

١١ مخزون

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣,٥١٧,٤٧٠	٢٣,١٢٥,٣٢٦	المخزن الرئيسي - المواد الطبية ومواد أخرى
١٨,٦٣٤,٢١٤	١٣,٧٧٤,٣٢٨	مخزون المستحضرات الصيدلانية
٣٢,١٥١,٦٨٤	٣٦,٨٩٩,٦٥٤	
(٤,٢٠٩,٨٨٨)	(٥,٦٠٨,٦٢٨)	ناقصاً: مخصص مخزون المتقادم وبطئ الحركة
٢٧,٩٤١,٧٩٦	٣١,٢٩١,٠٢٦	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١١ مخزون - تتمة

الحركة في مخصص المخزون المتفادى وبطئ الحركة كانت كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٤٥٦,١٦٤	٤,٢٠٩,٨٨٨	في ١ يناير
٧٥٣,٧٢٤	١,٣٩٨,٧٤٠	المخصص للسنة (إيضاح ٣)
٤,٢٠٩,٨٨٨	٥,٦٠٨,٦٢٨	في ٣١ ديسمبر

١٢ موجودات لمجموعة إستبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٨٥,٢١٥	٦٨٥,٢١٥	موجودات لمجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع
-	(٦٨٥,٢١٥)	مخصص انخفاض القيمة (إيضاح ٥)
٦٨٥,٢١٥	-	

في ٢٠٠٩ ، قررت الجمعية العامة غير العادية لمركز المغربي التخصصي للعيون والأذن والأنف والحنجرة ("الشركة التابعة") تصفية الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ قدرت إدارة الشركة أن المتحصلات من التصفية سوف تتجاوز القيمة الدفترية لأصافي الموجودات ، وعليه لم يتم تحقيق خسائر من انخفاض القيمة عند إعادة تصنيف مجموعة الإستبعاد هذه كمحتفظ بها للبيع.

في ٢٠١٠ ، قامت الشركة التابعة بتعيين مصفي لإدارة عملية التصفية ، وأصبحت قانونياً تحت التصفية. خلال ٢٠١١ استلمت الشركة مبلغ ١,٦٨٢,٣٢٤ ريال قطري كجزء من صافي المبلغ المسترد من الإستثمار. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، قامت الشركة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة بكامل المبلغ نظراً للشك في تحصيله.

١٣ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٥,٩٢٦,٩٠٢	١٥٠,٠٤٤,٠٣٤	ذمم تجارية مدينة (صافي)
١٤,٧٠٢,٣٤٦	٢١,٣١٧,٣١٩	مبالغ مستحقة من أوراق مالية إسلامية
٤,٧٠٨,٠٩٦	٣,٢٢٢,٢١٩	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٧٣٩,٨٧٤	١,١٤٦,٢٢٤	ودائع مستردة
٦٣٨,٥٧٠	٦٦٣,٧٧٢	ذمم مدينة من موظفين
٦٠٢,٠٢٤	٤١٧,٠٧٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٨٠,٠٢٩	٦٤٤,٤٠٠	مدينون آخرون
٩٧,٧٩٧,٨٤١	١٧٧,٤٥٥,٠٣٨	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٣ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً – تتمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، انخفضت ذمم تجارية مدينة بقيمة إسمية ٥٦,٥١٠,٨٩٨ ريال قطري (٢٠١٣) :
٤٨,٠٨٣,٨٧٦ ريال قطري). وتم تكوين مخصص لها بالكامل.

كانت الحركة في المخصص للذمم التجارية المدينة كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٣١,٤٩٥,٢٦٠	٤٨,٠٨٣,٨٧٦	في ١ يناير
١٦,٥٨٨,٦١٦	١٤,١٥٦,٩٧٤	المخصص للسنة (إيضاح ٥)
-	(٥,٧٢٩,٩٥٢)	شطب
<u>٤٨,٠٨٣,٨٧٦</u>	<u>٥٦,٥١٠,٨٩٨</u>	في ٣١ ديسمبر

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٣ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً – تنمة

كما في ٣١ ديسمبر كانت أعمار الذمم التجارية المدينة غير المنخفضة كالتالي:

متأخرة في السداد ولكن غير منخفضة القيمة					غير متأخرة أو منخفضة القيمة	الإجمالي	
أقل من ٣٠ يوم	٣٠ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	ريال قطري	ريال قطري	
٣٧,٣١٢,٢٥٥	٥٤,٧١٥,٥٥٥	٩,١٢٤,٩٤٤	٨,٦٦٦,٤٧٠	-	٦٣,٩٩٦,٥٢٥	١٧٣,٨١٥,٧٤٩	٢٠١٤
٢٤,٤٨٨,٨٦٤	٧,٢٩٠,٢٦٣	٨,٣٨٢,٤٢٦	٩,١٠٠,٤٧٦	-	٤٣,٢٢٥,٦٩٢	٩٢,٤٨٧,٧٢١	٢٠١٣

إن متوسط فترة الإئتمان للشركة تتراوح بين ٣٠ - ٦٠ يوم وبعدها تعتبر الذمم المدينة متأخرة السداد. بناء على الخبرة السابقة ، يتوقع أن ترد بالكامل الذمم المدينة غير منخفضة القيمة مسترد بالكامل ليس من عادة الشركة أن تحصل على ضمانات على الذمم المدينة ، لذا معظمها غير مضمونة.

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر الإئتمان والعملية وخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية في إيضاح ٢٥.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٤ النقد وما في حكمه

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤١,٨٩٨	٢٨٩,١٤٦	نقد في الصندوق
٢٥,٣٣٥,٨٥٩	٢٦,٢٨٧,٣٤٥	أرصدة لدى البنوك
١٣٠,١٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٦٣,٠١٠	ودائع قصيرة الأجل
١٥٥,٥٧٧,٧٥٧	١٨٦,٦٣٩,٥٠١	إجمالي النقد والأرصدة البنكية
(١٣٠,١٠٠,٠٠٠)	(١٦٠,٠٦٣,٠١٠)	ناقصاً: ودائع لها تواريخ إستحقاق أصلية أكثر من ٣ شهور
٢٥,٤٧٧,٧٥٧	٢٦,٥٧٦,٤٩١	

تحمل الودائع معدلات أرباح تتراوح بين ١,٥٪ إلى ١,٧٥٪ سنوياً (٢٠١٣: ١,٧٥٪ سنوياً).

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة وتحليل الحساسية للموجودات والمطلوبات المالية في إيضاح ٢٥.

١٥ رأس المال

٢٠١٣	٢٠١٤	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٢٨,١٤٤,١٠٠	٢٨,١٤٤,١٠٠	الأسهم المصرح بها:
		أسهم عادية بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم
ريال قطري	عدد الأسهم	
٢٨,١٤٤,١٠٠	٢٨,١٤٤,١٠٠	أسهم عادية مصدرة ومدفوعة بالكامل:
		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

يحق لحملة الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح عندما يتم الإعلان عنها من وقت لآخر ولهم الحق في صوت لكل سهم في الاجتماعات التي تعقدها الشركة. جميع الأسهم لها نفس الحقوق في موجودات الشركة المتبقية.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٦ إحتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ وعقد تأسيس الشركة يجب تحويل ١٠٪ كحد أدنى من ربح السنة إلى الإحتياطي القانوني حتى يساوي الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه وعقد تأسيس الشركة.

١٧ توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح المقترحة والمدفوعة

ريال قطري

٨٤,٤٣٢,٣٠٠

الأرباح المعلنة والمستحقة والمدفوعة خلال السنة:
توزيعات الأرباح النهائية لسنة ٢٠١٣ ، ٣ ريال قطري للسهم

المقترحة للإعتماد خلال إجتماع الجمعية العامة السنوية
(لم تحقق كمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر)
توزيعات الأرباح لسنة ٢٠١٤ ، ٥ ريال قطري للسهم

١٤٠,٧٢٠,٥٠٠

١٨ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال قطري	ريال قطري
٢٣,٨٩٥,٠٠٨	٢٨,٠٠٢,٤٤٦
٧,٥٣٨,١٠٥	٩,٤٤٢,٥٤٥
(٣,٤٣٠,٦٦٧)	(٢,٧٤٢,٣٦٢)
٢٨,٠٠٢,٤٤٦	٣٤,٧٠٢,٦٢٩

في ١ يناير
المخصص المكون خلال السنة
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة

في ٣١ ديسمبر

خصصت الشركة لالتزامها التقديري بالمساهمة في صندوق التقاعد للموظفين القطريين وفقاً لمتطلبات قانون التقاعد والمعاشات القطري رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢. المبالغ المستحقة والتي لم يتم تحويلها إلى هيئة التقاعد والمعاشات بلغت ١٩٩,٣٩٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ١٩٣,٣٤٤ ريال قطري) والتي لم يتم تحويلها بعد إلى هيئة التقاعد والمعاشات وتم إدراجها في حسابات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع (إيضاح ١٩).

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٩ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠,٠٩٧,٢٦١	٢٥,٥٠٦,٢٨٨	دائنون تجاريون
٢٩,٤٢٧,٤٢٦	٣٧,٠٣٥,٩٩٧	مبالغ مستحقة
٧,٢٠٧,٧٧٤	١٠,٥١٧,٦٦٢	توزيعات أرباح لم تتم المطالبة بها
٢,٢٣٦,٧٤٩	٤,٥٣٨,٠١٣	مخصص للمساهمة الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٠)
٥١٣,٨٠٦	٦٥٤,٨٦٣	إيجارات مستلمة مقدماً
٤٩٨,٤٠٠	٥٨٤,٦٤٢	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء
١٩٣,٣٤٤	١٩٩,٣٩٠	مبالغ مستحقة لهيئة التقاعد والمعاشات (إيضاح ١٨)
٦٠,١٧٤,٧٦٠	٧٩,٠٣٦,٨٥٥	

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر صرف العملة ومخاطر السيولة المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى في إيضاح ٢٥.

٢٠ مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية

وفقاً للقانون القطري رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والتوضيحات الصادرة في يناير ٢٠١٠، تلتزم الشركة بالمساهمة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية بالدولة. يتطلب التوضيح المتعلق بالقانون رقم ١٣ تحقيق الذمم الدائنة كتوزيعات من الأرباح. وعليه، فيتم تحقيق ذلك في بيان التغيرات في حقوق المساهمين.

خلال السنة، قامت الشركة بتخصيص مبلغ ٤,٥٣٨,٠١٣ ريال قطري (٢٠١٣: ٢,٢٣٦,٧٤٩ ريال قطري) يمثل ٢,٥٪ من صافي الأرباح الناشئة من عمليات الشركة.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢١ الالتزامات الرأس مالية والمطلوبات المحتملة

المطلوبات المحتملة

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣٥,٧١٠	١٣٥,٧١٠	ضمانات بنكية

مطالبات قانونية

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، تم رفع دعاوى قضائية مختلفة ضد الشركة في شكل مطالبات بالتعويض عن سوء الأداء ، ومطالبات أخرى متنوعة. من رأي محامي الشركة أنه من الصعب تقييم التعويضات المستحقة الدفع بصورة موثوقة. ولكن يعتقد محامي الشركة ، بناء على الخبرة والمعلومات المتاحة ، أنه ليس من المحتمل أن تتكبد الشركة خسائر نتيجة لهذه المطالبات. علاوة على ذلك ، لدى الشركة بوليصة تأمين كافية لتغطية سوء الأداء وذلك لحماية الشركة و الأطباء العاملين في حالة صدور أي أحكام تعويض من تلك الدعاوى. لم تدرج أية مخصصات في البيانات المالية.

الالتزامات من عقود الإيجار

دخلت الشركة في عقد إيجار تشغيلي لمساكن بعض من العاملين ، مدة هذه العقود من سنة الى سنتان.

قيمة مبالغ الإيجار المتوقعة مستقبلا عن عقود الإيجار التشغيلي الغير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٣٦٢,٠٠٠	٦,١٣٧,٢٤٧	خلال سنة واحدة
٥١٧,٥٠٠	-	بعد مرور سنة فيما لا يزيد عن سنتان
٤,٨٧٩,٥٠٠	٦,١٣٧,٢٤٧	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢١ مطلوبات محتملة - تنمة

التزامات رأسمالية

لقد صدقت إدارة الشركة بمصروفات رأسمالية مستقبلية تبلغ ٣٥,٠٩٣,٣٥٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٦,٢٦٠,٧٩٩ ريال قطري).

٢٢ البيانات القطاعية

إن قطاع الأعمال الأساسي للشركة هو توفير خدمات الرعاية الصحية وبالتالي ليس لها قطاعات أعمال أخرى.

تمارس الشركة أعمالها فقط في دولة قطر.

٢٣ القيم العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

يوضح الجدول التالي مقارنة حسب الفئة بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأدوات المالية للشركة التي تم إدراجها في البيانات المالية:

القيم العادلة		القيم الدفترية		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
الموجودات المالية				
١٥٥,٤٣٥,٨٥٩	١٨٦,٣٥٠,٣٥٥	١٥٥,٤٣٥,٨٥٩	١٨٦,٣٥٠,٣٥٥	أرصدة لدى البنوك
٩٢,٤٨٧,٧٢١	١٧٣,٨١٥,٧٤٩	٩٢,٤٨٧,٧٢١	١٧٣,٨١٥,٧٤٩	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٥,٩٧٢,٥٠٩	٣٨,٨٧٤,٠١٣	٣٥,٩٧٢,٥٠٩	٣٨,٨٧٤,٠١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٤,٥٠١,٩١٤	٢٠,١٥٢,٩٢٢	٤,٥٠١,٩١٤	٢٠,١٥٢,٩٢٢	موجودات مالية متاحة للبيع
٦٨٥,٢١٥	-	٦٨٥,٢١٥	-	موجودات مجموعة إستبعاد مصنفة
				محتفظ بها للبيع
مطلوبات مالية				
٢٠,٢٩٠,٦٠٥	٢٥,٧٠٥,٦٧٨	٢٠,٢٩٠,٦٠٥	٢٥,٧٠٥,٦٧٨	ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى
١٤,٧٦٣,٢٥١	-	١٤,٧٦٣,٢٥١	-	مبالغ محتجزة دائنة

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٣ القيم العادلة للأدوات المالية – تتمة

القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية أدرجت بالقيمة التي يمكن من خلالها مبادلة الأداة المالية من خلال معاملة حالية بين طرفين راغبين، بخلاف البيع أو التصفية الجبرية. تم استخدام الطرق والتقدير التالية لتقدير القيمة العادلة:

- الأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية والذمم الدائنة الأخرى وموجودات مجموعة إستبعاد مصنفة محفظ بها للبيع والمبالغ المحتجزة الدائنة تقارب قيمتها الدفترية بسبب تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لتلك الأدوات المالية.

- تعتمد القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة على الأسعار المتداولة في نهاية فترة بيان المركز المالي.

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات او مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات أخرى استناداً لمدخلات تؤثر بشكل كبير وملاحظ على القيمة العادلة المسجلة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر أو.
- المستوى ٣: تقنيات باستخدام مدخلات تؤثر بشكل كبير على القيمة العادلة المسجلة ولا يمكن ملاحظتها في بيانات السوق.

الجدول التالي يبين تحليل للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وفقاً لمستوى القيمة العادلة:

المستوى ٣ ريال قطري	المستوى ٢ ريال قطري	المستوى ١ ريال قطري	٢٠١٤ ريال قطري	موجودات مالية:
-	-	٣٨,٨٧٤,٠١٣	٣٨,٨٧٤,٠١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
-	-	٢٠,١٥٢,٩٢٢	٢٠,١٥٢,٩٢٢	الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	٥٩,٠٢٦,٩٣٥	٥٩,٠٢٦,٩٣٥	موجودات مالية متاحة للبيع

المستوى ٣ ريال قطري	المستوى ٢ ريال قطري	المستوى ١ ريال قطري	٢٠١٤ ريال قطري	موجودات غير مالية:
٥٤٥,٣١٥,٢٣٥	-	-	٥٤٥,٣١٥,٢٣٥	أراضي ومباني معاد تقييمها
٥٤٥,٣١٥,٢٣٥	-	-	٥٤٥,٣١٥,٢٣٥	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٣ القيم العادلة للأدوات المالية – تنمة

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٣
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
-	-	٣٥,٩٧٢,٥٠٩	٣٥,٩٧٢,٥٠٩
-	-	٤,٥٠١,٩١٤	٤,٥٠١,٩١٤
-	-	٤٠,٤٧٤,٤٢٣	٤٠,٤٧٤,٤٢٣

موجودات مالية:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الإيرادات الشاملة الأخرى

موجودات مالية متاحة للبيع

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٣
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٥٤١,٠١٣,١٦٤	-	-	٥٤١,٠١٣,١٦٤
٥٤١,٠١٣,١٦٤	-	-	٥٤١,٠١٣,١٦٤

موجودات غير مالية:

أراضي ومباني معاد تقييمها

٢٤ الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة تمثل كبار المساهمين وشركاتهم وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للشركة والشركات هم ملاكها الرئيسون. يتم اعتماد سياسة الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الواردة في بيان الدخل كالاتي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٥١٧,١٦٠	١٨٨٧,٦٣٣	إيرادات الفوائد المستلمة
٣٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	إيرادات إيجارات
(٢٩,٧١٧)	(٦٣,٠٨٥)	مصاريف بنكية

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٤ الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة – تتمة

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢,١٢٦,٨٨٦	٢٦,١٢٥,١١٨	أرصدة لدى البنوك
١٣٠,١٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٦٣,٠١٠	ودائع قصيرة الأجل
٤٥٦,٧١٥	٥٠١,٨٠٩	فوائد مدينة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة و موظفي الإدارة العليا

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار المسؤولين بالإدارة العليا للشركة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٥,٢٢٨,٣٧٦	٨,٥٤٣,٠١٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,١٦٦,٥٠٠	٣,٧٧٨,٠٠٠	إجمالي مكافآت كبار المسؤولين
٨,٣٩٤,٨٧٦	١٢,٣٢١,٠١٦	

٢٥ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى وأرباح موزعة غير مدفوعة ومبالغ محتجزة دائنة. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات الشركة. ولدى الشركة موجودات مالية مختلفة مثل المدينين التجاريين وأرصدة مدينة أخرى و موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مجموعة استبعاد مصنفة محتفظ بها للبيع ونقد وأرصدة لدى البنوك والتي تنشأ من عمليات الشركة.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها بغرض إدارة كل من هذه المخاطر ، والتي نلخصها فيما يلي:

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم على ربح الشركة أو على قيمة الأدوات المالية المملوكة للشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو مراقبة تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة مع زيادة العائدات.

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في معدلات أسعار الفائدة السوقية المتعلقة مبدئياً بالموجودات والمطلوبات المالية للشركة التي تحمل معدلات فوائد عائمة. في تاريخ بيان المركز المالي، لم يكن لدى الشركة موجودات أو مطلوبات مالية تحمل أسعار فائدة عائمة. ونتيجة لذلك، فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي خطر تقلب قيمة الأدوات المالية أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. في رأي الإدارة أن الشركة تتعرض لأدنى حد من مخاطر تغيرات العملات الأجنبية حيث لا توجد أية مطلوبات أو موجودات مالية هامة بعملة أجنبية كما في تاريخ بيان المركز المالي.

مخاطر أسعار الأسهم

الجدول التالي يعكس حساسية احتياطي القيمة العادلة للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار أسهم الملكية المدرجة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الأسهم متساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادة المبينة:

التغير في مؤشر
السوق
التأثير على
حقوق الملكية
ريال قطري

٥,٩٠٢,٦٩٤ %١٠+

٤,٠٤٧,٤٤٢ %١٠+

٢٠١٤

بورصة قطر

٢٠١٣

بورصة قطر

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في أن يفشل طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ويسبب بذلك خسارة مالية لطرف آخر. يتمثل تعرض الشركة لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية لموجوداتها المالية والتي تتكون أساساً من أرصدة لدى البنوك وذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

بالنسبة للمخاطر الائتمانية الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للشركة ، يكون تعرض الشركة للمخاطر من عجز الأطراف الأخرى ، ويكون أقصى مخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات على النحو التالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥٥,٤٣٥,٨٥٩	١٨٦,٣٥٠,٣٥٥	أرصدة لدى البنوك
٩٢,٤٨٧,٧٢١	١٧٣,٨١٥,٧٤٩	ذمم مدينة و ذمم مدينة أخرى
٦٨٥,٢١٥	-	موجودات مجموعة إستبعاد مصنفة محتفظ بها للبيع
<u>٢٤٨,٦٠٨,٧٩٥</u>	<u>٣٦٠,١٦٦,١٠٤</u>	

تقوم الشركة بمراقبة تعرضها لمخاطر الائتمان بصورة مستمرة بناءً على تقييم الإدارة ومعدلات تاريخية ، تعتقد الشركة بأن مخصص انخفاض القيمة بقيمة ٦٥,١٧٨,٤٩٩ ريال قطري (٢٠١٣): ٤٨,٠٨٣,٨٧٦ ريال قطري) كافي لمقابلة الموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تتضمن الموجودات المالية أرصدة مستحقة متأخرة لا تعتقد الإدارة أن قيمتها انخفضت كما في تاريخ بيان المركز المالي.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة الشركة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة الشركة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها ، في الظروف العادية والظروف الضاغطة ، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

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

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق المطلوبات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣١ ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية ومعدلات أسعار الفائدة في السوق.

عند الطلب ريال قطري	أقل من ٣ شهور ريال قطري	٣ إلى ١٢ شهر ريال قطري	١ إلى ٥ سنوات ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤				
-	٢٥,٧٠٥,٦٧٨	-	-	٢٥,٧٠٥,٦٧٨
١٠,٥١٧,٦٦٢	-	-	-	١٠,٥١٧,٦٦٢
-	٤,٥٣٨,٠١٣	-	-	٤,٥٣٨,٠١٣
١٠,٥١٧,٦٦٢	٣٠,٢٤٣,٦٩١	-	-	٤٠,٧٦١,٣٥٣
ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها مخصص المساهمة لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية الإجمالي				

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

عند الطلب ريال قطري	أقل من ٣ شهور ريال قطري	٣ إلى ١٢ شهر ريال قطري	١ إلى ٥ سنوات ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣				
-	٢٠,٢٩٠,٦٠٥	-	-	٢٠,٢٩٠,٦٠٥
٧,٢٠٧,٧٧٤	-	-	-	٧,٢٠٧,٧٧٤
-	٢,٢٣٦,٧٤٩	-	-	٢,٢٣٦,٧٤٩
١٤,٧٦٣,٢٥١	-	-	-	١٤,٧٦٣,٢٥١
٢١,٩٧١,٠٢٥	٢٢,٥٢٧,٣٥٤	-	-	٤٤,٤٩٨,٣٧٩

ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى

توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها

مخصص المساهمة لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

مبالغ محتجزة دائنة

الإجمالي

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تتمة

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة بنية رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. لم تدخل الشركة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. يشمل رأس المال على أسهم رأس المال والأرباح المدورة وتم قياسها بمبلغ ٤٦٦,٨٧٤,١٩٨ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٨٦,٨٠٨,١١٨ ريال قطري).

٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية للشركة على موجودات مالية ومطلوبات مالية.

الموجودات المالية تشتمل على مدينين تجاريين ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وذمم مدينة أخرى ونقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك. والمطلوبات المالية تشتمل على دائنين تجاريين ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وقرض لأجل ومصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٧ القرارات والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب من الإدارة عمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية. وبالرغم من أن هذه التقديرات تتم بناء على معرفة الإدارة بالأحداث والأعمال الحالية، قد تختلف النتائج النهائية الفعلية عن تلك التقديرات.

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

٢٧ القرارات والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة - تنمة

استخدام التقديرات - تنمة

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم الشركة بعمل تقدير للأرصدة 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 مضى على استحقاقها.

في تاريخ بيان المركز المالي ، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة مبلغ ٢٠٦,٥٥٤,٩٣٢ ريال قطري (٢٠١٣: ١٢٤,٠١٠,٧٧٨ ريال قطري) وبلغ مخصص انخفاض القيمة مبلغ ٥٦,٥١٠,٨٩٨ ريال قطري (٢٠١٣: ٤٨,٠٨٣,٨٧٦ ريال قطري). وسوف يتم تحقيق أية فروقات بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل.

انخفاض قيمة المخزون

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

في تاريخ بيان المركز المالي ، بلغ إجمالي المخزون مبلغ ٣٦,٨٩٩,٦٥٤ ريال قطري (٢٠١٣: ٣٢,١٥١,٦٨٤ ريال قطري) ومخصص البضائع التالفة و بطيئة الحركة مبلغ ٥,٦٠٨,٦٢٨ ريال قطري (٢٠١٣: ٤,٢٠٩,٨٨٨ ريال قطري). وسوف يتم تحقيق أية فروقات بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل.

٢٧ القرارات والتقديرات المحاسبية الهامة - تتمة

القيم الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد الشركة القيمة التقديرية للأعمار الإنتاجية للعقارات 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 تكلفة الاستهلاك عندما ترى الإدارة اختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

مبدأ الاستمرارية

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

٢٨ أرقام المقارنة

لقد أعيد تبويب بيانات المقارنة لكي تتماشى مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. ولكن لم يكن لإعادة التويب أي تأثير على صافي الربح وإجمالي الموجودات وحقوق المساهمين لسنة المقارنة.