

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.
البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



MOORE

An Independent Member Firm of Moore Global Network Limited

مورستيفنز وشركاه - محاسبون قانونيون
Moore Stephens and Partners
Certified Public Accountants

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

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحات

٤ - ١

المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

البيانات المالية

٥

بيان المركز المالي

٦

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٧

بيان التغيرات في حقوق الملكية

٨

بيان التدفقات النقدية

٣٧-٩

إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة الشركاء المحترمين

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

الدوحة - دولة قطر

تقرير عن تدقيق البيانات المالية**الرأي المتحفظ**

لقد دققنا البيانات المالية للشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق. ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية التي تتضمن ملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، باستثناء آثار الأمور الموضحة في قسم الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن البيانات المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة - من جميع النواحي الجوهرية - المركز المالي للشركة كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٩ الوارد في البيانات المالية، نجد أن مخزون الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتضمن حسابات تحفظية بقيمة دفترية قدرها ٧,٩٢٣,٥٣٦ ريال قطري والتي ظلت قائمة لأكثر من عام. ولم تتم الإدارة بتقييم صافي القيمة الممكن تحقيقها لهذه الأرصدة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ "المخزون". وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على هذه المبالغ.
- لم نستلم تأكيدات بخصوص القروض البالغة ١٢٧,١٣٢,٨١٦ ريال قطري من بنك قطر للتنمية. ونتيجة لذلك، لم نتمكن من تنفيذ إجراءات التدقيق اللازمة للحصول على تأكيدات كافية فيما يتعلق بالمخصص الكامل للالتزامات، سواء كانت مستحقة أو محتملة في نهاية السنة المالية (إيضاح ٢٦). كما لم نتمكن من تحديد حجم التعديلات المطلوبة، بسبب عدم تلقينا للتأكدات من البنك.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" في هذا التقرير. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها للبيانات المالية للشركة في دولة قطر. وقد قمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. نعتقد أن أدلة التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسائل هامة

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١٠ المتعلق بالذمم المدينة المستحقة البالغة ٦,٠٦٨,٦٨٣ ريال قطري من أطراف خارجية والتي لم تتجاوز ثلاث سنوات. ترى الإدارة أن الرصيد قابل للاسترداد بالكامل.

نلفت الانتباه إلى الملاحظة رقم ١٦ (ب) بشأن القروض، حيث إن بنك قطر للتنمية رفع دعوى قضائية ضد الشركة خلال السنة، وقضى مجلس القضاء الأعلى - محكمة الاستثمار والتجارة - بدفع للمدعي مبلغ وقدره مائة وسبعة وعشرون مليوناً وستمائة واثنان وثمانون ألفاً وثمانمائة و سبعون ريالاً (١٢٧,٦٨٢,٨٧٠ ر.ق.) بعائد ربح سنوي ٥٪ ابتداءً من ١٢ يونيو ٢٠٢٣ وحتى تاريخ السداد الكامل.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

عدم اليقين الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية، والذي يشير إلى أن الشركة لديها خسائر متراكمة قدرها ١٢٢,٤٢٥,٢٠٤ ريال قطري كما هو في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بما يتجاوز ٥٠٪ من رأس مال الشركة؛ وتجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمقدار ٧٩,٩٧٤,٠٧٧ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يشير هذا الأمر إلى جانب الأمور الأخرى الواردة في الإيضاح رقم ١، إلى وجود حالة من عدم اليقين الجوهرى التي قد تثير الشكوك المهمة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. تم إعداد البيانات المالية وفق لمبدأ الاستمرارية على أساس تعهد الشركاء بالاستمرار في تقديم الدعم المالي للشركة عند الحاجة للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، بحسب تقديرنا المهني، هي الأمور الأكثر أهمية في تدقيقنا لهذه البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية خلال عملية التدقيق
• تقييم المباني تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية يتضمن بيان المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ممتلكات ومنشآت ومعدات ذات قيمة دفترية تبلغ ١٠٤,٦١٥,٨٢١ ريال قطري (٢٠٢٢: ١٠٦,٤٥١,٠٠٠ ريال قطري) وتمثل ٥٢٪ (٢٠٢٢: ٥٤.٨٪) من إجمالي أصول الشركة. تمثل القيمة الدفترية للمباني تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٣٤,٠٠٨,٩٠٠ ريال قطري (٢٠٢٢: ٣٥,٦٩٤,٦٠٠ ريال قطري) ٣٣٪ (٢٠٢٢: ٣٤٪) وتقدر الآلات والمعدات بمبلغ ٦٩,٥٣٦,٢٦٢ ريال قطري (٢٠٢٢: ٦٩,٧٧٤,٦٣٠ ريال قطري) أي ٦٦.٥٪ (٢٠٢٢: ٦٥.٥٪) من إجمالي الممتلكات والآلات والمعدات. تمثل الاستثمارات العقارية المدرجة في قائمة المركز المالي مبلغ ١٢,٤٨٤,٠٠٠ ريال قطري (٢٠٢٢: ١٢,٥٩٠,٠٠٠ ريال قطري) أي ٦.٢١٪ (٢٠٢٢: ٦.٤٩٪) من إجمالي أصول الشركة. إن تقدير القيمة العادلة هو عملية معقدة تتطوي على عدد من الأحكام والتقديرية بما في ذلك الافتراضات الرئيسية. وبالتالي، فإن تقييم المبنى والاستثمارات العقارية يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال - من بين أمور أخرى - ما يلي: • تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية الخبير المعين من قبل الإدارة. • الموافقة على بيانات الممتلكات في التقييم من خلال تتبع عينة من المدخلات لسجلات الممتلكات الأساسية التي تحتفظ بها الشركة. • تقييم مدى اتساق أساس التقييم وملاءمة الأسلوب المستخدم بناءً على ممارسات التقييم المقبولة بشكل عام. • تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية - مثل أسعار السوق - والتي تضمنت مقارنة هذه المدخلات مع البيانات المشتقة من الخارج بالإضافة إلى تقييماتنا الخاصة بناءً على معرفتنا بالشركة والصناعة.

أمر آخر

قام مدقق حسابات آخر بتدقيق البيانات المالية للشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقد أعطى رأي متحفظ بشأن تلك البيانات في ١٦ مارس ٢٠٢٣.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على التقرير السنوي والذي من المتوقع أن يكون متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات المستقل. لا تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الخاص بنا.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتناول المعلومات الأخرى، حيث أننا لا نبدي أي تأكيد أو استنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل بالاطلاع على المعلومات الأخرى، حيث نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء جوهرية.

إذا استنتجنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المدقق، أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

تتعدّد مسؤولية الإدارة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعمول بها من قانون الشركات التجارية القطري ومسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها ضرورية لتمكنها من إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وكذلك الإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل واقعي لديها سوى القيام بذلك.

كما تتعدّد مسؤولية المكلفين بالحوكمة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. يقصد "بالتأكيد المعقول" مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء بشكل فردي أو جماعي، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشكوك المهنية طوال فترة التدقيق، كما نقوم أيضاً بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ، ونصمم وننفذ إجراءات تدقيق بما يتلاءم مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال أعلى من تلك الناجمة عن الخطأ، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي تتخذها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وتحديد ما إذا كانت توجد شكوك جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال الاستنتاج بوجود حالة عدم يقين جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، علاوة على ذلك، فتستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير الصادر عن مدقق الحسابات التابع لنا. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن ممارسة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وكذلك ما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

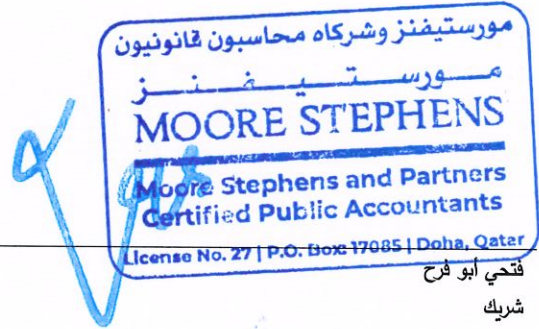
كما أننا نتواصل مع الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق المخطط له لعملية التدقيق المحاسبي وتوقيته ونتائجه المهمة، بما في ذلك أوجه القصور الجوهرية فيما يتعلق بالرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)**تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

كما نفصح على النقاط التالية على النحو المطلوب في قانون الشركات التجارية القطري :

- تبين لنا أن الشركة تحتفظ بسجلات حسابية مناسبة، وأن التحقق المادي من المخزون قد جرى على النحو الواجب وأن محتويات تقرير الإدارة تتفق مع البيانات المالية للشركة .
- استطعنا الحصول على كافة الإيضاحات والمعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق باستثناء الآثار المحتملة للأمور الموضحة في قسم أسس الرأي المتحفظ في تقريرنا .
- حسب علمنا واعتقادنا ووفقاً للمعلومات المقدمة إلينا، لم تتم مخالفة أحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول به والنظام الأساسي للشركة خلال العام مما يؤثر بشكل جوهري على مركز الشركة وأدائها المالي .
- بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٢,٤٢٥,٢٠٤ ريال قطري بما يخالف أحكام قانون الشركات التجارية القطري. ينص القانون المذكور على أنه إذا تجاوزت خسائر الشركة ٥٠ ٪ من رأس مال الشركة، فيجب على الشركاء حل الشركة أو زيادة رأس مالها.

٨ فبراير ٢٠٢٤
الدوحة - دولة قطر



فتحي أبو فرح

شريك

مورستيفنز وشركاه - محاسبون قانونيون

رقم سجل مراقبي الحسابات القطري رقم ٢٩٤

رقم تسجيل مدقق الحسابات في هيئة قطر للأسواق المالية ١٢٠١٨٩

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
ريال قطري	ريال قطري		الموجودات غير المتداولة
١٠٦,٤٥١,٠٠٠	١٠٤,٦١٥,٨٢١	٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٧٨,٩٩١	٦٩,٦٩٨	٦	حق استخدام موجودات
١٢,٥٩٠,٠٠٠	١٢,٤٨٤,٠٠٠	٧	عقارات استثمارية
١٠,٣٢٩,٩٣٧	١٠,٣٢٩,٩٣٧	٨	الأصول غير الملموسة
١٢٩,٤٤٩,٩٢٨	١٢٧,٤٩٩,٤٥٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٧,٥٨٢,٢٥٧	٢٤,٧٢٩,٢٠٠	٩	مخزون
٣٠,٧٢٥,٥٥٦	٤٨,٥٨٣,٩٠٠	١٠	نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٦,٣٤٦,٨٢٥	١١٩,٨٩٢	١٢	النقد والنقد المعادل
٦٤,٦٥٤,٦٣٨	٧٣,٤٣٢,٩٩٢		إجمالي الموجودات المتداولة
١٩٤,١٠٤,٥٦٦	٢٠٠,٩٣٢,٤٤٨		إجمالي الموجودات

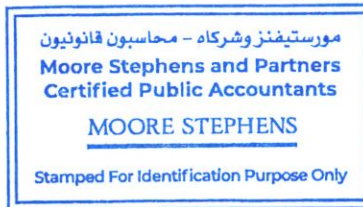
حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٣٠,٦٧٤,٠٣١	٣٠,٨٠٧,٦٢٩	١٤	احتياطي قانوني
١١,٩١٠,٩٢٩	١٢,١٥١,٨٦٥	١٥	احتياطي إعادة التقييم
(١٢٣,٥٩٤,١٨٧)	(١٢٢,٤٢٥,٢٠٤)		الخسائر المتراكمة
٣٤,٤٩٠,٧٧٣	٣٦,٠٣٤,٢٩٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة

٩٢,٤٨٨,٧١٠	١٠,٥٦٨,٠٧٥	١٦	القروض
٩٥٥,٠٩٧	٨٦٠,٥٢٦	١٧	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٧١,٧٠٥	٦٢,٤٨٨	٦	مطلوبات إيجار
٩٣,٥١٥,٥١٢	١١,٤٩١,٠٨٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

٥٢,٣٧٣,٢٣٠	١٣١,٧١٨,٦٧٠	١٦	القروض
١٣,٧١٦,١٤٥	٢١,٦٧٩,١٨٢	١٨	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٩٠٦	٩,٢١٧	٦	مطلوبات إيجار
٦٦,٠٩٨,٢٨١	١٥٣,٤٠٧,٠٦٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥٩,٦١٣,٧٩٣	١٦٤,٨٩٨,١٥٨		إجمالي المطلوبات
١٩٤,١٠٤,٥٦٦	٢٠٠,٩٣٢,٤٤٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٨ فبراير ٢٠٢٤ ووقعها نيابة عنه كل من:

السيد محمد علي الأنصاري
عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب



السيد علي حسن العمادي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

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

بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	الإيضاح ٢٠٢٣	ح
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٤٢,٦٥٥,٦٩٣	٢٧,٨٥١,٤٧١	١٩ إيرادات
(٢٨,٦١٠,٤٢٠)	(١٨,٦٦٠,٤٤٨)	٢٠ تكاليف الإيرادات
١٤,٠٤٥,٢٧٣	٩,١٩١,٠٢٣	مجموع الربح
٢,٥١٩,٩١٨	٢,٩٨١,١٣٦	٢١ إيرادات أخرى
-	٢,٢١٥,٢٣١	٥ شطب انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٤٢١,٢٦١)	(٥,٣٤٤,٥٦٠)	٥ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٦١٦,١٢٧)	(٣٩٨,٥٦٠)	٢٢ مصاريف البيع والتوزيع
(٥,٤٥٦,٩٧٠)	(٤,٥٥٣,٤٧٥)	٢٣ مصاريف عمومية إدارية
(٣,٨٢٦,٧٣٦)	(٢,٧٥٤,٨١٤)	٢٤ تكاليف التمويل
١,٢٤٤,٠٩٧	١,٣٣٥,٩٨١	صافي الربح قبل ضريبة الدخل
-	-	مصاريف ضريبة الدخل
١,٢٤٤,٠٩٧	١,٣٣٥,٩٨١	صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة		
٦١٦,٦٤٥	٢٤٠,٩٣٦	٥ الأرباح الناتجة عن إعادة تقييم الأراضي والمباني
٦١٦,٦٤٥	٢٤٠,٩٣٦	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٨٦٠,٧٤٢	١,٥٧٦,٩١٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.



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

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي إعادة التقييم	الاحتياطي القانوني	رأس المال	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣٤,٤٩٠,٧٧٣	(١٢٣,٥٩٤,١٨٧)	١١,٩١٠,٩٢٩	٣٠,٦٧٤,٠٣١	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	
١,٣٣٥,٩٨١	١,٣٣٥,٩٨١	-	-	-	
٢٤٠,٩٣٦	-	٢٤٠,٩٣٦	-	-	
١,٥٧٦,٩١٧	١,٣٣٥,٩٨١	٢٤٠,٩٣٦	-	-	
-	(١٣٣,٥٩٨)	-	١٣٣,٥٩٨	-	
(٣٣,٤٠٠)	(٣٣,٤٠٠)	-	-	-	
٣٦,٠٣٤,٢٩٠	(١٢٢,٤٢٥,٢٠٤)	١٢,١٥١,٨٦٥	٣٠,٨٠٧,٦٢٩	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ كما في
٣٢,٦٦١,١٣٣	(١٢٥,٣٨٨,١٨٢)	١١,٩٩٩,٦٩٤	٣٠,٥٤٩,٦٢١	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ يناير ١ كما في
١,٢٤٤,٠٩٧	١,٢٤٤,٠٩٧	-	-	-	
٦١٦,٦٤٥	-	٦١٦,٦٤٥	-	-	
١,٨٦٠,٧٤٢	١,٢٤٤,٠٩٧	٦١٦,٦٤٥	-	-	
-	(١٢٤,٤١٠)	-	١٢٤,٤١٠	-	
-	٧٠٥,٤١٠	(٧٠٥,٤١٠)	-	-	
(٣١,١٠٢)	(٣١,١٠٢)	-	-	-	
١,٨٢٩,٠٣٧	١,٨٢٩,٠٣٧	١١,٩١٠,٩٢٩	٣٠,٦٧٤,٠٣١	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ كما في

تشكل الإيضاحات المرفقة المبنية على الصفحات من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

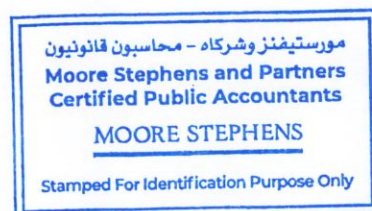
الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاح	ريال قطري	ريال قطري
١,٢٤٤,٠٩٧	١,٣٣٥,٩٨١			
٥,٤٢١,٢٦١	٥,٣٤٤,٣٩٠	٥		
—	١٠٦,٠٠٠	٧		
٢,٩٢٢	٢,٦٢١	٦		
٩,٢٩٤	٩,٢٩٣	٦		
—	(٢,٢١٥,٢٣١)	٥		
١٩٨,٨٧٦	٤٥,٥٨٩	١٧		
٣,٨٢٣,٨١٤	٢,٧٥٤,٨١٤			
١٠,٧٠٠,٢٦٤	٧,٣٨٣,٤٥٧			
(٥١٧,٣٦٣)	٢,٨٥٣,٠٥٧			
(٩,٤٤٨,٦٧٧)	(١٧,٨٥٨,٣٤٤)			
٢,٠١٩,٤٣٠	٧,٩٦٣,٠٣٧			
٢,٧٥٣,٦٥٤	٣٤١,٢٠٧			
(٣٢٥,٤٥٥)	(١٤٠,١٦٠)	١٧		
(١,٣٥١,٢٠٢)	(٢,٧٥٤,٨١٤)			
(٢٩,٥٢١)	(٣٣,٤٠٠)			
١,٠٤٧,٤٧٦	(٢,٥٨٧,١٦٧)			
(٢٥١,٧٢٨)	(١,٠٥٣,٠٤٤)	٥		
(٢٥١,٧٢٨)	(١,٠٥٣,٠٤٤)			
٣٧٠,٦٤٢	(٢,٥٧٥,١٩٥)			
(١١,٥٢٧)	(١١,٥٢٧)	٦		
٣٥٩,١١٥	(٢,٥٨٦,٧٢٢)			
١,١٥٤,٨٦٣	(٦,٢٢٦,٩٣٣)			
٥,١٩١,٩٦٢	٦,٣٤٦,٨٢٥			
٦,٣٤٦,٨٢٥	١١٩,٨٩٢	١٢		

تشكل الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.



١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية:

تأسست الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية ش.م.ع.ق. في دولة قطر كشركة مساهمة عامة قطرية، بموجب السجل التجاري رقم ٢٣٣٤٩. تأسسب الشركة كشركة مساهمة عامة قطرية بموجب المرسوم الأميري رقم ٣٩ الصادر في ١٥ أكتوبر ٢٠٠٠ وتم إدراجها في البورصة القطرية بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٠٢. يقع المقر الرئيسي للشركة في ص.ب.: ٢٢٥٥٦، الدوحة - دولة قطر. تتضمن الأعمال الرئيسية للشركة صناعة الإبر الطبية ذات الاستخدام الواحد والتجارة في المعدات والأدوات والمستلزمات الطبية.

مبدأ الاستمرارية

تكبدت الشركة خسائر قدرها ١٢٢,٤٢٥,٢٠٤ ريال قطري للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتجاوزت خصوماتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧٩,٩٧٤,٠٧٧ ريال قطري كما في تاريخ إعداد البيانات المالية. تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى وجود عدم يقين جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار في الأعمال التجارية. ومع ذلك، فإن الإدارة تعتقد بقوة أن الشركة لديها القدرة على الاستمرار في العمل لمدة اثني عشر شهراً القادمة على الأقل من تاريخ التقرير ولديها القدرة على تسوية خصوماتها المالية عند استحقاقها حيث أن الشركة لديها تاريخ من الأرباح و لا تزال مربحة. كما تؤكد الشركة أنه ليس لديها أي نية لتصفية أو إيقاف عمليات الشركة خلال الاثني عشر شهراً القادمة على الأقل من تاريخ التقرير ولديها خطط مستقبلية لاقتراض أموال إضافية وإعادة هيكلة ديونها وخفض أو تأخير نفقاتها. ولذلك، يجري إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢. اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

٢.١ المعايير والتعديلات الجديدة السارية في الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعدها

أعدت البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات المعمول بها في ١ يناير ٢٠٢٣، كما اعتمدت الشركة معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة كما هي موضحة أدناه والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المعمول بها في الفترة المحاسبية الحالية:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة يتطلب هذا التعديل من الشركة الاعتراف بإجمالي أصول والتزامات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بعقود الإيجار التي كانت في السابق قد تم الاعتراف بها بالصافي. لا يوجد أي تأثير على المبالغ المفصح عنها في قائمة المركز المالي.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية" يسمح هذا التعديل للشركة بعدم الاعتراف بالموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالركيزة الثانية للإصلاحات الضريبية. نظراً للطبيعة غير المؤكدة للإصلاحات الضريبية، لا تستطيع الشركة تحديد تأثير ذلك على مبلغ أصول والتزامات الضرائب المؤجلة التي لم يتم الاعتراف بها في بيان المركز المالي في الفترة الحالية. لم يتم الاعتراف بأي مبالغ في الفترة السابقة فيما يتعلق بقواعد الركيزة الثانية النموذجية، والتي سينطبق عليها هذا التعديل.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧) يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأمين ويحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين. ومع ذلك، ليس لدى الشركة أي عقود تستوفي تعريف عقد التأمين بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢ إصدار أحكام الأهمية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية يستبدل معيار المحاسبة الدولي ١ جميع أمثلة مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بـ "معلومات السياسة المحاسبية الهامة"، ويوضح أن المعلومات تعتبر جوهريّة إذا، عند النظر إليها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، يمكن أن تؤثر بشكل معقول على قرارات المستخدمين الأساسيين للقوائم المالية.

٢. اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.١ المعايير والتعديلات الجديدة السارية في الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعدها (تتمة)

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية قامت الشركة باعتماد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ لأول مرة في العام الحالي. تستبدل التعديلات تعريف التغير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. وبموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".

٢.٢ المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة أو المعدلة أذناه التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها ليست إلزامية بعد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولم تقم الشركة بعد بتقييم تأثير هذه المعايير المحاسبية الجديدة أو المعدلة التفسيرات.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ ترتيبات تمويل الموردين
لن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية ولكنه سيتطلب تقديم إفصاحات إضافية حول استخدام الشركة لترتيبات تمويل الموردين. سيكون هذا التعديل ساري المفعول بالنسبة للبيانات المالية لعام ٢٠٢٤.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة وتعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات
تؤثر هذه التعديلات معاً على تصنيف الالتزامات مع التعهدات وأي سندات قابلة للتحويل تصدرها الشركة مع ميزات تحويل الالتزامات المصنفة. وقد يؤثر ذلك على تصنيف بعض ديون الشركة وسيطلب إفصاحاً إضافياً حول تأثير التعهدات على الشركة. ولا تزال الشركة تقوم حالياً بتقييم تأثير هذه التعديلات. وهي سارية بالنسبة للبيانات المالية لعام ٢٠٢٤.
- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
يضيف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تغي بالمطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع. تتطلب التعديلات من البائع المستأجر تحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المنقحة" بحيث لا يعترف البائع المستأجر بالربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر، بعد تاريخ البدء. لا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة المعترف بها من قبل البائع المستأجر فيما يتعلق بالإلغاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار.

قوم البائع المستأجر بتطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٨. تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٣.١ أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية القطري والنظام الأساسي للشركة، بالإضافة إلى الأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥ والتعديلات اللاحقة بموجب القانون رقم ٨ لعام ٢٠٢١. إن الإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الامتثال الكامل للقانون المعدل، بما في ذلك تعديل النظام الأساسي للشركة عند الضرورة، وخلصت إلى أن عدم الامتثال في تاريخ التقرير ليس له تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٥٠٪ من رأس المال. وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ المادة ٢٩٥، قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٠٩ مايو ٢٠٢٣ استمرار الشركة في الأعمال التجارية. وسيقوم مجلس الإدارة بدعوة الجمعية العامة غير العادية لمناقشة ذلك للعام ٢٠٢٤.

وكذلك تم إعداد البيانات المالية بعملة الريال القطري، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. كما تم تقريب جميع المعلومات المالية إلى أقرب معادل لها ريال قطري، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١ أساس القياس

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لأسلوب التكلفة التاريخية، باستثناء خصومات الإيجار التي يتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المخصصة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة بنسبة ٣.٥٪، وكذلك الاستثمارات العقارية والمباني ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها عند تطبيق السياسات المحاسبية المختارة لاستخدامها من قبل الشركة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تتخللها درجة عالية من الاجتهاد أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها التقديرات والاقتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالي في الإيضاحات ذات الصلة على النحو الموجز في الإيضاح ٤. كما يعتبر استخدام المعلومات المتاحة وتطبيق الأحكام بمثابة أمران متواصلان في تكوين التقديرات. وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

٣.٢ السياسات المحاسبية المهمة

تدرج فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية التي طبقها الشركة باستمرار على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية .

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً للتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة باستثناء الأراضي التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، وتشمل التكلفة النفقات التي تعزى مباشرة إلى شراء الأصل. تشمل تكلفة الموجودات المبنية بخامات ذاتية (داخليه) تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود، بما في ذلك تكاليف الاقتراض المرسمة. تتم رسملة البرامج المشتراة التي تعد جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. وتجري رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل على أن تُرسم المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للعنصر المتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات، ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يستبدل بند الممتلكات والآلات والمعدات عند التخلص منه أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل في بيان الدخل في السنة التي يتم فيها استبعاد الأصل من الدفاتر.

يتم مراجعة القيم الدفترية للمعدات والممتلكات والآلات لغرض تحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى تعذر استرداد القيمة الدفترية. في جال ظهرت مثل تلك المؤشرات وعندما تكون القيمة الدفترية مسجلة بأكثر من القيمة القابلة للاسترداد، فيتعين خفض الموجودات إلى قيمتها الاستردادية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل عنصر من عناصر الممتلكات والآلات والمعدات، ولا يتم استهلاك الأراضي. تدرج فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للسنوات الحالية بغرض تقدير الاستهلاك:

المباني والإنشاءات	٣٠ سنة
الآلات والمعدات	٢٥ سنة
المركبات الآلية	٥ سنوات
التركيبات والتجهيزات	٥ سنوات
أجهزة الحاسوب والبرامج	٣ سنوات

تتم مراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويجري تعديلها إذا كان ذلك مناسباً.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة

الإيجارات

تستأجر الشركة أرض من وزارة الشؤون البلدية والزراعة لمدة ثلاثين سنة. وقد تحتوي العقود على كل من مكونات الإيجار وغير الإيجار. وتخصص الشركة المبلغ في العقد لمكونات الإيجار وغير الإيجار بناءً على أسعارها النسبية المستقلة ما لم تختار عدم فصل مكونات الإيجار وغير الإيجار، وبدلاً من ذلك تحتسبها كعنصر إيجار واحد.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأحد موجودات حقوق الاستخدام ومطلوبات ذات صلة في التاريخ الذي يكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة للاستخدام من الشركة.

تشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، مطروحاً منها مبالغ الإيجار مستحقة السداد
 - دفعات الإيجار المتغيرة المستندة إلى المؤشر أو المعدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء.
 - المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع من الشركة بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار،
 - ومبالغ الغرامات المترتبة على فسخ عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار ذات صلة بالشركة التي تمارس هذا الخيار.
- كما يتم تضمين دفعات الإيجار المسددة بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس المطلوبات.

وتخصص دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وفي حال تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة - الأمر الذي ينطبق عموماً على عقود الإيجار في الشركة - فيستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر الفردي دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط مماثلة.

قد تتعرض الشركة لزيادات مستقبلية محتملة في دفعات الإيجار المتغيرة بناءً على المؤشر أو المعدل، والتي لا يتم تضمينها في مطلوبات الإيجار إلى أن تصبح سارية المفعول. كما يُعاد تقييم مطلوبات الإيجار مقابل موجودات حقوق الاستخدام عندما تسري التعديلات على دفعات الإيجار على أساس المؤشر أو المعدل.

توزع دفعات الإيجار بين التكلفة الرئيسية وتكلفة التمويل، وتوزع تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة.

تقاس موجودات حقوق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار،
- دفعات الإيجار المسددة في تاريخ البدء أو قبله مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة،
- التكاليف المباشرة الأولية،
- تكاليف الاسترداد

يتم إهلاك حق استخدام الموجودات بشكل عام على مدى أقصر من العمر الإنتاجي للموجودات ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت. في حال كانت الشركة على يقين من ممارسة خيار الشراء، فيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للموجودات الأساسية.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروفات مقيمة في الأرباح أو الخسائر.

تُسجل المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كمبالغ مستحقة السداد وفقاً لمبلغ استثمار الشركة في عقود الإيجار ذات الصلة، كما تخصص الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي للفترة المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة غير المسدد فيما يتعلق بعقود الإيجار ذات الصلة.

يُعرف بوراءات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية حيث تأخذ الشركة صفة المؤجر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في الحصول على عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجودات الأساسية ويتم الاعتراف بها كمصروف على مدى فترة الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار. يتم تضمين الموجودات المؤجرة ذات الصلة في الميزانية العمومية بناءً على طبيعتها.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٣.٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الاستثمارات العقارية

يُقصد بالعقار الاستثماري العقار المحتفظ به لكسب الإيجارات أو لزيادة رأس المال، يشار إليه بقيمته العادلة في تاريخ التقرير. تندرج الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري في الربح أو الخسارة للفترة التي تنشأ فيها،

ويقوم المثلث المستقل الخارجي - الذي يتمتع بمؤهلات مهنية معترف بها مناسبة وخبرة حالية في موقع ونوع العقار الذي يتم تقييمه - بتقييم العقار الاستثماري للشركة سنوياً، على أن تستند القيم العادلة على القيم السوقية. ويُقصد بالقيم السوقية المبلغ المقدّر الذي يمكن تبادل العقار به في تاريخ التقييم بين المشتري والبائع وفقاً للمعاملة التجارية.

في حال تعذر تحديد الأسعار الحالية بالرجوع إلى السوق النشط، فُتعد التقييمات من خلال النظر في إجمالي صافي التدفقات النقدية المقدرة المحصلة من تأجير العقار. ثم يطبق العائد الذي يعترف بالمخاطر المحددة الكامنة في صافي التدفقات النقدية على صافي التدفقات النقدية الإيجابية السنوية لتحديد القيمة.

تتضمن التقييمات نوع الشاغل والتصور العام للجدارة الائتمانية المحتملة، وتقسيم التكاليف ذات الصلة بين المالك والمستأجر، ومراجعات الإيجار ومستويات الإيجار المنقحة المتوقعة، والعمر الاقتصادي المتبقي للعقار.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات المكتسبة غير الملموسة بصورة منفصلة عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. يتم ترحيل الموجودات غير الملموسة بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة على مدى أعمارها الاقتصادية، ويتم تقديرها بالانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى انخفاض قيمة الموجودات الغير ملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود على الأقل في نهاية كل فترة تقرير ويتم احتساب أي تغيير في التقدير على أساس مستقبلي.

لا تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة ولكن يتم اختبارها سنوياً لغرض تحديد انخفاض القيمة ويتم تعديلها لتحديد نفس القيمة، إن وجد. تُقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة على أنها الفرق بين صافي عائدات لاستيعادات والقيمة الدفترية للموجودات ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المنفصل والدخل الشامل الآخر عند استبعاد الموجودات.

يُحتسب الإطفاء على الموجودات غير الملموسة بحيث يتم شطب تكلفة الموجودات أو تقييمها على مدى عمرها الإنتاجي المقدّر، مطروحاً منه القيمة المتبقية المقدرة، باستخدام طريقة الرصيد المتناقص على الأسس التالية:

رسوم الامتياز	العمر الانتاجي غير مُحدد
البرمجيات	٥

رسملة تكاليف الاقتراض

يُقصد بتكاليف الاقتراض تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال. وتشمل الموجودات المؤهلة لرسملة تكلفة التمويل للموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام المقصود أو البيع. ترسمّل الشركة تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى اقتناء موجودات مؤهلة كجزء من تكلفتها أو بناءها أو إنتاجها، وتعترف الشركة بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبدها فيها.

تبدأ الشركة في رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة في تاريخ بدء الرسملة الذي تستوفي فيه الشركة جميع الشروط التالية لأول مرة:

(i) تكبد نفقات للأصل؛

(ii) تكبد تكاليف الاقتراض؛

(iii) والقيام بالأعمال اللازمة لإعداد الموجودات للاستخدام المقصود أو البيع.

يقدّر ما تقتضيه الشركة الأموال على وجه التحديد لغرض الحصول على موجودات مؤهلة، تحدد الشركة مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة كتكاليف الاقتراض الفعلية المتكبدة على ذلك الاقتراض خلال الفترة، مطروحاً منها أي دخل استثماري على الاستثمار المؤقت لتلك القروض، إن وجدت.

ترسمّل تكاليف الاقتراض المطبقة على قروض الشركة غير المسددة خلال الفترة، بخلاف تلك القروض المحددة المذكورة أعلاه والتي تم إعدادها خصيصاً لغرض الحصول على موجودات مؤهلة، وذلك من خلال تطبيق معدل الرسملة على النفقات ذي الصلة بالموجودات.

يجب ألا يتجاوز مبلغ تكاليف الاقتراض التي ترسمّلها الشركة خلال الفترة مبلغ تكاليف الاقتراض التي تكبدتها خلال تلك الفترة.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

رسملة تكاليف الاقتراض (تتمة)

تقوم الشركة بتعليق رسملة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الممتدة التي تقوم فيها بتعليق التطوير النشط للموجودات المؤهلة، وتتوقف عن رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكتمل جميع الأعمال اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المقصود أو البيع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تستعرض الشركة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة في تاريخ كل تقرير، وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تكبدت خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يُقدر المبلغ القابل للاسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). وفي حال تعذر تقدير القيمة الاستردادية لأحد الموجودات، فتقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي تنتمي إليها الموجودات. في حال تقدير القيمة الاستردادية للموجودات (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمتها الدفترية، فتُخفض القيمة الدفترية للموجودات (وحدة توليد النقد) إلى مقدار قيمتها الاستردادية. يُعترف بخسارة انخفاض القيمة تحت بند المصروفات على الفور، ما لم يتم تسجيل الأصل ذي الصلة بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة انخفاض القيمة على أنها انخفاض في إعادة التقييم. في حال انعكست خسارة التذني في القيمة لاحقاً، فيتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بشرط عدم تجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها للقيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لولم يتم إدراج خسارة تذني قيمة الموجودات (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف برد خسارة انخفاض القيمة كإيرادات، إلا إذا تم إدراج هذه الأصول بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يعالج رد خسارة انخفاض القيمة محاسبياً كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

الاعتراف بالأدوات المالية واستبعادها

يتم الاعتراف بالأدوات المالية - بخلاف الأدوات المالية المشتقة - في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

كما يعترف بالموجودات المالية التي يجري شراؤها أو بيعها بالطريقة العادية باستخدام محاسبة تاريخ التداول، أي عندما تلتزم الشركة بالشراء أو البيع.

وتقاس الأدوات المالية التي ليست ذمم مدينة تجارية مبدئياً بالقيمة العادلة - والتي تعادل عموماً تكلفة الاستحواذ - متضمنة تكاليف المعاملات للأدوات المالية التي لم يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية بتكلفة المعاملة إذا كانت لا تحتوي على عنصر تمويل كبير (وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥).

يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:

- عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية،

- أو عندما تنقل الموجودات بحيث يتم نقل الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات ومخاطر ومزايا الملكية.

أدركت الشركة الاختلافات بين القيمة الدفترية والمبلغ ذي الصلة عند استبعاد الموجودات.

قد لا يؤدي نقل الموجودات إلى استبعادها أثناء إجراء عمليات الخصم والذمم المدينة المضمونة، وذلك لأن الشركة تحتفظ بالتعرض للمخاطر والمكافآت إلى حد ما. تقوم الشركة بتقييم مشاركتها الممتدة وتعترف بالمطلوبات، بحيث يمثل صافي الموجودات والمطلوبات المحفوظ بها والمقاسة بناءً على تصنيف الموجودات الأصلية.

يتم استبعاد المطلوبات المالية (أو جزء منها) عندما يتم الوفاء بالالتزامات المحددة في العقد أو يجري إلغاؤها أو تنتهي صلاحيتها. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة بين القيمة الدفترية والمبلغ المدفوع في الربح أو الخسارة.

إذا تم تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية (القروض والسلف) بشكل كبير، فتعتر الشروط مستوفية لمعايير استبعاد الموجودات الأصلية، ويتم الاعتراف بالمطلوبات المالية الجديدة.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف قياس الموجودات المالية

يعتمد قياس الموجودات المالية على التصنيف الذي يحدده نموذج العمل للاحتفاظ بالموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية.

أ. التكلفة المطفأة

يتم الاحتفاظ بالموجودات لغرض الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية -متضمنة الفائدة والأصل فقط- مثل أدوات الدين والقروض والذمم المدينة بما في ذلك موجودات العقد. تُحتسب الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وإدراجها في دخل التمويل في الربح أو الخسارة، يعرض انخفاض القيمة في بند منفصل في الربح أو الخسارة.

ii. القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في حال كان نموذج الأعمال يشمل أيضاً بيع الموجودات، فتُقاس هذه الموجودات بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تحتسب إيرادات الأرباح وتعرض على النحو الوارد أعلاه، ويندرج انخفاض القيمة في بند الأرباح أو الخسائر وإما يقلل أو يزيد من الأرباح أو الخسائر ذي الصلة بالقيمة العادلة المعترف بها في احتياطي الدخل الشامل الآخر.

يتم إعادة توزيع الأرباح والخسائر -عند الاستبعاد- إلى الأرباح أو الخسائر وإدراجها في الأرباح أو الخسائر الأخرى.

iii. القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تُقاس الموجودات التي لا تستوفي المعايير المذكورة أعلاه على أنها قيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مع التغيرات في القيمة العادلة المعروضة في الأرباح أو الخسائر الأخرى.

بالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية التي تعتبرها الشركة استثمارات استراتيجية طويلة الأجل، فقد اختارت الشركة ما ورد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لعرض التغيرات في مؤشر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. على عكس ما ورد أعلاه، سيتم تحويل الأرباح أو الخسائر التراكمية للدخل الشامل الآخر ضمن حقوق الملكية عند بيع الاستثمارات ولن يتم إعادة توزيعها من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعترف بتوزيعات الأرباح على أنها إيرادات أخرى عندما يكون هناك حق في تلقي الدفعات.

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

تصنف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيب التعاقدية.

أ. المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو مطلوبات مالية أخرى، والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. كما تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم الاحتفاظ بها للتداول أو تم تعيينها بطريقة أخرى ضمن هذا التصنيف. ويعترف بالأرباح والخسائر على هذه المطلوبات المالية ضمن الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل.

تصنف المطلوبات المالية تحت بند المحتفظ بها للتداول إذا (أ) تم الحصول عليها بشكل أساسي لأغراض إعادة الشراء قصيرة الأجل اللاحقة؛ أو (ب) عندما تكون جزءاً من محفظة الأدوات المالية المحددة عند الاعتراف المبدئي والتي لها نمط جني أرباح قصيرة الأجل؛ أو (ج) إذا كانت أداة مالية مشتقة غير محددة وفعالة كأداة تحوط.

كما تحدد المطلوبات المالية بطريقة أخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان هذا التعيين يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ بخلاف ذلك؛ أو (ب) عندما يشكل الالتزام المالي جزءاً من مجموعة من الموجودات المالية أو الالتزامات المالية أو كليهما، والتي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة كجزء من استراتيجيات إدارة المخاطر والاستثمار الموثقة للشركة؛ و (ج) عندما تشكل جزءاً من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات المضمنة ويمكن تعيين العقد بأكمله وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية المعمول بها.

تقاس المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع الاعتراف بمصروف الفائدة على أساس العائد الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل.

تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية عندما يتم تلبية التزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء مدتها.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف وقياس المطلوبات المالية (تتمة)

ii. المشتقات المندمجة

تعتبر مع المشتقات المندمجة في الأدوات المالية الأخرى أو العقود المضيفة غير المندمجة بمثابة مشتقات منفصلة عندما لا تكون مخاطرها وخصائصها مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بمخاطر وخصائص العقود المضيفة ولا يتم قياس العقود المضيفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ومع ذلك، لا تفصل المطلوبات المالية التي تحتوي على مشتقات مدمجة متعددة ويتم التعامل معها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تشتمل الأدوات المالية المركبة التي تصدرها الشركة على سندات قرض قابلة للتحويل إلى رأس مال حسب اختيار المالك، ولا يختلف عدد الأسهم التي سيتم إصدارها مع التغيرات في قيمتها العادلة.

يتم الاعتراف بعناصر المطلوبات في الأداة المالية المركبة مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة للمطلوبات المماثلة التي لا تحتوي على خيار تحويل حقوق الملكية. يتم الاعتراف بعناصر حقوق الملكية مبدئياً بالفرق بين القيمة العادلة للأداة المالية المركبة ككل والقيمة العادلة لعناصر المطلوبات. يتم تخصيص أي تكاليف معاملات منسوبة مباشرة لعناصر المطلوبات وحقوق الملكية بما يتناسب مع قيمها الدفترية الأولية.

تُقاس عناصر المطلوبات للأداة المالية المركبة بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. على ألا يتم إعادة قياس عنصر حقوق الملكية للأداة المالية المركبة بعد الاعتراف الأولي إلا عند تحويل الحقوق أو انتهاء الصلاحية،

ويحتسب مصروف الفائدة على عناصر المطلوبات من خلال تطبيق طريقة الفائدة الفعلية من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بسعر السوق لقرض بدون المكون القابل للتحويل. يضاف الفرق بين سعر الفائدة الفعلي والفائدة المدفوعة إلى القيمة الدفترية لسند القرض القابل للتحويل.

يتم الاعتراف بأرباح الأسهم والخسائر والأرباح المتعلقة بالمطلوبات المالية في بند الأرباح والخسائر ويُعترف بالتوزيعات على حاملي الأسهم في حقوق الملكية، بعد خصم الضرائب المنسوبة.

تسوية الصكوك المالية

تتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي، أو تسجيل الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

لا تقوم الشركة في الوقت الحالي بتسوية الموجودات والمطلوبات المالية، حيث تخضع الشركة فقط إلى إجراءات اتفاقيات التصفية الرئيسية.

انخفاض القيمة

تتميز الموجودات التالية بخصائص محددة لاختبار انخفاض القيمة:

انخفاض الموجودات المالية

تقوم الشركة بتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة،

حيث تقاس دائماً مخصصات الخسارة لأغراض التجارة والاحتفاظ والذمم المدينة الأخرى بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

تعتبر الشركة أن الموجودات المالية متخلفة عن السداد عندما يكون:

- من غير المرجح أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل الحصول على ضمانات (إن وجد)؛
- أو انقضاء أكثر من ٣٦٠ يوماً على استحقاق الموجودات المالية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تضع الشركة في اعتبارها الأرصدة المصرفية التي تحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون معدل تلك المخاطر الائتمانية يستوفي تعريف "فئة الاستثمار" المتعارف عليه دولياً.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الموجودات هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من أحداث التعثر المحتملة على مدار العمر المتوقع للأدوات المالية.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعد الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة التي يمكن أن تستمر لمدة ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا).

يُقصد بأقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

يُقصد بالخسائر الائتمانية المتوقعة التقدير المرجح للخسائر الائتمانية، ويتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها). تخصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. يعتبر الموجودات المالية "ذو جدارة ائتمانية ضعيفة" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالي.

وتشمل الأدلة التي تثبت بأن الموجودات المالية ذات جدارة ائتمانية ضعيفة البيانات الملحوظة بشأن الأحداث التالية:

- التعثر المالي بشكل كبير للعميل أو المصدر؛
- مخالفة ما ورد في العقد مثل التخلف عن السداد أو تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٦٠ يومًا؛
- قيام الشركة بإعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة وفقًا لشروط لا تأخذها الشركة بعين الاعتبار؛
- أن يصبح من المحتمل إفلاس العميل أو خضوعه لعملية إعادة هيكلة مالية أخرى؛
- أو زوال السوق النشط للأوراق المالية بسبب التعرض لصعوبات مالية.

الذمم التجارية المدينة

تشمل الذمم التجارية المدينة المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة في سياق الأعمال العادية. تعتبر الذمم التجارية المدينة بمثابة موجودات مالية مذكورة مبدئيًا بالقيمة العادلة والتي تُعتبر تكلفة معاملاتها بتكلفتها المطفأة أقل من أي بدل خسائر. يستند مخصص الخسائر إلى تقييم خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة وتحديثها عند الاعتراف الأولي وتعديلها لاحقًا لأي تغييرات في التوقعات.

كما يندرج قياس مخصص الخسائر والسياسات في مذكرة مخاطر الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى ومخاطر الائتمان ذات الصلة. وتصنيف الذمم التجارية المدينة المتوقع استلامها في العام المقبل تحت بند الموجودات المتداولة، أو يتم إثباتها كموجودات غير متداولة.

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها. تشمل التكاليف المواد المباشرة -وحيثما ينطبق ذلك- تكاليف العمالة المباشرة والنفقات العامة التي تم تكبدها في الوصول بالمخزون إلى الموقع، باستثناء تكاليف الاقتراض. تحدد تكلفة المخزون من خلال طرق التكلفة المتوسطة المرجحة متضمنة التكلفة المفوترة والنفقات الأخرى المتكبدة في الوصول بالمخزون إلى الموقع وما أفضت إليه حالته. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر مطروحًا منه جميع التكاليف المقدرة لإنجاز الأعمال والتكاليف التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع. تشمل تكاليف المخزون عملية التحويل من حقوق ملكية الأرباح أو الخسائر على تحوطات التدفق النقدي المؤهلة المتعلقة بمشتريات المواد الخام.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه الأوراق النقدية والعملات المعدنية في متناول اليد، والأرصدة غير المقيدة المحتفظ بها لدى البنوك المركزية والموجودات المالية ذات السيولة العالية وآجال الاستحقاق الأصلية التي تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل والتي تخضع لمخاطر تغيير ضئيلة في قيمتها العادلة، وتستخدمها الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل. يحتسب النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في بيان المركز المالي .

حقوق الملكية

يمثل رأس المال إجمالي رأس المال في السجل التجاري الذي يتم التعامل معه كحقوق ملكية. تقاس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الموارد الأخرى المستلمة أو المستحقة، وذلك بعد خصم التكاليف المباشرة لإصدار أدوات حقوق الملكية.

تشمل الأرباح المدورة جميع الأرباح أو الخسائر المتراكمة للشركة مطروحاً منها توزيعات الأرباح والاحتياطي القانوني.

القروض

وبعد الاعتراف المبدئي بصافي القيمة العادلة لتكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة، تقاس القروض والسلف بأسعار الفائدة فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في البيان للدخل الشامل عندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات أو انخفاض قيمتها، وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تُمنح مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل القطري رقم. يستند استحقاق هذه المكافآت على أساس الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة. وتدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لأحداث سابقة، فمن المحتمل أن يُطلب من الشركة تسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

يفضل استعمال المبلغ المعترف به كمخصص كتقدير للمقابل المطلوب لتسوية المطلوبات الحالية في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك ذات الصلة بالالتزامات. عندما يُقاس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزامات الحالية، فاعتبر القيمة الدفترية بمثابة القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من الغير أو جميعها، فيتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد يتم استلامه ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق .

قياسات القيمة العادلة

يُقصد بالقيمة العادلة السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع الموجودات أو السعر الذي يُسدد لنقل أحد المطلوبات في معاملة منتظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. تأخذ الشركة في الاعتبار عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا كان المشاركون في السوق سيأخذون تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

تصنف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على درجة إمكانية ملاحظة المدخلات في قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياسات القيمة العادلة في مجملها، والتي يندرج وصفها على النحو التالي:

تشمل مدخلات المستوى ١ الأسعار المحددة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.

٣. أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية الهامة

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياسات القيمة العادلة (تتمة)

تشمل مدخلات المستوى ٢ مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

وتشمل مدخلات المستوى ٣ المدخلات التي يتعذر ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات.

معاملات بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم إثبات مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل كبنء مستقل باعتبارها المكاسب والخسائر الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بنهاية السنة بأسعار الصرف السائدة. يتم تحويل النتائج والمركز المالي لجميع كيانات الشركة التي لديها عملة وظيفية مختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء

تحدد "الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء" نموذجاً شاملاً فردياً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ويحل هذا النموذج محل الإرشادات الحالية المتعلقة بالإيرادات والواردة حالياً في كافة المعايير والتفسيرات ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. يطرح المعيار نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء.

الخطوة الأولى: تحديد العقود مع العميل

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات ذات الصلة بأداء الأعمال الواردة في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزاماتها في أداء الأعمال.

بيع البضائع

يتمثل نشاط الشركة في تصنيع الإبر الطبية ذات الاستخدام الواحد وتجارة المعدات والأدوات والمستلزمات الطبية.

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الموجودات إلى العميل بشكل عام عند تسليم البضائع. تقدر مدة الائتمان العادية بـ ٣٠ إلى ٩٠ يوماً بعد التسليم.

تعتبر البضائع مسلمة عندما تُشحن إلى الموقع المحدد وتُنقل مخاطر الخسارة إلى العميل، أو عندما يقبل العميل المنتجات وفقاً للعقد، أو في حالة انقضاء أحكام القبول، أو عندما يتوفر للشركة أدلة موضوعية تفيد باستيفاء جميع معايير القبول.

تنظر الشركة فيما إذا كانت هناك أي وعود أخرى في العقد تعتبر مطلوبات أداء منفصلة ليُخصص سعر المعاملة لها (مثل الضمانات). تأخذ الشركة في الاعتبار -عند تحديد سعر المعاملة لبيع المعدات- تأثيرات السعر المتغير والسعر غير النقدي والسعر المستحق للعميل (إن وجد)، ووجود مكونات وبنود تمويل كبيرة.

إيرادات الفائدة

تستحق الفائدة على أساس زمني -بالرجوع إلى الموجودات المستحقة وبسعر الفائدة الفعلي المطبق- وهو المعدل الذي يخصم بالضبط الإيرادات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للموجودات المالية بالمقارنة بصافي القيمة الدفترية للموجودات.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات العقار الاستثماري من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار، على مدى مدة عقد الإيجار، ويتم الاعتراف بدخل الإيجار من الممتلكات الأخرى كإيرادات أخرى.

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بخصوص الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر من عناصر الإيجار وغير الإيجار.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياسات القيمة العادلة (تتمة)

بنود أخرى

يعترف بالإيرادات الأخرى عند اكتسابها وعلى أساس الاستحقاق.

الاعتراف بالتكاليف والمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما ينشأ انخفاض قابل للقياس على نحو موثوق في المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بانخفاض في أحد الموجودات أو زيادة في المطلوبات. ويتم الاعتراف بالمصروفات في البيان للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس الربط المباشر بين التكاليف المتكبدة وكسب بنود محددة من الدخل؛ أو على أساس إجراءات تخصيص منهجية وعقلانية. وذلك عندما يُتوقع أن تنشأ المنافع الاقتصادية على مدى عدة فترات محاسبية ولا يمكن تحديد الرابطة إلا بشكل عام أو غير مباشر؛ أو على الفور عندما لا تنتج النفقات أرباحاً اقتصادية مستقبلية وإلى الحد الذي تكون به المنافع الاقتصادية المستقبلية غير مؤهلة -أو توقفت عن كونها مؤهلة- للاعتراف بها في بيان المركز المالي بصفتها من الموجودات.

ضريبة الدخل

تُحتسب ضريبة الدخل على صافي الربح المعدل للأغراض الضريبية وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨ بشأن ضريبة الدخل القطرية.

مصروفات ضريبية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية والمؤجلة كدخل أو مصروف وتُدرج في الربح أو الخسارة للفترة، إلا بالقدر الذي تنشأ فيه الضريبة عن:

- المعاملة أو الحدث المعترف به ذي الصلة بدخل شامل آخر، في نفس الفترة أو في فترة مختلفة،

- أو عن اندماج الأعمال.

تفرض الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة أو تُضاف إلى الدخل الشامل الآخر إذا كانت الضريبة تتعلق بالبنود التي يتم فرضها أو إضافتها إلى الدخل الشامل الآخر في نفس الفترة أو فترة مختلفة.

كما تفرض الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة أو تُضاف مباشرة إلى حقوق الملكية إذا كانت الضريبة تتعلق بالبنود التي يتم فرضها أو إضافتها مباشرة إلى حقوق الملكية في نفس الفترة أو فترة مختلفة.

العائدات على السهم

تعرض الشركة بيانات العائدات الأساسية والمخفضة للسهم لأسهمها العادية. يحتسب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد العائد المخفض للسهم بتسوية الربح أو الخسارة المنسوبة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لأثر التخفيف بالنسبة لجميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تشتمل على أوراق نقدية قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت. عندما يكون لتأثير التحويل المفترض للسندات القابلة للتحويل وممارسة جميع الخيارات المعقولة تأثير مضاد للتخفيف، يتم تحديد العائد على السهم الأساسي والمخفض بنفس المبلغ.

المطلوبات الطارئة المحتملة

يُقصد بالمطلوبات الطارئة الالتزام المحتمل الناشئ عن أحداث سابقة ولكن لا يتأكد وجوده إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي غير يقيني أو أكثر لا يخضع لرقابة الشركة بصورة كاملة. كما يمكن أن يكون التزاماً حالياً ناشئاً عن الأحداث الماضية الغير معترف بها نظراً لغياب احتمالية وجود حاجة إلى تدفق الموارد الاقتصادية إلى الخارج أو في حال تعذر قياس مبلغ الالتزام على نحو موثوق.

لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة ولكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات على البيانات المالية. وعندما يحدث تغيير في احتمال حدوث تدفق للخارج بحيث يكون التدفق للخارج محتملاً، فيُعترف به عندئذٍ على أنه مخصص.

الأحداث الواقعة بعد تاريخ التقرير

توفر الأحداث لما بعد نهاية العام معلومات إضافية حول المركز المالي للشركة في تاريخ التقرير (أحداث معدلة) ويتم عكسها في البيانات المالية. ويُفصح عن الأحداث اللاحقة بعد نهاية السنة والتي لم يتم تصنيفها كأحداث معدلة في الإيضاحات حول البيانات المالية عندما تكون جوهرية.

٤. تقديرات وأحكام محاسبية هامة

عند إعداد البيانات المالية، يتعين على الإدارة إجراء تقديرات وإفتراسات تؤثر على الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المبلغ عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. إن استخدام المعلومات المتاحة وتطبيق الأحكام أمر متأصل في تكوين التقديرات، إلى جانب الخبرة السابقة وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

ويتطلب بعض مجالات البيانات المالية أن تصدر الإدارة أحكاماً وتقديرات تطبيقاً للسياسات المحاسبية وقياس المبالغ الواردة في التقرير، وترصد هذه المجالات باستمرار لأي عوامل من شأنها أن تؤدي إلى تغيير في الافتراض أو تؤدي إلى قرار مختلف، على أن تحتسب أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، بالإشارة إلى الإيضاحات ذات الصلة التي تتضمن مزيداً من التقييم لطبيعة الافتراضات وأثرها.

وقد قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة باتخاذ الأحكام التالية بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية

الوفاء بالتزام الأداء

يتعين على الشركة تقييم كل من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا قامت بتلبية الالتزامات ذات الصلة بالأداء في وقت معين من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. وقد قامت الشركة استناداً إلى العقد بتقييم أنه لا تقوم الشركة بإنشاء موجودات مع استخدام بديل للشركة، ويتلقى العميل ويستهلك في الوقت نفسه الأرباح التي يوفرها أداء الشركة أثناء عملها وعادة ما يكون له حق قابل للتنفيذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. تعترف الشركة بالإيرادات بمرور الوقت في ظل هذه الظروف، ويتم إثبات الإيرادات في وقت معين في حالات أخرى.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف الموجودات المالية وقياسها على نتائج دفعات المبلغ الرئيسي والفائدة المستحقة بشكل منفرد واختيار نموذج العمل. تحدد الشركة نموذج العمل عند مستوى يعكس كيفية إدارة الشركة للموجودات المالية معاً لتحقيق هدف عمل معين. يشمل هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تراقب الشركة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر تُستبعد قبل استحقاقها لفهم سبب لاستبعادات فيها وما إذا كانت الأسباب تتفق مع هدف العمل الذي تم الاحتفاظ بالموجودات من أجله. تعد المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للشركة لمدى مناسبة نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله، كما تساعد المراقبة في تحديد وجود أي تغييرات في نموذج الأعمال في حال ثبت عدم مناسبته وبالتالي أي تغيير متوقع في تصنيف تلك الموجودات.

زيادة مخاطر الائتمان بشكل ملحوظ

تُقاس الخسائر الائتمانية المتوقعة كمخصص يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة الأولى، أو موجودات الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لموجودات المرحلة الثانية أو الثالثة. تنتقل الموجودات إلى المرحلة الثانية عندما تزيد مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي، لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأحداث التي تشكل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المستقبلية النوعية والكمية المعقولة والمقابلة للدعم عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للموجودات قد زادت بشكل كبير.

يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة، وقد حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي للبلد الذي تتبع فيه بضائعها ليكون العامل الأكثر صلة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

تحديد مدة الإيجار

تأخذ الإدارة في الاعتبار عند تحديد مدة عقد الإيجار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لاتخاذ خيار التمديد، أو عدم اتخاذ خيار الفسخ. تدرج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الفسخ) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان العقد مؤكداً بصورة معقولة أن يتم تمديده (أو عدم فسخه).

تتم إعادة تقييم مدة الإيجار في حال اتخاذ خيار ما (أو عدم اتخاذها) بالفعل أو تصبح الشركة ملزمة باتخاذها (أو عدم اتخاذها). لا يتم مراجعة تقييم اليقين المعقول إلا في حالة حدوث حدث كبير أو تغيير كبير في الظروف، مما يؤثر على هذا التقييم، ويكون ذلك تحت سيطرة المستأجر. لم تراجع شروط عقد الإيجار خلال السنة المالية الحالية.

مبدأ الاستمرارية

تكدت الشركة خسائر متراكمة بمبلغ ١٢٢,٤٢٥,٢٠٤ ريال قطري وتجاوزت خصوماتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧٩,٩٧٤,٠٧٧ ريال قطري كما في تاريخ التقرير. تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى وجود عدم يقين جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار في الأعمال التجارية. ومع ذلك، تعتقد الإدارة بقوة أن الشركة لديها القدرة على الاستمرار في العمل لمدة اثنتي عشر شهراً القادمة على الأقل من تاريخ التقرير ولديها القدرة على تسوية التزاماتها المالية عند استحقاقها حيث أن الشركة لديها تاريخ من الأرباح ولا تزال مربحة. تؤكد الشركة أنه ليس لديها أي نية لتصفية أو إيقاف عمليات الشركة لمدة اثنتي عشر شهراً القادمة على الأقل من تاريخ التقرير ولديها خطط مستقبلية لاقتراض أموال إضافية وإعادة هيكلة ديونها وتخفيض أو تأخير نفقاتها. ولذلك، يجري إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

القياس بالقيمة العادلة لاستثمارات الممتلكات والآلات والمعدات

تُصنف الشركة استثمارات الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل. تقوم الشركة بتكليف مدققين خارجيين مستقلين لتحديد القيمة العادلة. استخدم المدققون أساليب تقييم معترف بها مثل أسلوب المقارنة بالسوق.

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة حيازة استثمار ما إذا كانت ستصنّفه تحت بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف الشركة الاستثمار تحت بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للتداول وقامت الشركة بتعيينه عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر، كما تندرج مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم اليقين في التقديرات كما في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر جوهريّة تؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتطلب قياس خسائر انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ عبر الموجودات المالية ذات الصلة بهذا المعيار، لا سيما لتقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد خسائر انخفاض القيمة وتقييم الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان. وتستند هذه التقديرات إلى نتائج سيناريوهات الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرجة ضمن النماذج والمداخل ذات الصلة المستخدمة. تمارس الشركة حكمها في تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان فيما يتعلق بطرف مقابل معين بناءً على عوامل نوعية.

كما تمارس الشركة حكمها في تحديد السيناريوهات ذات الصلة، والوزن ذي الصلة لكل سيناريو وعوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة أثناء حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

الذمم التجارية المدينة

تطبق الشركة النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والتي تستخدم مصفوفة المخصصات. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام الماضية المستحقة للشركة من مختلف شرائح العملاء التي تشترك بشكل كبير في نفس خصائص المخاطر أو أنماط الخسارة. تستند معدلات المخصصات في البداية إلى معدلات التخلف السابقة الملحوظة للشركة وتعديلها وفقاً للظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. يتم تحديث المعدلات الافتراضية الملحوظة القديمة في تاريخ كل تقرير ويتم تحليل التغيرات في التقديرات الإشرافية.

النقد والأرصدة المصرفية

تم قياس تدني قيمة النقد في النقد والأرصدة المصرفية على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ويعكس تاريخ الاستحقاق القصير للتعرضات. تعتبر الشركة أن النقد والأرصدة المصرفية لديها والمنح المقيدة تطوي على مخاطر ائتمانية متدنية بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة، في حين يخضع النقد والأرصدة المصرفية أيضاً لتدني في القيمة، فإن خسارة تدني القيمة المحددة تعتبر غير جوهريّة.

٤. تقديرات وأحكام محاسبية هامة (تتمة)

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعدات وموجودات حق الاستخدام لحساب الاستهلاك والإطفاء. يُحدد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا وسيتم تعديل نفقات الاستهلاك المستقبلية، حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

استخدام المعدل التزايدي للاقتراض

قامت الشركة بخصم دفعات الإيجار لقياس مطلوبات الإيجار بناءً على معدل الاقتراض الإضافي أي ٥ ٪. ينص تعريف معدل الاقتراض الإضافي على أن السعر يجب أن يعكس ما يتم فرضه على الشركة للاقتراض على مدى فترة ماثلة وفي ظل ظروف ماثلة، وقد حصلت الشركة على المعلومات ذات الصلة من المصرفين لتحديد السعر المناسب.

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

يُدرج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديمًا أو متقادمًا، يتم عمل تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. ويجري التقدير المبالغ الفردية المهمة على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير المهمة بشكل فردي - ولكنها قديمة أو متقادمة - فإنه يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق حكم عليها وفقًا لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥.

الممتلكات والآلات والمعدات

المباني على الأراضي المستأجرة	الآلات والمعدات	المركبات الآلية	الأثاث والتجهيزات	الحواسيب والبرمجيات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٥٧,٧٩٩,٠٩٢	٩٥,٠٩١,٦٠٨	٢,٠٥٥,٠٠٠	٣,١٥٨,١٥٧	٨١٢,٧٣١	٨٤٦,٣٧٧	١٥٧,٩١٣,٤٦٥
-	٨٦٤,٢٥٠	-	١٨٧,٧٩٥	٩٩٩	-	١,٠٥٣,٠٤٤
-	-	-	(٢٩,٤٤٦)	(١٤٧,٤٤٧)	-	(١٧٦,٨٩٣)
٢٤,٠٩٣٦	-	-	-	-	-	٢٤,٠٩٣٦
-	-	-	٨٤٦,٣٧٧	-	(٨٤٦,٣٧٧)	-
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
٥٨,٠٤٠,٢٠٨	٩٥,٩٥٥,٨٥٨	٢,٠٥٥,٠٠٠	٤,١٦٢,٨٨٣	٦٦٦,٢٨٣	-	١٥٩,٠٣٠,٥٥٢

الإهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٣

الإهلاك السنة

الإستعدادات للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإهلاك المتراكم

في ٣١ يناير ٢٠٢٣

المخصصات المعكوسة خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

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

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	رؤسالة قيد التنفيذ	أصل رأسمالية قيد التنفيذ	الحاسب والبرمجيات	الأثاث والتجهيزات	المركبات الآلية	الآلات والمعدات	المباني على الأراضي المستأجرة	ريال قطري	التكلفة:
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٥٧,٥٤٣,٣٨٩	٨٤٦,٣٧٧	٨٤٦,٣٧٧	٧٩٧,٦٣٢	٣,١٥٣,٧٣٣	٢٠٥,٥٠٠	٩٤,٨٦٨,٧٠٠	٥٧,١٨٢,٤٤٧	٥٧,١٨٢,٤٤٧	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٥١,٧٢٨	-	-	١٥,٠٩٩	١٣,٧٢١	-	٢٢٢,٩٠٨	-	-	الإضافات خلال السنة
(٩,٢٩٧)	-	-	-	(٩,٢٩٧)	-	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٦١٦,٦٤٥	-	-	-	-	-	-	٦١٦,٦٤٥	٦١٦,٦٤٥	التغيرات في القيمة العادلة للمسجلة بالقيمة العادلة
١٥٧,٩١٣,٤٦٥	٨٤٦,٣٧٧	٨٤٦,٣٧٧	٨١٢,٧٣١	٣,١٥٨,١٥٧	٢٠٥,٥٠٠	٩٥,٠٩١,٦٠٨	٥٧,٧٩٩,٠٩٢	٥٧,٧٩٩,٠٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٣,٨٣٥,٢٧٠	-	-	٧٥١,٦٠٢	٢,٩٠٦,٤٢٩	٢٠٥,٥٠٠	١٩,٧٧٣,٣٢٨	٢٠,١٩٨,٤١١	٢٠,١٩٨,٤١١	الإهلاك المتراكم
٥,٤٢١,٢٦١	-	-	٢٢,٤١٨	١٦٤,٣٤٣	-	٣,٣٢٨,٤١٩	١,٩٠٦,٠٨١	١,٩٠٦,٠٨١	في ١ يناير ٢٠٢٣
(٩,٢٩٧)	-	-	-	(٩,٢٩٧)	-	-	-	-	أهلاك السنة
٤٩,٢٤٧,٢٣٤	-	-	٧٧٤,٢٠	٣,٠٦١,٤٧٥	٢٠٥,٥٠٠	٢٣,١٠١,٧٤٧	٢٢,١٠٤,٤٩٢	٢٢,١٠٤,٤٩٢	الاستبعادات للسنة
٤٩,٢٤٧,٢٣٤	-	-	٧٧٤,٢٠	٣,٠٦١,٤٧٥	٢٠٥,٥٠٠	٢٣,١٠١,٧٤٧	٢٢,١٠٤,٤٩٢	٢٢,١٠٤,٤٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٢١٥,٢٣١	-	-	-	-	-	٢,٢١٥,٢٣١	-	-	إخفاض القيمة المتراكمة
٢,٢١٥,٢٣١	-	-	-	-	-	٢,٢١٥,٢٣١	-	-	في ٣١ يناير ٢٠٢٢
٢,٢١٥,٢٣١	-	-	-	-	-	٢,٢١٥,٢٣١	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠٦,٤٥١,٠٠٠	٨٤٦,٣٧٧	٨٤٦,٣٧٧	٣٨٧,١١	٩٦,٦٨٢	٢٠٥,٥٠٠	٦٩,٧٧٤,٦٣٠	٣٥,٦٩٤,٦٠٠	٣٥,٦٩٤,٦٠٠	صافي القيمة الدفترية
١٠٦,٤٥١,٠٠٠	٨٤٦,٣٧٧	٨٤٦,٣٧٧	٣٨٧,١١	٩٦,٦٨٢	٢٠٥,٥٠٠	٦٩,٧٧٤,٦٣٠	٣٥,٦٩٤,٦٠٠	٣٥,٦٩٤,٦٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(أ) زُهِنت الممتلكات والآلات والمعدات المذكورة أعلاه مقابل القروض والسلف التي حصلت عليها الشركة
(ب) شُيِّدت المباني على أرض انتفاع جرى الحصول عليها من وزارة الشؤون البلدية والزراعة بمبلغ إيجار سنوي قدره ١١,٥٢٧ ريال قطري لمدة ٣٠ عامًا والتي مستنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٣١ قابلة للتجديد. جرى الكشف عن موجودات حق الانتفاع والتزامات الإيجار المتعلقة بعقد الإيجار المشار إليه في الملاحظة رقم ٦.

انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

طبقت السياسة المحاسبية ذات الصلة بتقييم انخفاض القيمة في كل فترة تقرير لتقدير القيمة القابلة للاسترداد لفئة الممتلكات والآلات والمعدات بأكملها. ونتيجة لذلك، ووفقاً لتقديرات الإدارة، فإن القيمة القابلة للاسترداد لكامل فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات أعلى من قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

بشكل عام، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للآلات والمعدات بناءً على مقيم خارجي مستقل يتمتع بمؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها ومعرفة بالسوق الإقليمية وفهم لإجراء تقييم الآلات والمعدات.

خلال عام ٢٠١٧، قدر قيمة الآلات والمعدات القابلة للاسترداد وفقاً لتقدير مقيم مستقل أقل من قيمتها الدفترية بمبلغ ٦,٦٠٣,٣١٢ ريال قطري. ونتيجة لذلك، تم الاعتراف بالمبلغ المذكور كإضمحلال في بيان الدخل والمكاسب الأخرى الشاملة للدخل خلال عام ٢٠١٧.

بناءً على نتائج تقييم عام ٢٠٢٠ الذي أجراه المقيم، تمت زيادة القيمة الدفترية للآلات والمعدات إلى ٧٥,٧٩٢,٣٤١ ريال قطري. وقد أدى ذلك إلى عكس خسارة الإضمحلال المعترف بها سابقاً والتي بلغت ٤,٣٨٨,٠٨١ ريال قطري خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

بناءً على نتائج تقييم المقيم لعام ٢٠٢٢، فإن القيمة القابلة للاسترداد للآلات والمعدات تبلغ ٦٩,٨٠٠,٠٠٠ ريال قطري، وهو أقل من قيمتها الدفترية كما في تاريخ إعداد التقرير (ولكن ليس بشكل كبير بما يستدعي عكس خسائر الإضمحلال المعترف بها سابقاً).

بناءً على نتائج تقييم المقيم لعام ٢٠٢٣، تم زيادة القيمة القابلة للاسترداد للآلات والمعدات إلى ٦٩,٥٣٦,٢٦٢ ريال قطري، مما أدى إلى عكس خسارة الإضمحلال المعترف بها سابقاً بمبلغ ٢,٢١٥,٢٣١ ريال قطري خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتضح الانخفاض المتراكم ذو الصلة بالآلات والمعدات كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٢,٢١٥,٢٣١	٢,٢١٥,٢٣١
(٢,٢١٥,٢٣١)	-
كما في ١ يناير	كما في ١ يناير
الإضافات خلال السنة	الإضافات خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
-	٢,٢١٥,٢٣١

٦. الإيجارات

يمثل عقد الإيجار القيمة المخصصة لدفعات الإيجار المستقبلية للأرض المستأجرة التي جرى الحصول عليها من وزارة الشؤون البلدية والزراعة بإيجار سنوي قدره ١١,٥٢٧ ريال قطري لمدة ٣٠ سنة تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٣١ قابلة للتجديد. فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار للشركة والحركات خلال الفترة.

تتمثل حركة عقد الإيجار في نهاية كل فترة تقرير فيما يلي:

حق استخدام الموجودات

٢٠٢٣	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
١١٦,١٦٤	١١٦,١٦٤
كما في ١ يناير	كما في ١ يناير
كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
١١٦,١٦٤	١١٦,١٦٤

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

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. الإيجارات (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٧,٨٧٩	٣٧,١٧٣	الاهلاك المتراكم
٩,٢٩٤	٩,٢٩٣	كما في ١ يناير
٣٧,١٧٣	٤٦,٤٦٦	اهلاك السنة (الإيضاح ٢٣)
٧٨,٩٩١	٦٩,٦٩٨	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

مطلوبات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٨٩,٢١٦	٨٠,٦١١	كما في ١ يناير
٢,٩٢٢	٢,٦٢١	الإضافات خلال السنة (الإيضاح ٢٤)
(١١,٥٢٧)	(١١,٥٢٧)	دفعات مطلوبات الإيجار
٨٠,٦١١	٧١,٧٠٥	كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٧١,٧٠٥	٦٢,٤٨٨	صافي مطلوبات الإيجار:
٨,٩٠٦	٩,٢١٧	الجزء المتداول
٨٠,٦١١	٧١,٧٠٥	الجزء غير المتداول

٧. العقارات الاستثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة وتعرض على النحو التالي:

الإجمالي	المبنى	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢,٥٩٠,٠٠٠	١٢,٥٩٠,٠٠٠	المباني
—	(١٠٦,٠٠٠)	ناقص: خسارة انخفاض القيمة
١٢,٥٩٠,٠٠٠	١٢,٤٨٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تتكون العقارات الاستثمارية للشركة من مبنى شُيد على جزء من الأرض المستأجرة مساحتها (٦٥.٧٧٩ قدم مربع) لاستخدام المستودع المؤجر لطرف خارجي بناءً على اتفاقية إيجار تشغيلي. تبلغ إيرادات الإيجار الناتجة عن العقارات الاستثمارية المذكورة أعلاه ٢.٥٢٠.٠٠٠ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢.٤٣٠.٠٠٠ ريال قطري) مدرجة ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح ٢١).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قام المئمن المستقل الخارجي - الذي يتمتع بمؤهلات مهنية معترف بها مناسبة وخبرة حالية في موقع ونوع العقار الذي يتم تقييمه - بتقييم العقار الاستثماري. مع مراعاة ضرورة استناد القيم العادلة على القيم السوقية. ويُقصد بالقيم السوقية المبلغ المقدّر الذي يمكن تبادل العقار به في تاريخ التقييم بين المشتري والبائع وفقاً للمعاملة التجارية بأعلى وأفضل سعر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨. الموجودات غير الملموسة			
٢٠٢٣	براءات الاختراع والخبرة	الحاسبات والبرمجيات	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٠.٣٢٩.٩٣٧	٥٩٦.٠٤٤	١٠.٩٢٥.٩٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠.٣٢٩.٩٣٧	٥٩٦.٠٤٤	١٠.٩٢٥.٩٨١
الإطفاء المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	٥٩٦.٠٤٤	٥٩٦.٠٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٥٩٦.٠٤٤	٥٩٦.٠٤٤
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠.٣٢٩.٩٣٧		١٠.٣٢٩.٩٣٧
٢٠٢٢			
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٠.٣٢٩.٩٣٧	٥٩٦.٠٤٤	١٠.٩٢٥.٩٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠.٣٢٩.٩٣٧	٥٩٦.٠٤٤	١٠.٩٢٥.٩٨١
الإطفاء المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٥٩٦.٠٤٤	٥٩٦.٠٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٥٩٦.٠٤٤	٥٩٦.٠٤٤
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠.٣٢٩.٩٣٧		١٠.٣٢٩.٩٣٧

حصلت الشركة على الحقوق الكاملة لاستخدام براءات الاختراع والخبرة الفنية دون أي قيود وأصبحت براءات الاختراع الآن مملوكة للشركة بكامل حقوقها. ومع ذلك، تتولى الإدارة رصد السيوب (إن وجدت) في حقوق براءات الاختراع الحالية بغية الهدف العام للشركة.

٩. - المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١١,٦٥١,٥٧٧	٨,٧٣٧,٠٢٣	تداول الأسهم
٢,٥٥٧,٢٣٠	٢,٨٨٦,٧٩٣	منتجات تأمة الصنع
١,٠٩٣,٤٧٠	٢,٤٢٨,٤٣٤	الاعمال قيد التنفيذ
٩,١٢٨,١٤٨	٨,٠٠١,٢٢٠	مواد خام
٢,٥٧٩,٣١٨	٢,٥٩٣,٠٣٦	قطع غيار
٤٩١,٩٥٠	٢٤,٦٠٥	البضائع في الترانزيت
١٩٠,٠٣٦	١٦٧,٥٦١	مستهلكات
٢٧,٦٩١,٧٢٩	٢٤,٨٣٨,٦٧٢	
(١٠٩,٤٧٢)	(١٠٩,٤٧٢)	ناقص: مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة
٢٧,٥٨٢,٢٥٧	٢٤,٧٢٩,٢٠٠	

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

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠. الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٣٢,١٧٣,٧٩٣	٤٩,٣٤٤,٩٩٥	الذمم التجارية المدينة*
(٣,٨٤١,١٦٦)	(٣,٨٤١,١٦٦)	ناقص: مخصص خسارة انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
٢٨,٣٣٢,٦٢٧	٤٥,٥٠٣,٨٢٩	
١,٧٧١,٣٢٨	٢,٣٣٩,٣٢٤	الدفعات المقدمة للموردين
٥٥,٧٧٦	٢٨١,٢٣٤	المبالغ مستحقة القبض من الموظفين
٩٩,٩٣٨	٣٨,٦٩٠	المبالغ المدفوعة مقدماً
١,١٥٣	١,١٥٣	الودائع المستردة
٤٦٤,٧٣٤	٤١٩,٦٧٠	المبالغ المستحقة الأخرى
٣٠,٧٢٥,٥٥٦	٤٨,٥٨٣,٩٠٠	

*يشمل هذا الحساب ذمم مدينة مستحقة من الغير بمبلغ ٦,٠٦٨,٦٨٣ ريال قطري وهي مستحقة لأكثر من ثلاث سنوات. ترى الإدارة أن الرصيد قابل للاسترداد بالكامل. تُثبت الحركة في مخصص خسارة انخفاض القيمة على الذمم التجارية المدينة في بيان المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٣.٨٤١.١٦٦	٣.٨٤١.١٦٦	كما في ١ يناير
٣.٨٤١.١٦٦	٣.٨٤١.١٦٦	كما في ٣١ ديسمبر

يقدم الجدول التالي معلومات حول أعمار الذمم التجارية المدينة من العملاء كما في ٣١ ديسمبر .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٢,٥٠١,٧١٠	٧,٣٧٥,٧٩٦	لم يتأخر موعد استحقاقه ولم تتخلف قيمته
١,١٢٤,٢٩٢	٩,١٦٢,٤١٣	١ - ٩٠ يوماً
٩٥٠,٣٧١	٤,٧٧٧,٢٥٨	٩١ - ١٨٠ يوماً
٧,٥٩٧,٤٢٠	٢٨,٠٢٩,٥٢٨	أكثر من ١٨٠ يوماً
(٣,٨٤١,١٦٦)	(٣,٨٤١,١٦٦)	ضعيفة
٢٨,٣٣٢,٦٢٧	٤٥,٥٠٣,٨٢٩	

١١. أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة والشركات التي يمتلكون فيها ملاًكاً رئيسيين. تجري الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

(أ) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

لم تُدفع تعويضات لموظفي الإدارة الرئيسيين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦٠٠,٠٠٠ ريال قطري).

١٢. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢,٧٥٠	٩,٦٣١	نقد بالصندوق
٦,٣٢٤,٠٧٥	١١٠,٢٦١	نقد لدى البنوك
٦,٣٤٦,٨٢٥	١١٩,٨٩٢	

١٣. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، تم إصدار وسداد الأسهم المصرح بها البالغة ١١٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري بالقيمة الاسمية. ويبلغ رأس مال الشركة ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.

١٤. احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم، يجب على الشركة تحويل ١٠ ٪ من صافي الربح السنوي إلى حساب احتياطي قانوني. يجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد الاحتياطي القانوني ٥٠ ٪ من رأس المال. يُعد هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون المذكور أعلاه.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥. ياطي إعادة التقييم

يتعلق احتياطي إعادة التقييم البالغ ١٢,١٥١,٨٦٥ ريال قطري كما في ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١١,٩١٠,٩٢٩) بإعادة تقييم المبنى في السنوات السابقة كمبنى مشغول من قبل المالك والمعترف به في الممتلكات والآلات والمعدات.

تدرج الحركة في احتياطي إعادة التقييم على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,٩٩٩,٦٩٤	١١,٩١٠,٩٢٩	كما في ١ يناير
٦١٦,٦٤٥	٢٤٠,٩٣٦	التغييرات بالقيمة العادلة في الممتلكات المصنفة بالقيمة العادلة
(٧٠٥,٤١٠)	-	تحويل إهلاك الموجودات المُعاد تقييمها
١١,٩١٠,٩٢٩	١٢,١٥١,٨٦٥	كما في ٣١ ديسمبر

١٦. القروض

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤٢,٥٠٢,٣٦	١٤٠,٣٠٥,٦٤	التسهيلات المصرفية
٢,٣٥٩,٥٧	١,٩٨١,١٠	التسهيلات الائتمانية المستندية
١٤٤,٨٦١,٩٤	١٤٢,٢٨٦,٧٤	الإجمالي

أ) التسهيلات المصرفية

حصلت الشركة على العديد من القروض البنكية والإعتمادات المستندية والسحب على المكشوف وتسهيلات الضمانات البنكية من بنك قطر الوطني وبنك قطر للتنمية لغرض بناء المستودعات ورأس المال العامل قصير الأجل. وأرجمت الشركة اتفاقيات إعادة جدولة مختلفة للتسهيلات الائتمانية خلال السنوات السابقة.

ب) تفاصيل التسهيلات البنكية من بنك قطر للتنمية

حصلت الشركة على العديد من التسهيلات من بنك قطر للتنمية لأغراض مختلفة مثل شراء الآلات والمعدات، وتسوية مستحقات الموردين وإجبة السداد، وتلبية متطلبات رأس المال التشغيلي والعامل، وشراء المواد الخام، لتحويل بناء المستودعات وشراء المستلزمات الطبية لإعادة بيعها.

على الرغم من أن التسهيلات الأساسية يتم ترجيلها في فترات استحقاق مختلفة ومن المفترض أن يتم تسويتها في فترة أقصر، فقد تمت إعادة جدولة التسهيلات في السنوات السابقة من قبل بنك قطر للتنمية بشكل متكرر. وبالتالي، خلال السنوات السابقة، تمت إعادة جدولة معظم القروض المذكورة أعلاه مع تعديل الشروط والأحكام. ومع ذلك، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، اعتباراً من تاريخ تخلص بنك التنمية المذكور أعلاه من ملكيته من الشركة، يتم تعميم شروط وأحكام القروض وتكون الشركة ملزمة بدفع القروض عند استحقاقها.

لقد خالفت الشركة بعض شروط القروض التي تعطي الحق لبنك قطر للتنمية في المطالبة بكامل الرصيد من الشركة. وبناء على ذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف جميع القروض من بنك قطر للتنمية ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

خلال العام، رفع بنك قطر للتنمية دعوى قضائية ضد الشركة، وفي ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣، حكم مجلس القضاء الأعلى - محكمة الاستثمار والتجارة - بدفع مبلغ للمدعي قدره مائة وسبعة وعشرون مليوناً وستمائة وإثنان وثمانون ألف وثمانمائة وسبعون ريال (١٢٧,٦٨٢,٨٧٠ ريال قطري) بعائد ربح سنوي ٥٪ ابتداء من ١٢ يونيو ٢٠٢٣ وحتى تاريخ السداد الكامل.

وقد رفعت الشركة استئنافاً ضد الحكم ولا تزال الإجراءات مستمرة حتى نهاية العام.

يتم منح التسهيلات في البداية على أساس مستقل ويتم إعادة جدولة بعضها لاحقاً. تتنوع الشروط والأحكام الأساسية المرتبطة بكل تسهيل من حيث الغرض وأسعار الفائدة وشروط السداد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦. القروض (تتمة)

ج) تفاصيل الضمانات المقدمة مقابل التسهيلات

بناءً على عقد الرهن المبرم مع بنك قطر للتنمية (كونه المستفيد الأول والمزود الرئيسي للديون)، فقد تم رهن الاسم التجاري للشركة وترخيصها وتسجيلها الصناعي والآلات والمعدات بما في ذلك خطوط الإنتاج والأصول غير الملموسة بما في ذلك الملكية الفكرية المملوكة لشركة بنك قطر للتنمية. وقد تم إخطار السجل الصناعي للشركة بإنفاذ الرهن المذكورة أعلاه.

بناءً على عقد الرهن مع بنك قطر الوطني (كونه المستفيد الثاني والمقرض)، فإن حق استخدام المباني والمصانع والآلات والمعدات والأدوات والمواد الخام والسلع تامة الصنع والأصول الأخرى ذات الصلة بما في ذلك الترخيص مرهون للبنك التجاري المذكور أعلاه.

بالإضافة إلى الضمانات المذكورة أعلاه الواردة في عقد الرهن، تم أيضًا رهن ما يلي بموجب اتفاقية تسهيلات البنك الرئيسي:

- تخصيص وثائق تأمين تغطي ١٠٠٪ من التعرض الائتماني من بنك قطر للتنمية
- التنازل عن بعض عقود العملاء لصالح بنك قطر للتنمية لتغطية مبلغ القرض.

تصنف القروض القائمة وعرضها في بيان المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٢,٣٧٣,٢٣٠	١٣١,٧١٨,٦٧٠	الجزء المتداول
٩٢,٤٨٨,٧١٠	١٠,٥٦٨,٠٧٥	الجزء غير المتداول
١٤٤,٨٦١,٩٤٠	١٤٢,٢٨٦,٧٤٥	

ترد الحركة في القروض كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٢,٣٧٣,٢٣٠	١٣١,٧١٨,٦٧٠	كما في ١ يناير
٤,٢٢٥,٧١٨	٣,٢١٠,٠١١	الإضافات خلال السنة
١٤,٢٦٩,٢٢٦	٤٩,٥٩٨	إعادة هيكلة السحب المصرفي على المكشوف
(٣,٨٥٥,٠٧٦)	(٧,٤٤٦,٧٠٩)	إعادة السداد
٣,٧٨٧,٢٢٧	٢,٦٩٨,٤٦٢	الفائدة المترتبة
(١,٣١٤,٦١٥)	(١,٠٨٦,٥٥٧)	الفائدة المدفوعة
١٤٤,٨٦١,٩٤٠	١٤٢,٢٨٦,٧٤٥	كما في ٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠٢٢، تم تحويل تسهيلات السحب على المكشوف من بنك قطر الوطني والتي تبلغ نسبة الفائدة عليها ٦.٢٥٪، إلى تسهيلات قرض طويل الأجل يتم تسويتها على ٩١ قسطاً شهرياً بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠٣٠ والقسط الأخير مع الرصيد المتبقي سيتم تسويتها في ٣١ مايو ٢٠٣٠.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٠٨١,٦٧٦	٩٥٥,٠٩٧	كما في ١ يناير
١٩٨,٨٧٦	٤٥,٥٨٩	المكون خلال السنة (الإيضاح ٢٣)
(٣٢٥,٤٥٥)	(١٤٠,١٦٠)	المسدد خلال السنة
٩٥٥,٠٩٧	٨٦٠,٥٢٦	كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧. الذمم التجارية والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	الذمم التجارية الدائنة
٩,٨٥٦,١٦٥	١٩,٩٦١,٩٩٩	دفعات مقدمة من عملاء
٣,٠٣٨,١٤٨	٨٦٦,٢٧٩	مصاريف مستحقة
٣١٢,٦٨٣	٢٨٢,٢٩٩	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢١٤,٨٤١	٢١٤,٨٤١	مبالغ محتجزة
٩٩,٨٥٨	٩٩,٨٥٨	مخصص أجور الإجازة وتذاكر الطيران
٧٢,٦٤٤	٧٩,١٣٠	مخصص مساهمة الصندوق الاجتماعي والرياضي
٣١,١٠٢	٣٣,٤٠٠	ذمم دائنة أخرى
٩٠,٧٠٤	١٤١,٣٧٦	
١٣,٧١٦,١٤٥	٢١,٦٧٩,١٨٢	

١٨. إيرادات

توضح المعلومات الواردة أدناه تصنيف إيرادات الشركة من العقود مع العملاء:

أ) نوع السلع والخدمات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	بيع الإبر الوريدية
٢,٢٥٩,٨١١	١٦,٢٥٦,٢٧٥	بيع منتجات التجارة
١,٤٤٨,٤٠١	٧,٧٠٢,٠٨٦	بيع الإبر الطبية
٣٨,١٦١,٦٦٥	٢,٦٢٢,٠٨٦	بيع منتجات التعقيم
٢١٠,٧٨٠	١,١٠٩,٨٩٢	بيع الإبر الطبية المغلفة
٣٠٠,١٣٩	١٦١,١٣٢	المبيعات الأخرى
٢٧٤,٨٩٧	—	
٤٢,٦٥٥,٦٩٣	٢٧,٨٥١,٤٧١	

ب) استيفاء التزامات الأداء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	السلع المباعة في نقطة من الوقت
٤٢,٦٥٥,٦٩٣	٢٧,٨٥١,٤٧١	
٤٢,٦٥٥,٦٩٣	٢٧,٨٥١,٤٧١	

ج) الموقع الجغرافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	خارج قطر
٣٦,٨٢٠,١٥٥	١٧,٢٠٧,١٨١	داخل قطر
٥,٨٣٥,٥٣٨	١٠,٦٤٤,٢٩٠	
٤٢,٦٥٥,٦٩٣	٢٧,٨٥١,٤٧١	

د) علاقة العميل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	عملاء الشركات
٣٨,٠٩٣,٧٣٩	٢٣,٦٦٥,٦٥٢	عملاء الحكومة
٤,٥٦١,٩٥٤	٤,١٨٥,٨١٩	
٤٢,٦٥٥,٦٩٣	٢٧,٨٥١,٤٧١	

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

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠		تكلفة الإيرادات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٤١٩,٩٩١	١١,٢٣٨,٦١٦	تكلفة الإبر الوريدية
٦٧٩,٤٩٨	٣,٩٥٦,١٢١	تكلف منتجات التجارة
٢٥,٢٦٠,٩٢٨	٣,٢٤٩,٩٤٥	تكلفة الإبر الطبية
٢٠٥,١١٦	١٦٣,٦٨٥	تكلفة الإبر الطبية المغلفة
٤٤,٨٨٧	٥٢,٠٨١	التكاليف الأخرى
٢٨,٦١٠,٤٢٠	١٨,٦٦٠,٤٤٨	
		٢١
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية (الإيضاح ٧)
٢,٤٣٠,٠٠٠	٢,٥٢٠,٠٠٠	قيد الذمم الدائنة
-	١٧٢,٧٧٨	الدخل الآخر
٨٩,٩١٨	٢٨٨,٣٥٨	
٢,٥١٩,٩١٨	٢,٩٨١,١٣٦	
		٢٢
٢٠٢٢	٢٠٢٣	مصاريف البيع والتوزيع
ريال قطري	ريال قطري	
٦١٦,١٢٧	٣٩٨,٥٦٠	رسوم شحن الصادرات
		٢٣
٢٠٢٢	٢٠٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٦٤٩,٨٤٩	٢,٦٦٣,٩٥٣	الرواتب والتكاليف الأخرى المتصلة بالموظفين
٦٤٧,٠٦٧	٣٧٥,٩٥٣	أتعاب مهنية وقانونية
٢٢٩,٩١٧	٣٣٢,١٢٨	مصاريف الإصلاح والصيانة
١٤٨,٢٩٧	٢٠٥,١٢٥	مصاريف تأمين
-	٢٠٠,٤٤٢	مصاريف الإيجار
٤٧,٣٧٤	١٨٩,٤٠٣	مصاريف الاتصالات
٢٦٦,٤٤٢	١٨٤,٥٩٠	مصاريف الدعاية والإعلان
-	١٠٦,٠٠٠	استهلاك العقارات الاستثمارية (الإيضاح ٧)
٢٩٢,٣٩٧	٩٠,٧١٦	المرافق
١٨٠,٣٩٩	٨٥,٣٨١	مصاريف السفر
١١٤,٢٠١	٦٨,٤٢٠	المصاريف المكتبية
١٥٧,٧٦٢	٤١,٨٩٧	خسائر صرف العملات الأجنبية
٩,٢٩٤	٩,٢٩٣	استهلاك حق استخدام الموجودات
٧١٣,٩٧١	١٧٤	بنود أخرى
٥,٤٥٦,٩٧٠	٤,٥٥٣,٤٧٥	

* تشمل الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين على مبلغ ٤٥,٥٨٩ ريال قطري يتعلق بمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (٢٠٢٢: ١٩٨,٨٧٦ ريال قطري).