

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
(شركة مساهمة سعودية)

**القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

**الصفحة**

**الفهرس**

٥ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحد
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والقواعد الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقواعد المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية كل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبني رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تابع)

## إثبات الإيرادات

راجع الإيضاح ٤ (ي) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح ٥ للإفصاح عن الإيرادات حسب القطاعات.

### كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

### أمر المراجعة الرئيسي

لقد قمنا، من بين إجراءات أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية:

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالسياسات المحاسبية لتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة؛

- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الضوابط الرقابية الداخلية لمنع الغش عند إثبات الإيرادات؛

- إجراء اختبار للتفاصيل وفحص الفوایر على أساس العينة للتتأكد من تسجيلها بشكل صحيح.

- تقييم تصميم وتنفيذ العملية التي وضعتها المجموعة فيما يتعلق بتقديرات معدلات الرفض.

- إجراء مراجعة بأثر رجعي للمطالبات الفعلية التي تم تسويتها في إجمالي المطالبات الأصلية على أساس عينة.

- كذلك قمنا بالنظر في مدى كفاية الإفصاح ذي الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، أثبتت المجموعة إجمالي إيرادات بلغ ١,٧٧٢,٢٠٩,٦١٦ ريال سعودي (٢٠١٩م: ١,٤٩٦,٦٤٦,٩١٣ ريال سعودي).

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند أداء الخدمة الطيبة والتجارية ويتم قياسها بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق.

يعتبر إثبات الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث أن هناك خطر يتمثل في إمكانية تحريف الإيرادات بسبب تخطي الإدارة للضوابط والحكم الذي تتطوي عليه تقديرات الرفض.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تابع)

## تقييم الذم المدينة

راجع الإيضاح ٤ (ب) للسياسة المحاسبية للأدوات المالية والإيضاح ٩ بخصوص الإفصاح عن الذم المدينة.

### كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

### أمر المراجعة الرئيسي

لقد قمنا، من بين إجراءات أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية:

- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- اختبار الافتراضات المهمة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالاتجاهات التاريخية وبالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي تم استخدامها لحساب احتمال التخلف عن السداد والخسارة المتوقعة عند التخلف واختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وملاءمة المخصص المسجل. كما قمنا أيضاً بإشراك أصحابينا الداخلي لإعادة احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- كذلك قمنا بالنظر في مدى كفاية الإفصاح ذي الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت القيمة الدفترية للذم المدينة ١,٦٥٠,٧٧٣ ريال سعودي (٢٠١٩م: ١,٢٧٣,٧١٢,١٦٥ ريال سعودي) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لهذا الرصيد ٦١٠,٣٩٢,٦١٠ ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٣٥,٧٧٣ ريال سعودي).

طبقت إدارة المجموعة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذم المدينة. يتضمن نموذج استخدام افتراضات مختلفة، تعطي كلاً من عوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية.

لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتغيرات المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

## معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها.

ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا تُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قرائتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتبع علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحكومة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تابع)

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول مما إذا كانت القوائم المالية الموحدة كل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكد المعقول" هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أوتجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبعنا أن نفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا يتبعنا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكيل ومحفوبي القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تابع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تابع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة").

كما زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد من أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الأفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر يتبيّن الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن/كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

ابراهيم عبود باعشن  
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ٢٠ رجب ١٤٤٢ هـ  
الموافق ٤ مارس ٢٠٢١ م

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

قائمة المركز المالي الموحد  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	الإيضاح	
١,٩٠٩,٤٤٣,٢٤٠	٢,٠٧٣,٦٣٨,٤٤٢	٦	<b>الموجودات</b>
٣٠,٤٥٤,٢٤٣	٢٥,٥٧٦,٩٧٧	١٧	الموجودات غير المتدالة
٤,٩٤٠,٩٧٧	٦,٩٢٣,٢٧٧	٧	ممتلكات ومعدات
<u>١,٩٤٤,٨٣٨,٤٦٠</u>	<u>٢,١٠٦,١٣٨,٦٧١</u>		موجودات حق استخدام
			موجودات غير ملموسة
			<b>اجمالي الموجودات غير المتدالة</b>
١٢٤,٥١٤,٠٠٢	١٥٥,٨٤٣,١٩٢	٨	<b>الموجودات المتدالة</b>
١,١٠٨,٥٧٦,٣٩٢	١,٥٩٣,٧٢١,١١٥	٩	مخزون
٧٣,٦٨٥,٣٥٩	٨٤,٨٤٠,٨٥٦	١٠	نرم مدينة
٥٣,٨٨٢,٨٤٠	١٦,٩٠٩,٩٤٦	١١	مدفوعات مقاماً وموجودات متدالة أخرى
<u>١,٣٦٠,٦٥٨,٥٩٣</u>	<u>١,٨٥١,٣١٥,١٠٩</u>		النقد وما في حكمه
			<b>اجمالي الموجودات المتدالة</b>
<u>٣,٣٠٥,٤٩٧,٠٥٣</u>	<u>٣,٩٥٧,٤٥٣,٧٨٠</u>		<b>اجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٢	<b>حقوق الملكية</b>
١٨١,٨٠٩,٣٨٤	١٩١,٩٠٧,٧١٢	١٣	رأس المال
٤٢٠,٥٠٦,٣٦٢	٤٧٧,٤٦٦,٢٩٨		احتياطي نظامي
<u>١,٥٢٢,٧١٥,٧٤٦</u>	<u>١,٥٨٩,٧٧٤,٠١٠</u>		أرباح مبقة
			<b>حقوق الملكية العائدة إلى شركاء الشركة</b>
٣٩,٠٩٨,٦٩٦	٤٣,٠٦٣,٤٥٤	١٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,٥٦١,٨١٤,٤٤٢</u>	<u>١,٦٣٢,٨٣٧,٤٦٤</u>		<b>اجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
٦٤٣,٤٤٨,٥١٠	٨٤٧,٤٠٠,٣٦٥	١٥	<b>المطلوبات غير المتدالة</b>
٢٤,٦١٨,٤٩٠	١٧,٧٨٨,٤٨٣	١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتدال
٢٧,١٣٢,٥٤٦	٢٢,٧٢١,٧١٩	١٧	مطلوبات مالية غير متدالة أخرى
١٥,٢٤٧,٥٨٠	١٣,٦٠٢,٢٣٨	١٨	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتدال
٢١٢,٦٣٢,٩٤٦	٢٣٥,٣٩١,٠٧٣	١٩	الإيرادات المؤجلة
<u>٩٢٣,٠٨٠,٠٧٢</u>	<u>١,١٣٦,٩٠٣,٨٧٨</u>		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			<b>اجمالي المطلوبات غير المتدالة</b>
٣٥٦,٧٠٩,٨٢٦	٦٧٥,٢٦١,٨٢٥	١٥	<b>المطلوبات المتدالة</b>
١١,٢٥٦,٠٣١	٨,١٥٠,٠٦٥	١٦	قروض قصيرة الأجل والجزء المتدال من قروض طويلة
٤,١٨٠,٨٨٠	٤,٤١٠,٨٢٩	١٧	الأجل
٣٣٧,٠٥٦,١٤٢	٣٥٨,٩٦٤,١٤٠	٢٠	الجزء المتدال من مطلوبات مالية غير متدالة أخرى
١٠٦,٧٥١,٥٨٣	١٣٤,٦١٥,٩٦٦	٢١	الجزء المتدال من التزامات عقود الإيجار
٤,٦٤٨,٠٧٧	٦,٣٠٩,٦٦٣	٢٢	نعم دائنة
<u>٨٢٠,٦٠٢,٥٣٩</u>	<u>١,١٨٧,٧١٢,٤٣٨</u>		مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متدالة أخرى
<u>١,٧٤٣,٦٨٢,٦١١</u>	<u>٢,٤٤٤,٦١٦,٣١٦</u>		الرकاوة المستحقة
<u>٣,٣٠٥,٤٩٧,٠٥٣</u>	<u>٣,٩٥٧,٤٥٣,٧٨٠</u>		<b>اجمالي المطلوبات المتدالة</b>
			<b>اجمالي المطلوبات</b>
مدني حزین المدير المالي	أحمد محمد سبل الرئيس التنفيذي	Ashraf	صحي عبد الجليل بترجي رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً لا يتجزأ  
 من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م**  
**(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	الإيضاح
١,٤٩٦,٦٤٦,٩١٣	١,٧٧٢,٢٠٩,٦٩٦	
<u>(١,٠٢٣,٧١٥,٨٤٣)</u>	<u>(١,١٧٢,٢١٠,٤٥٨)</u>	٢٤
<u>٤٧٢,٩٣١,٠٧٠</u>	<u>٥٩٩,٩٩٩,١٥٨</u>	
		إيرادات تكلفة إيرادات <b>مجمل الربح</b>
<u>(١٤,٧٧٧,٠٥٧)</u>	<u>(٣١,١٤٣,٢٥٧)</u>	٢٥
<u>(٣٥٤,٨٨٦,٥٥٩)</u>	<u>(٤٤٢,٤٥٤,٣٨٨)</u>	٢٦
<u>١٠٣,٢٦٧,٤٤٤</u>	<u>١٢٦,٤٠١,٥١٣</u>	
		مصروفات بيع وتسويق مصروفات عمومية وإدارية <b>الربح التشغيلي</b>
<u>١٧,١٢٧,٩١٠</u>	<u>٩,١٤٢,٩٢٠</u>	٢٧
<u>(٢٥,١١٢,٣٨٩)</u>	<u>(٣٥,٨٤٨,٦٥٧)</u>	٢٨
<u>٩٥,٢٨٢,٩٧٥</u>	<u>٩٩,٦٧٥,٧٧٦</u>	
<u>(٥,١٧٥,٤٧١)</u>	<u>(٥,٥٠٠,٠٠٠)</u>	٢٢
<u>٩٠,١٠٧,٥٠٤</u>	<u>٩٤,١٧٥,٧٧٦</u>	
		<b>الزكاة</b>
		<b>صافي ربح السنة</b>
		<b>الدخل الشامل الآخر:</b> بأى دلائل يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
<u>(٢٠,٧٣٢,٠٤٢)</u>	<u>(٢٣,١٥٢,٧٥٦)</u>	١٩
<u>٧٩,٣٧٥,٤٦٢</u>	<u>٧١,٠٢٣,٠٤٢</u>	
		خسارة إعادة قياس التزام المنافع المحددة <b>اجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
<u>٩٧,٥٦٨,٣٤٧</u>	<u>١٠٠,٩٨٣,٢٨١</u>	
<u>(٧,٤٦٠,٨٤٣)</u>	<u>(٦,٨٠٧,٥٠٥)</u>	
<u>٩٠,١٠٧,٥٠٤</u>	<u>٩٤,١٧٥,٧٧٦</u>	
		<b>صافي الربح للسنة العائد إلى:</b> الملاكين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة <b>صافي ربح السنة</b>
<u>٧٦,٩٧٣,٩٣٨</u>	<u>٧٨,٥٧٣,٩٨٨</u>	
<u>(٧,٥٩٨,٤٧٦)</u>	<u>(٧,٥٥٠,٩٦٦)</u>	
<u>٦٩,٣٧٥,٤٦٢</u>	<u>٧١,٠٢٣,٠٤٢</u>	
		<b>اجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:</b> الملاكين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة <b>اجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

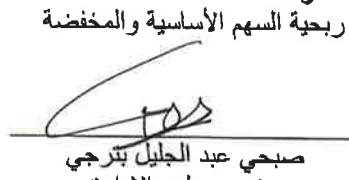
ربحية السهم بناءً على الربح المنسوب لمساهمي  
الشركة

ربحية السهم الأساسية والمختصة

١,٠٦                  ١,١٠                  ٢٩

  
مذني حزین  
المدير المالي

  
أحمد محمد سعيد  
الرئيس التنفيذي

  
صحي عبد الجليل بترجي  
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً لا يتجزأ  
من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

مشرکہ - المحرری اور مشرکہ  
(مشرکہ معاہدہ سعودیہ)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
لسنة المتهيّة في ١١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالإلايات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيصال	م ٢٠٢٠	م ٢٠١٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح قبل الزكاة		٩٥,٢٨٢,٩٧٥
استهلاك ممتلكات ومعدات		٩٢,٩٨٨,٧٤١
استهلاك موجودات حق استخدام		٤,٦٤٢,٤٠٧
اطفاء		٧٧٩,٩٠٣
رسوم / (عks) مخصص خسائر انتظامية متوقعة		(٨,٧٠٥,٩٤٧)
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم		٢,٤٨٤,٧٦٨
اطفاء ايرادات مؤجلة		(٣,٤٨٤,٤٦٨)
أعباء تمويلية متعلقة بالالتزامات عقد ايجار		١,٨٦٥,٧٢٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣٤,٥١٢,٧٣٠
خسارة / (ربح) من بيع ممتلكات ومعدات		(٢١٦,٢٣٨)
نجم مدينة		٢٢٠,١٥٠,٥٩٩
مخزون		
مدفوعات مقاماً موجودات متداولة أخرى		(١٢٢,١٠١,٦٠٠)
نجم دائنة		(١٠,٣٠٥,٩٥٢)
مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		(٢٤,٤٩١,٣٥٣)
مطلوبات مالية أخرى		٦٦,٧٠١,٦١٤
النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية		١٦,٠٦٠,١٧٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة		(١٨,٧٢٩,٣٨٢)
زكاة مدفوعة		١٢٧,٢٨٤,٠٩٦
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية		(٢٢,٠١٨,٣٩٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية:		(٦,٦٢٧,٣٩٠)
إضافات إلى ممتلكات ومعدات		٩٨,٦٣٨,٣١٤
إضافات إلى موجودات غير ملموسة		
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
صافي الحركة في القروض طويلة الأجل والسلف قصيرة الأجل		(٤٧١,٣١٥,٣١٥)
التزامات عقد ايجار مدفوعة		(٧٨٦,٣٠٨)
دفعات مقدمة مقابل الزيادة المقترحة في رأس مال الشركة		٣,٢٥١,٨٠
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		(٤٦٨,٨٤٩,٨٢٣)
صافي التغيير في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية السنة		
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		

تعتبر الإيصالات من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً لا يتجزأ  
 من هذه القوائم المالية الموحدة.

مدني خزين  
 المدير المالي

أحمد محمد شبل  
 الرئيس التنفيذي

صحي عبد الجليل بترجي  
 رئيس مجلس الإدارة

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١. عام**

تأسست شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها بـ "المجموعة") تتكون من الشركة وفروعها المختلفة وشركتها التابعة في المملكة العربية السعودية. كانت الشركة تعمل كشركة مساهمة مقلدة سعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠، بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥هـ، الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤ م.

بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٧هـ، الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ م، حصلت الشركة على موافقة من هيئة سوق المال لطرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ من أسهم الشركة للاكتتاب العام، وقد أدرجت الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ، الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦ م. وبالتالي، تحولت إلى شركة مساهمة عامة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز والمعاهد ومرافق التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومخابر التحليل والأشعة والصيدليات وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها لصالح الشركة في المشاريع الطبية وتأسيس وإدارة وإنشاء وتنظيم المعارض للشركة.

تشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج العمليات والتغيرات النقدية للفروع والشركة التابعة التالية:

<b>اسم الفرع</b>	<b>رقم السجل التجاري</b>	<b>صدر بتاريخ</b>	<b>الموافق</b>
المستشفى السعودي الألماني - جدة	٤٠٣٠١٢٤١٨٧	٥ صفر ١٤١٩هـ	٣٠ مايو ١٩٩٨ م
المستشفى السعودي الألماني - الرياض	١٠١٠١٦٢٢٦٩	٢٤ رجب ١٤٢١هـ	٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠ م
المستشفى السعودي الألماني - عسير	٥٨٥٥٠١٩٣٦٤	٢٨ ذو القعدة ١٤٢٠هـ	٣ أبريل ٢٠٠٠ م
المستشفى السعودي الألماني - المدينة	٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦	١٨ صفر ١٤٢٣هـ	٥ أغسطس ٢٠٠٢ م
أولاد عبد الجليل إبراهيم بترجي	٤٠٣٠١٨١٧١٠	٤ شعبان ١٤٢٩هـ	٦ أغسطس ٢٠٠٨ م
المستشفى السعودي الألماني - الدمام	٢٠٥٠١٠٥٧١٣	١٨ رجب ١٤٣٦هـ	٧ مايو ٢٠١٥ م
عيادات بيفرلي - جدة	٤٠٣٠٢٩٧٦٨٨	٢٦ صفر ١٤٣٩هـ	١٥ نوفمبر ٢٠١٧ م
المستشفى السعودي الألماني - مكة تحت إنشاء	٤٠٣١٢١٥٥٠٩	١٩ شوال ١٤٣٩هـ	٣ يوليو ٢٠١٨ م

خلال السنة، افتتحت الإدارة رسمياً وبدأت عمليات تجارية للمستشفى السعودي الألماني - بالدمام في ٢ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ، الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ م.

يوجد لدى الشركة استثمار في الشركة التابعة التالية:

<b>اسم الشركة التابعة</b>	<b>رقم السجل التجاري</b>	<b>صدر بتاريخ</b>	<b>الموافق</b>
شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (إن إتش سي)، شركة مساهمة مقلدة	٣٣٥٠٠١٩٧٣٥	٢ رجب ١٤٢٨هـ	١٦ يوليو ٢٠٠٧ م

خلال السنة، زادت الشركة مساهمتها في شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية من ٣٣٪ إلى ٤٧٪. على الرغم من أن الشركة تمتلك ٤٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣٣٪) في شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية، ومع ذلك، حيث أن السيطرة تتم ممارستها بواسطة الشركة، فقد تم توحيد شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية في هذه القوائم المالية الموحدة كشركة تابعة.

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٢. أسس الإعداد**

**(أ) المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**١) أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، ومفهوم الاستمرارية ووفقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا منافع الموظفين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزامات المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

**٢) عملة النشاط والعرض**

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للمجموعة.

**(ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المقرر عنها. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وتحتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

**الأحكام**

تشتمل الإيضاحات التالية على معلومات حول الأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر تأثير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة كما هو مفصل أدناه:

**الافتراضات وتقديرات عدم التأكيد**

فيما يلي معلومات حول الافتراضات وتقديرات عدم التأكيد التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

**(١) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقييم قيمة الموجودات القابلة للاسترداد.

ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تابع)

(ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

١) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكبر أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. يستند تقدير قيمة الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الدخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط للمدى الذي لا يتعدى فيه المبلغ الدفترى للأصل مبلغه الدفترى بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

٢) قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعتبر قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطफأة من المجالات التي تتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات مهمة بخصوص الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

تقوم المجموعة، بشكل احترافي، بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المططفأة. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق تلقيها). تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير مالي. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- مبلغ غير منحاز ومرجح الاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- معلومات معقولة وقابلة للدعم متاحة بدون تكلفة أو مجهود لا داعي له في تاريخ الإبلاغ عن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الاعداد (تابع)

(ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٣) مخصص تقادم المخزون

تقوم المجموعة بتحديد المخصص لتقادم المخزون على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون، وحالته الراهنة، والتوقعات المستقبلية فيما يتعلق باستهلاكه. إن الافتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لدعم هذه المبيعات والعروض المستقبلية. إن تقدير المجموعة لمخصص تقادم المخزون قد يختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في نمط الاستهلاك ومبيعات المنتجات الصيدلانية.

٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٥) منافع الموظفين - التزام المنافع المحددة

تم تطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ١٩ حول هذه القوائم المالية الموحدة لتقدير القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة. إن أي تغيرات في تلك الافتراضات خلال السنوات القادمة قد يؤثر على أرباح وخسائر تلك السنوات.

٦) الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقديرات لقرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعماله في المستقبل القريب. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي عدم تأكيد جوهري قد يثير شكًّا كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية يتم على أساس الاستمرارية.

٧)

السيطرة على الشركة المستثمر فيها (شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية)

تمتلك المجموعة حقوق ملكية بنسبة ٤٧٪ في شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية. ومع ذلك، بناءً على شروط الاتفاقية التي تعمل بموجبها هذه المنشآة، تتمتع المجموعة بالقدرة على توجيهه أنشطة المنشأة التي تؤثر بشكل كبير على العائدات. وبناءً عليه، يتم توحيد المعلومات المالية للشركة المستثمر فيها في هذه القوائم المالية.

٨)

عقود الإيجار

في حالة عقود الإيجار التي تكون فيها خيارات التمديد متاحة أيضاً للمجموعة، يتم تطبيق الحكم في تقدير ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذا الخيار. تعيid المجموعة تقدير ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند حدوث أي حدث هام أو تغيير كبير في الظروف التي تخضع لسيطرة المجموعة.

يتم خصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

#### (أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تعزز الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

ساري اعتباراً من الفترات  
التي تبدأ من أو بعد  
التاريخ التالي

	<u>الوصف</u>	<u>المعيار / التفسير</u>
١ يناير ٢٠٢١ م	إصلاح المؤشر المرجعي لسعر الفائدة - المرحلة ٢	معايير المحاسبة الدولي ٣٩، المعايير الدولية للتقرير المالي ٤، ١٦ و ٩
١ يناير ٢٠٢٢ م	عقود متوقع خسارتها - نكلفة تنفيذ عقد التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م	معايير المحاسبة الدولي ٣٧، المعايير الدولية للتقرير المالي
١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والألات والمعدات: تحصيلات قبل الاستخدام المقصود	معايير المحاسبة الدولي ١٦
١ يناير ٢٠٢٢ م	إشارة إلى إطار المفاهيم	المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
١ يناير ٢٠٢٢ م	عقود تأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	معايير المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٣ م	بيع أو المساهمة بال موجودات بين المستثمر وشريكه الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و معيار المحاسبة الدولي ٢٨)	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و معيار المحاسبة الدولي ٢٨
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	المعايير التفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة حالياً بتقدير الآثار المتربطة على القوائم المالية للمجموعة عند التطبيق.	

#### (ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية خلال الفترة

كانت التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي و معيار المحاسبة الدولي سارية من ١ يناير ٢٠٢٠، لكنها لم يكن لها تأثير كبير على القوائم المالية للمجموعة:

<u>الوصف</u>	<u>تعديلات / تفسيرات أخرى</u>
التعديلات على مراجع إطار المفاهيم	إطار المفاهيم
تعريف الأهمية النسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ و ٨
تعريف الأعمال	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
إصلاح معيار سعر الفائدة	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ و معيار المحاسبة الدولي ٧ و معيار الدولي للتقرير المالي ٣٩

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة.

##### (ا) أساس توحيد القوائم المالية

###### ١) تجميعات الأعمال

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات، وأداة حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتکبدة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العادلة مباشرة إلى الاستحواذ. الموجودات القابلة للتحديد المستحوز عليها والمطلوبات والالتزامات الطارئة المفترضة في تجميعات الأعمال يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. التكلفة في عمليات تجميع الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المفتدة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. عندما يكون الفائض سليباً، يتم إثبات ربح شراء المساوية مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحويل تكاليف المعاملات عند تكبدها، ما لم تكن متعلقة بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بالاختيار على أساس كل معاملة على حدة سواء لقياس الحصص غير المسيطرة بقيمتها العادلة أو بحصتها التتناسبية من القيمة المثبتة لصافي الموجودات المحددة في تاريخ الاستحواذ.

إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن أي حصة في حقوق الملكية سبق اقتناصها يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ وأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستحواذ يتم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إدراج تكاليف المعاملة، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية، التي تتکبدتها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال كمصاروفات عند تكبدها.

###### الاستحواذات على المنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة

يتم قياس عمليات تجميع الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المشترأة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية المنشأة المستحوز عليها إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

###### ٢) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة، تعتبر المجموعة مسيطرة على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية من تاريخ الاستحواذ، باعتباره التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة ويستمر التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

جميع الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات والإيرادات والمصاروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة وعناصر حقوق الملكية الأخرى. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة.

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريلات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ا) أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

(٢) الشركات التابعة (تابع)

أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في ملكية شركة تابعة لها التي لا ينبع عنها تغيير في السيطرة كمعاملة حقوق ملكية ويتم تعديل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويتم إثبات الفرق مباشرة في حقوق الملكية تحت "تأثير المعاملات مع الحصص غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة".

(٣) الشهرة

تمثل الشهرة في الفرق بين تكاليف الأعمال المشتراء وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للأعمال المشتراء في تاريخ الاستحواذ. ويتم مراجعة تلك الشهرة للانخفاض في قيمتها سنويًا أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة غير معكوسة.

يتم تخصيص الشهرة لوحدات مولدة للنقد بغرض اختبار الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي ارتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تم عنده مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية، حيث أنها تمثل هي القطاعات التشغيلية.

(٤) حقوق الملكية غير المسيطرة

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ المجموعة بها والتي تقاس بالحصة النسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف حقوق الملكية غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة كنتيجة لمعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينبع عنها فقدان للسيطرة كمعاملات حقوق ملكية، أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مبالغ مدفوعة / مستلمة والأسماء ذات الصلة المستحوذ عليها / المباعة بالقيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من بيع / شراء حقوق الملكية غير المسيطرة في حقوق الملكية.

(ب) الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

ثبت المجموعة مدينياً الذمم المدينة والودائع في تاريخ نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية غير المشتقة الأخرى مدينياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بتلك الأداة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الموجودات المالية في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي إليها. يتم إثبات أي فائدة في هذه الموجودات المالية المنشآة أو المحافظ عليها من قبل المجموعة كموجودات منفصلة أو مطلوبات. لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية: ذمم مدينة ونقد وما في حكمه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

نمم مدينة

يتم تسجيل الذمم المدينة مبدئياً عندما تنشأها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويل كبير مبدئياً بسعر المعاملة. تقايس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ به مع نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتحدة للمجموعة دون أي قيود. ويتم خصم السحب على المكتشوف من النقد وما في حكمه.

٢) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني في عمل مقاصة للمبالغ محققة إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بشكل احترازي، بتقييم الخسائر الائتمانية المرتبطة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، تطبق المجموعة النهج البسيط للذمم المدينة. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة وذلك لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكل، وتطبق معدلات مخصصات معينة على حزم العمر الزمني.

تطبق المجموعة النهج العام لجميع القروض المنوحة إلى موظفيها. يلزم النهج العام المجموعة أن تقيس مخصص الخسارة في قرض الموظف بمبلغ يساوي عمر الخسارة الائتمانية المتوقعة إذا ارتفعت المخاطر الائتمانية لهذا القرض بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) التقارير القطاعية

إن قطاع الأعمال هو عنصر:

(١) يشارك في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تتحقق له إيرادات ويتحمل بسببها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات مع العناصر الأخرى للمجموعة؛

(٢) يتم تحليل نتائج عملياته بشكل مستمر من قبل الرئيس المسؤول عن صنع القرار التشغيلي وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و

(٣) التي تتوفّر لها المعلومات المالية بشكل مستقل.

تضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها لمتخذى القرارات التشغيلية الرئيسي والمتنسقة للبنود منسوبيه مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

(د) الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة لانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة الازمة لجعله قادراً على العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة.

تضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعملة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع المقامة عليه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات، تتم المحاسبة عن تلك الموجودات كبنود منفصلة عن الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي ضمن الدخل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديها.

يمثل الاستهلاك التوزيع المنظم للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تمثل قيمة الاستهلاك تكفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية.

يتم تحويل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لبنيود الممتلكات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى مدة الإيجار أو عمرها الإنتاجي أيهما أقل. لا يتم استهلاك الأرضي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الممتلكات والمعدات (تابع)

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات:

سنوات

٣٣-١٥	مباني تحسينات على عقارات مستأجرة
١٥-٤	آلات ومعدات
١٠-٣	معدات حاسب آلي
١٠-٤	سيارات
١٠-٤	أثاث ومفروشات
١٠-٤	معدات مكتبية

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنويًا على الأقل وتعديلها عند الحاجة.

(ه) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة مبدئياً بالتكلفة. لاحقًا، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقديرها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً إضافياً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها للانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة في فئة تتفق مع النشاط في قائمة الدخل.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات أصل غير ملموس باعتباره يمثل الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي المقدر بثمانى سنوات.

(و) المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكليف الإنتاج أو التحويل والتکاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة.

ت تكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديرى في سياق العمل العادي بعد خصم أي تكاليف إنتاج إضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص، عند اللزوم، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتلف.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (ز) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزون، في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد.

للغرض تقدير الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة ("وحدة توليد النقد"). يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة استخدام الأصل، أيهما أعلى. تستند قيمة الاستخدام على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوص، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الوقتية للماضي والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في الربح أو الخسارة. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم تقدير خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشرات تدل على أن الخسارة انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة الانخفاض إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط للمدى الذي لا يتعدى فيه المبلغ الدفترى للأصل مبلغه الدفترى بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

لا يتم إثبات الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بشكل منفصل، وبالتالي لا يتم اختبار الانخفاض في القيمة بشكل منفصل. بدلاً من ذلك، يتم اختبار كامل مبلغ الاستثمار في الشركة الزميلة لتحديد الانخفاض في القيمة كأصل واحد عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة زميلة قد تختفيض قيمته.

##### (ح) المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان على المجموعة التزام قانوني حالي أو مستدل عليه يمكن تقديره بطريقة موثقة نتيجة لأحداث وقعت في الماضي وأن يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية ذلك الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**(ط) منافع الموظفين**

**خطة المنافع المحددة**

يتم احتساب التزامات المجموعة وفقاً لخطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطوة منافع محددة غير ممولة ويتم حسابها عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة وتخفيف هذا المبلغ. يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم إثبات إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات الفوائد على مطلوبات المنافع المحددة عن الفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى التزامات المنافع المحددة في ذلك التاريخ، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي مطلوبات المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة للمنافع المدفوعة. يتم إثبات صافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**منافع الموظفين قصيرة الأجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات المطلوبات الخاصة بالمتوقع دفعه في إطار المكافآت النقدية قصيرة الأجل، إذا كان لدى المجموعة التزامات قانونية حالية أو استدلالية لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي تم تقديمها للموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

**(ي) الإيرادات**

ثبتت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم إثبات الإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المعهد بتقديمها إلى العميل. تأتي الإيرادات بشكل أساسي من الخدمات (العمليات) وبيع المواد الصيدلانية. يتم اتباع الخطوات الخمس التالية:

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات إلى العميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة لقيمة المستلمة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها، باستثناء الضرائب والرسوم والبالغ المحصلة باليابا عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥. إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي الشركة بالتزام أداء.

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**(ي) الإيرادات (تابع)**

قامت الشركة بتقدير اتفاقيات الإيرادات الخاصة بها بناء على معايير محددة وحددت أنها تعلم كطرف رئيسي في جميع اتفاقياتها الخاصة بالإيرادات.

تحصل المجموعة على إيراداتها بشكل رئيسي من بيع البضائع والعمليات (تقديم خدمات). يتم بيع البضائع وت تقديم الخدمات بشكل منفصل في عقود محددة مع العملاء ومعاً كحزمة واحدة مجمعة من البضائع و / أو الخدمات.

**(١) إيرادات تشغيلية**

بالنسبة لإيرادات التشغيل، يتم إثبات الإيرادات عند تقديم العلاج ويتم توليد الفاتورة (أي بعد الوفاء بالالتزام الأداء). تتضمن بعض العقود مبالغ متغيرة مثل الخصم والمطالبات المرفوضة. تقوم الإدارة بتقدير سعر متغير باستخدام طريقة القيمة المتوقعة للخصومات والمطالبات المرفوضة. قامت الإدارة بتطبيق إحدى الطرق بشكل ثابت في جميع مراحل العقد عند تقدير تأثير عدم التأكيد على مبلغ من المقابل الذي تستحقه الشركة. بالإضافة إلى ذلك، نظرت الإدارة في جميع المعلومات (التاريخية والالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للشركة وحددت عدداً معقولاً من مبالغ السعر المحتملة.

**(٢) مبيعات البضائع**

تتضمن عقود المجموعة مع العملاء لبيع الأدوية والأدوية عموماً التزام أداء واحد. خلصت المجموعة إلى أنه ينبغي إثبات الإيرادات من بيع الأدوية والعقاقير في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم الأدوية والعقاقير.

**(٣) إيرادات إيجارية**

يتم إثبات الإيرادات من الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. ويتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيرادات الإيجارية على مدى مدة عقد الإيجار.

**(٤) أتعاب الإدارة:**

يتم إثبات أتعاب الإدارة عندما تصبح المجموعة مستحقة لها بموجب اتفاقية الإدارة.

**(٥) إيرادات عمولات**

عندما تقوم المجموعة بدور الوكيل وليس الطرف الرئيسي في معاملة ما، فإن الإيرادات المثبتة تكون هي صافي مبلغ العمولة على المعاملة التي قامت بها المجموعة.

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**(ك) الزكاة والضرائب**

تُخضع المجموعة لزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). ويتم تحصيل الزكاة المستحقة على المجموعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة الصادرة من الهيئة في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط النهائية.

**(ل) القروض والتكلفة التمويلية**

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، ناقصاً التكاليف العائدة للمعاملات. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، بينما يتم إثبات الفرق بين التكلفة (مخفضة للمدفوعات الدورية) وقيمة الاسترداد في قائمة الربح والخسارة الموحدة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرةً للاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم إثبات تكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرةً بـ الاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات إيرادات التمويل عند استحقاقها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**(م) توزيعات الأرباح**

يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في السنة التي يتم اعتمادها فيها من قبل مساهمي المجموعة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كمطلوبات في السنة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

**(ن) عقود الإيجار**

**موجودات حق استخدام**

تبث الشركة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكם وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتکدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حواجز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة لديها قدر معقول من اليقين في الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ونهاية الإيجار، أياًهما أقصر. موجودات حق الاستخدام معرضة للانخفاض في القيمة.

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**(ن) عقود الإيجار (تابع)**

**مطلوبات عقود إيجار**

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوغات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الاقراض الإضافي للمجموعة (إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير متوفّر). يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوغات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقديرها ما إذا كانت المجموعة ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الانهاء. يتم تعديل أي إعادة قياس في مطلوبات عقود الإيجار مقابل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو تحميلاها على الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذات الصلة تساوي صفرًا.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوغات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوغات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل ذات الصلة.

**عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة**

تطبق الشركة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنها تطبق الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوغات عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المتدنية القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

**(س) المطلوبات المالية**

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية ذات الصلة. تشتمل المطلوبات المالية على القروض المحملة بفائدة والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى. تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغاءها أو انقضاء مدتتها. يتم قياس الالتزامات المالية بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكالفة تعود للمعاملة مباشرةً.

لاحقاً للإثباتات الأولى، يتم قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**(ع) ذمم دائنة تجارية وأخرى**

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف العائدية مباشرةً، إن وجدت، ويتم قياسها لاحقاً بالتكاليف المطفأة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بتسجيل المعاملات التي تمت بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية باستخدام أسعار الصرف الفوري في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة جاهزة للإثبات لأول مرة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الفوري السائد للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير المالي. تدرج الفروق الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات الأولية.

(ص) الارتباطات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجية الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن الالتزامات المحتملة.

(ق) المنح الحكومية والمساعدات الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم التقيد بجميع الشروط الملحة بها. عندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباته كإيرادات مؤجلة ويتم إدراجها في الدخل خلال فترة سداد المنحة.

عندما تتلقى المجموعة منحاً غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالمبالغ الاسمية ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة على مدى الاستهلاك المتوقع للمنافع الذي يتمثل في مدة القرض. عند تقديم قروض أو مساعدة مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة بسعر فائدة أقل من سعر السوق الحالي المطبق أو بدون فوائد، فإن تأثير هذه الفائدة التشجيعية يعتبر منحة حكومية.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٥. القطاعات التشغيلية**

نظراً لأن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، فوفقاً لذلك، ولأغراض الإدارية، يتم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها ويكون لديها ثلاثة قطاعات يمكن التقرير عنها. فيما يلي المعلومات المتعلقة بالقطاعات المقرر عنها في الشركة:

**بناء على طبيعة الخدمات**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	آخرى	مبيعات الصيدلية	خدمات العيادات الخارجية	خدمات المرضى المنومين	
١,٧٧٢,٢٠٩,٦١٦	١٢,٠٦٥,٣٠٣	٢٨٣,٩٦٣,٩٤٥	٣٩٠,٨٧٧,٦٦٦	١,٠٨٥,٣٠٢,٧٠٢	إيرادات
(١,١٧٢,٢١٠,٤٥٨)	(٧٥٩,١٨٤)	(٢١٧,٧٣٠,٧٩٥)	(٢٥٩,٨٩٠,٥٢٨)	(٦٩٣,٨٢٩,٩٥١)	تكلفة إيرادات
٥٩٩,٩٩٩,١٥٨	١١,٣٠٦,١١٩	٦٦,٢٣٣,١٥٠	١٣٠,٩٨٧,١٣٨	٣٩١,٤٧٢,٧٥١	مجمل الربح
(٤٧٣,٥٩٧,٦٤٥)					مصاريف
١٢٦,٤٠١,٥١٣					تشغيلية
٩,١٢٢,٩٢٠					الربح التشغيلي
(٣٥,٨٤٨,٦٥٧)					إيرادات أخرى
(٥,٥٠٠,٠٠٠)					أعباء تمويلية
٩٤,١٧٥,٧٧٦					الزكاة
					صافي الربح

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الإجمالي	آخرى	مبيعات الصيدلية	خدمات العيادات الخارجية	خدمات المرضى المنومين	
١,٤٩٦,٦٤٦,٩١٣	١٤,٠٠٨,٥٤٨	٢٧٠,٨٥٩,٣٨٩	٣٩٩,٥١٠,٧٣٠	٨١٢,٢٦٨,٢٤٦	إيرادات
(١,٠٢٣,٧١٥,٨٤٣)	(٣,٧٤١,٠٢٨)	(١٩١,٠١٦,٦٦٦)	(٢٨٩,٤٤٢,٩٣٥)	(٥٣٩,٥١٥,٢١٤)	تكلفة إيرادات
٤٧٢,٩٣١,٠٧٠	١٠,٢٦٧,٥٢٠	٧٩,٨٤٢,٧٢٣	١١٠,٠٦٧,٧٩٥	٢٧٢,٧٥٣,٠٣٢	مجمل الربح
(٣٦٩,٦٦٣,٦١٦)					مصاريف
١٠٣,٢٦٧,٤٥٤					تشغيلية
١٧,١٢٧,٩١٠					الربح التشغيلي
(٢٥,١١٢,٣٨٩)					إيرادات أخرى
(٥,١٧٥,٤٧١)					أعباء تمويلية
٩٠,١٠٧,٥٠٤					الزكاة
					صافي الربح

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
 (شركة مساهمة سعودية)

إيجارات حول القائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
 (بالإلاس السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٦. الممتلكات والمعادن**

**٦١. الموجودات الثابتة التشغيلية**

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	بنود غير استهلاكية	أرض		
			معدات طبية	سيارات	مباني
٢,٥٣٧,٥٦٣,٨٨٦٧٨	٣٨٢,٨٠,٨٦٢١	٢١٧,٧٥٧,٧٥٥	٧٣٨,٢٣,٩٦٨	١,٠,٠,٠,٠,٠	١٢,١٤,٩٤,٢٣,٧٦٣
٤٧١,٣١٥,٣١٣	٤٢١,١٤,١٦,٨	١٠,٣٧٤,٢٨٦	١,٣٦,٢,٨٩	٢٨٨,٢٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
(٤٠,٨٠,٤)	(١,١٦,٤,٠,٤)	(٩٦٧,٦٤٢)	(٩,٣٤٣,٢,٨٦)	--	إضافات خلال السنة
(٤١,٦٣٥,٦١)	(١,٥٦٩,١٣)	(١,٥٦٩,١٣)	(٩,٥٨٠,٩٦٦)	(٥٢,٩٧٦)	استبعادات خلال السنة
--	--	--	(٣,٢٢,١,٥٧٣)	--	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢,٩٦٨,٠٠٧٥,٠٧٦٧١	٧٤١,٣٣,٨٨٢	٢٢٠,٨٦٥,٣,٣٠,٨,	١,٤٤,٧,٨٦,٧٤٧	١,٤٠,٥٧٦,١,٤٤,٧,٦٠,٧٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
			٦٣٦,١٩,٣١٩	٦٣٦,١٣,٣١٩	
			١٢,١٤,٩٤,٢٣,٧٦٣	١٢,١٤,٩٤,٢٣,٧٦٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
٢,٩٦٨,٠٠٧٥,٠٧٦٧١	٢,٩٦٨,٠٠٧٥,٠٧٦٧١	٢٢٠,٨٦٥,٣,٣٠,٨,	١,٤٤,٧,٨٦,٧٤٧	١,٤٠,٥٧٦,١,٤٤,٧,٦٠,٧٤٧	
			٦٣٦,١٣,٣١٩	٦٣٦,١٣,٣١٩	
			١٢,١٤,٩٤,٢٣,٧٦٣	١٢,١٤,٩٤,٢٣,٧٦٣	
٢٩٠,٩٧٦,٤٥٤	٢٤٢,٢٦,٢٤٥	١,٦٨,٨,٩,٥,١	١,٦٨,٨,٩,٥,١	٣,٥٩٩,٥٧٦	
(٦٠,٥٠,٢,٦٣٧)	(٥٤,٤٨٣)	(٧٩٨,٤٤٤,٦٤٩)	(٧٩٨,٤٤٤,٦٤٩)	(٣,٥٣٦,٦٧٨)	
--	(٣٣,٤٢,٤)	(١٤,٢١,٣,٤)	(١٤,٢١,٣,٤)	(١٤,١٢,١,١٥)	
٣,١٩٨,٥٤٦,٦٧٩	٥٧٦,٩,٥٦٩	٣٧٥,٢٠,٥,٩٤	١٢,٦٦٨,٩,٩٠٢	١٢,٦٦٨,٩,٩٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

**بيانات حول القوائم المالية الموحدة**  
لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤  
بالمملكة السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

## المنتشرات والمعدات (تابع)

الإجمالي	بنود غير استهلاكية	أعمال رأس مالية تحت التنفيذ	اثاث ومعدات		معدات طبيعية	مباني	أرض	المحتوى الاستهلاك المترافق	الرصيد في ١٠٢٠١٩م
			احتياط	معدات					
١,٠٠,١٤,٣,٦٤.	٢,٤٦١,٨٩٦	١٣١,١٩٨,٨٩٦	٦,٦٧٦,١٠٠	٤,٥٢٣,٥٥١,٦٤	٣٩٦,٥٢٣	٤٠١,٥٢٣,٥٥١,٦٤	٤٠١,٥٢٣,٥٥١,٦٤	المحمل خلال السنة استهلاك متراكم متعلق بموجودات مباعة خلال السنة	١٠٢٠١٩م
٩٢,٩٨٨,١٤٣	١,٥٩,٦٥٩	١٢,٦٥٩,٦٥٩	٨,٩٧٧,٣٧٧	٥,٥٦٩,٧٧	٧٩٨,٧٨	٥٠,٥٦٩,٧٧	٥٠,٥٦٩,٧٧	المحمل خلال السنة استهلاك متراكم متعلق بموجودات مباعة خلال السنة	١٠٢٠١٩م
(٣٧,٧٦٦,٩٥٠)	--	--	(٨٨,٩٤٢)	(٩٤٠,٩٠١)	(٩٣٥,٩٠١)	(٩٣٥,٩٠١)	(٩٣٥,٩٠١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٠٢٠١٩م
١,٠٥٨,٦٣٣,٤٣١	--	--	(٢,٧٤٢,٥٠٢)	(٤,٥٤٢,٥٠٢)	(٤,٤٨٤,٨٣٩)	(٤,٤٨٤,٨٣٩)	(٤,٤٨٤,٨٣٩)	الرصيد في ١ يناير	١٠٢٠١٩م
١,٠٥٨,٦٣٣,٤٢,٦٣٤	--	--	(٢,٢٠٥,٧٤٢)	(١٣٥,٩١٩,١٣٥)	(١٣٥,٩١٩,١٣٥)	(١٣٥,٩١٩,١٣٥)	(١٣٥,٩١٩,١٣٥)	المحتوى الاستهلاك المترافق	١٠٢٠١٩م
١,١٢٤,٩١١,٢٥٧	--	--	(٢,٠٥٢,٢٣)	(٧,٤٣٩,٨٣٩)	(٧,٤٣٩,٨٣٩)	(٧,٤٣٩,٨٣٩)	(٧,٤٣٩,٨٣٩)	استهلاك متراكم متعلق بموجودات مباعة خلال السنة	١٠٢٠١٩م
١,١٠٠,٦,٠٠٦	--	--	(٥,٦٠٦,٥)	(٣٢,٦٢,٤٤٨)	(٣٢,٦٢,٤٤٨)	(٣٢,٦٢,٤٤٨)	(٣٢,٦٢,٤٤٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٠٢٠١٩م
(٥٤,٧٢٢,٧,٤١٤)	--	--	(٧٥٦,٦٤٨)	(٥٥١,٥٤٤)	(٥٥١,٥٤٤)	(٥٥١,٥٤٤)	(٥٥١,٥٤٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٠٢٠١٩م
١,١٢٤,٩١١,٢٥٧	--	--	(٧,٥٥٢,٠٢)	(١٥٢,٧٨٨,٣٩٦)	(١٥٢,٧٨٨,٣٩٦)	(١٥٢,٧٨٨,٣٩٦)	(١٥٢,٧٨٨,٣٩٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٠٢٠١٩م
١,٩٠,١,٣,٦٤,٤٢	٥٧٦	٥٧٦	٤,٣٣٣,٣٣٣	٤,٣٣٣,٣٣٣	٤,٣٣٣,٣٣٣	٤,٣٣٣,٣٣٣	٤,٣٣٣,٣٣٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر	١٠٢٠١٩م
١,٣,٤,٩,٩٠,١	٤٤٤,١,٢٣,٦٤٤,٨,٦٣٦,٧٠	٥٧١	٢,١٤١,٥٥٥,٥٤٤	٢,١٤١,٥٥٥,٥٤٤	٢,١٤١,٥٥٥,٥٤٤	٢,١٤١,٥٥٥,٥٤٤	٢,١٤١,٥٥٥,٥٤٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر	١٠٢٠١٩م

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٦. الممتلكات والمعدات (تابع)**

**٤-٦ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**

أ) تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل أساسي على بناء مستشفى جديد في مكة، وتوسيع تجديفات لمباني المستشفيات في مواقع مختلفة.

ب) خلال السنة المنتهية، تمت تسوية تكلفة الاقتراض البالغة ١٧,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢٢,٦٣ مليون ريال سعودي) تم رصملتها ضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ.

ج) يبلغ صافي القيمة الدفترية للأرض والمبني ٣٨١,٧٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢١٠ مليون ريال سعودي) تم رهنها لتأمين قرض من وزارة المالية (الإيضاح ١٥)

د) تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>	تكلفة مبيعات (الإيضاح ٢٤) مصرفوفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٦) الإجمالي
٨١,٠٤٨,٩٧٣	٩٧,٣٤١,٩٣٢	
١١,٩٣٩,٧٦٨	٢٣,٦٦٤,١٣٥	
<u>٩٢,٩٨٨,٧٤١</u>	<u>١٢١,٠٠٦,٠٦٧</u>	

**٧. الموجودات غير الملموسة**

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>	التكلفة الرصيد كما في إضافات خلال السنة المشطوب خلال السنة الرصيد كما في
١٤,٦٨٢,٣٨٠	١٥,١٤٢,٣٨٨	
٧٨٦,٣٠٨	٣,٣١٦,١٧٤	
(٣٢٦,٣٠٠)	--	
<u>١٥,١٤٢,٣٨٨</u>	<u>١٨,٤٥٨,٥٦٢</u>	

<u>٩,٧٤٧,٨٠٨</u>	<u>١٠,٢٠١,٤١١</u>	إطفاء الرصيد كما في المحمل خلال السنة (الإيضاح ٢٦) المشطوب خلال السنة الرصيد كما في
٧٧٩,٩٠٣	١,٣٣٣,٨٧٤	
(٣٢٦,٣٠٠)	--	
<u>١٠,٢٠١,٤١١</u>	<u>١١,٥٣٥,٢٨٥</u>	
<u>٤,٩٤٠,٩٧٧</u>	<u>٦,٩٢٣,٢٧٧</u>	صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. المخزون

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>	
٣٧,٤٩٢,٠٤٨	٩٦,٢٣٧,٩٩٤	الصيادة
٥٨٩,٢٣٩	١,٣٧٢,٥١٥	المطبخ
١٠٠,٥١٠,٣٤٢	٧٤,٦١٠,٩٨٨	مواد مستهلكة وأخرى
١٣٨,٥٩١,٦٢٩	١٧٢,٢٢١,٤٩٧	
(١٤,٠٧٧,٦٢٧)	(١٦,٣٧٨,٣٠٥)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
<u>١٢٤,٥١٤,٠٠٢</u>	<u>١٥٥,٨٤٣,١٩٢</u>	

١-٨ حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>	
١١,٨٠٧,٩٣٣	١٤,٠٧٧,٦٢٧	الرصيد في ١ يناير
٢,٤٨٤,٧٦٨	٢,٤١٠,٩٠٤	المثبت خلال السنة
(٢١٥,٠٧٤)	(١١٠,٢٢٦)	تعديل خلال السنة
<u>١٤,٠٧٧,٦٢٧</u>	<u>١٦,٣٧٨,٣٠٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩. الديم المدينة

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>	
١,٢٥٥,٨٢٩,٨٣٩	١,٧٣٩,١٧٩,٤٤٢	نجم مدينة
(١٦٥,١٣٥,٧٧٣)	(١٧٠,٣٩٢,٦١٠)	يخصم: مخصص خسائر انتقامية متوقعة
١,٠٩٠,٦٩٤,٠٦٦	١,٥٦٨,٧٨٦,٨٣٢	
١٧,٨٨٢,٣٢٦	٢٤,٩٣٤,٢٨٣	أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٣٠)
<u>١,١٠٨,٥٧٦,٣٩٢</u>	<u>١,٥٩٣,٧٢١,١١٥</u>	

١-٩ فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>	
١٨٩,٦٧٠,٤٨٩	١٦٥,١٣٥,٧٧٣	الرصيد في ١ يناير
(١٥,٨٢٨,٧٦٩)	(٤,٧١٣,٦٣١)	المشطوب خلال السنة
(٨,٧٠٥,٩٤٧)	٩,٩٧٠,٤٦٨	المحمل / (المعكوس) خلال السنة
<u>١٦٥,١٣٥,٧٧٣</u>	<u>١٧٠,٣٩٢,٦١٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١-٩ يعرض الإيضاح ٣١ معلومات عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الديم المدينة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
١٨,١٨٣,٧٠٣	٣١,٤١٥,٢٣٧	سلف إلى موردين
٢٠,٨٦٣,٢٠٧	٢٣,٥٥٤,٧٨٩	مدفوعات مقدماً
٢,٤٨٠,٤٨٧	٢,٥٨٠,٩٥٦	سلف للموظفين
٩٤٢,٩٨٣	١,٣٣٦,٢١٨	ودائع
٣١,٢١٤,٩٧٩	٢٥,٩٥٣,٦٥٦	أخرى
<hr/>	<hr/>	
٧٣,٦٨٥,٣٥٩	٨٤,٨٤٠,٨٥٦	

١١. النقد وما في حكمه

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
١,٩٩١,٠٢٢	١,٤٤٦,١٣٧	النقد في الصندوق
٥١,٨٩١,٨١٨	١٥,٤٦٣,٨٠٩	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٥٣,٨٨٢,٨٤٠	١٦,٩٠٩,٩٤٦	

١٢. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٩٢٠,٠٤٠,٠٠٠ سهم متساوي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٣. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس مالها. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٤. حقوق الملكية غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات التي تتعلق بالشركة التابعة للمجموعة التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية فيها قبل أي استبعاد للتعاملات بين شركات المجموعة:

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
١٦٢,٠٧٥,٦٢٣	١٥٣,٩٣٣,١٣٦	موجودات غير متداولة
٤٤,٤٤٧,٠٥٧	٦٤,٨٨٩,٥٥٤	موجودات متداولة
(٦٦,٧٧٤,٦٨٧)	(٦٣,٥٩١,٩٨٦)	مطلوبات غير متداولة
(٢٩,٨٥٥,٤١٦)	(٧٣,٩٧٨,٩٠٥)	المطلوبات المتداولة
١٠٩,٨٩٢,٥٧٧	٨١,٢٥١,٧٩٩	صافي الموجودات
٨٣,٨٤٢,٦٥٧	١٠١,٠٧٤,٧٦٠	إيرادات
(١١,٠٢٥,٣٣٤)	(١٢,٨٤٤,٣٤٩)	خسارة السنة
(٢٠٣,٣٨٩)	(١,٤٠٢,٧٥٧)	الدخل الشامل الآخر
(١١,٢٢٨,٧٢٣)	(١٤,٢٤٧,١٠٦)	إجمالي الخسارة الشاملة

#### ١٥. القروض لأجل

ت تكون القروض لأجل مما يلي:

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
٩٤٨,٣٤٦,١٤٤	١,٣٧٩,٣١٩,٨٩٧	قرض من بنوك تجارية
٦٨,٨٧٣,١٨٢	١٥٨,٥٨٩,٨٧٣	قرض من وزارة المالية
(١٧,٠٦٠,٩٩٠)	(١٥,٢٤٧,٥٨٠)	تعديل لإيرادات المؤجلة
٥١,٨١٢,١٩٢	١٤٣,٣٤٢,٢٩٣	قرض من وزارة المالية - بالصافي
١,٠٠٠,١٥٨,٣٣٦	١,٥٢٢,٦٦٢,١٩٠	الإجمالي

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
٩٠,٣٠١,٣٢٦	١٠٧,١٤٢,٨٥٦	الجزء المتداول:
٢٥٩,٨٠١,٠٠٠	٥٦٣,٢١٨,٦٢٦	قرض من بنوك تجارية
٦,٦٠٧,٥٠٠	٤,٩٠٠,٣٤٣	قروض قصيرة الأجل
٣٥٦,٧٠٩,٨٢٦	٦٧٥,٢٦١,٨٢٥	قرض من وزارة المالية
٥٩٨,٢٤٣,٨١٨	٧٠٨,٩٥٨,٤١٥	اجمالي الجزء المتداول
٤٥,٢٠٤,٦٩٢	١٣٨,٤٤١,٩٥٠	الجزء غير المتداول:
٦٤٣,٤٤٨,٥١٠	٨٤٧,٤٠٠,٣٦٥	قرض من بنوك تجارية
١,٠٠٠,١٥٨,٣٣٦	١,٥٢٢,٦٦٢,١٩٠	قرض من وزارة المالية
		اجمالي الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
		الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٥. القروض لأجل (تابع)

يتم تأمين القروض من البنك من خلال إصدار سندات لأمر من الشركة. ويعتبر القرض من وزارة المالية بدون فوائد مضمون برهن أرض ومبني المستشفى السعودي الألماني - الرياض، المدينة المنورة وحائل. يتم تسجيل القروض المصرفية بأسعار الفائدة السائدة بين البنك السعودي (سايبور) زائد عمولة متفق عليها.

فيما يلي القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية:

أ) قرض بدون فوائد للمستشفى السعودي الألماني بالمدينة المنورة، تم تحويل هذا القرض المحول من شركة بيت التبرجي الطبية (طرف ذو علاقة) إلى الشركة بمبلغ ٤٩,٩٣٨,١٨٢ ريال سعودي يسدد على ستة عشر قسطًا سنويًا متساويًا بقيمة ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي تبدأ من ٢١ ذي الحجة ١٤٢٧هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠٠٧م. يبلغ صافي المبلغ المستحق ٣,٠٦٣,١٨٢ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٦,١٨٨,١٨٢ ريال سعودي).

ب) قرض بدون فوائد لدعم بناء مستشفى - شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (الشركة التابعة)، يبلغ إجمالي المبلغ القابل للصرف في هذا الصدد ٦٩,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي تم استلامه على أساس تقدم البناء بالشكل الذي يرضي وزارة المالية. سيتم سداد القرض على ٢٠ قسطًا سنويًا متساوية بدأت في سنة ٢٠١٨م. أرض ومبني ومعدات الشركة التابعة امرهونة لوزارة المالية. يبلغ صافي المبلغ المستحق ٥٩,٢٠٢,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٦٢,٦٨٥,٠٠٠ ريال سعودي).

ج) حصلت المجموعة على تسهيلات مراقبة من وزارة المالية لبناء مستشفى الدمام. تم استلام القرض جزئياً في ديسمبر ٢٠٢٠م. ويحمل القرض بمعدل فائدة ٢,٥٪ على الرصيد المستحق. يتم تسديد القرض على ١٦ قسط نصف سنوي متساوي بدءاً من فبراير ٢٠٢٢م.

د) قامت الشركة بضمان تسهيل تمويل مراقبة إسلامي بأجل من بنك تجاري لتمويل جزء من مشروع بناء مستشفى في الدمام، بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. كان القرض متاحاً للسحب على مدى فترة ثلاثة سنوات بدأت في الفترة من ٢٧ ديسمبر ٢٠١٧م، وكانت الدفعة الأولى مستحقة في يونيو ٢٠٢٠م وأخر دفعه في ديسمبر ٢٠٢٦م. وهذا القرض مضمون بموجب سندات لأمر من الشركة. كما في ٣١ ديسمبر، يبلغ صافي المبلغ المستحق ٣٥٩,٠٩٣,٢٤٥ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٤١,١٨٢,٩٦١ ريال سعودي).

ه) في ٢ مارس ٢٠١٧م، أمنت الشركة تسهيلات تيسير من البنك الأهلي التجاري بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يبلغ صافي المبلغ المستحق ٣٠,٠٧٨,٨٧٥ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٩٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

و) في ١٧ ديسمبر ٢٠١٨م، وقعت الشركة اتفاقية تمويل إسلامي معدلة مع بنك تجاري لزيادة تسهيل رأس المال العامل المتداول من ٣٥ مليون ريال سعودي إلى ١٥٠ مليون ريال سعودي. وتم سحب قرض إضافي بمبلغ ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٨م. ويبلغ صافي المبلغ المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ١٣٥,٧٥٠,٨٤٣ ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

ز) تم استلام قرض بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٨م من بنك تجاري مقابل تسهيلات تمويل مرنة. ويبلغ صافي المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ١٣٨,٨١١,٠٨٢ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

ح) في ٢٦ يونيو ٢٠١٨م، وقعت الشركة على تمويل مراقبة إسلامي بأجل من بنك تجاري بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل جزء من مشروع بناء مستشفى في مكة المكرمة ومشروع توسيع ومشروع برج طبي في المستشفى السعودي الألماني بالرياض. سيتم سحب القرض على مدى ثلاثة سنوات تبدأ من ٢٦ يونيو ٢٠١٨م وتتسع أول دفعه في سبتمبر ٢٠٢١م وأخر دفعه في مارس ٢٠٢٨م. وهذا القرض مضمون بموجب سندات لأمر من الشركة. يبلغ صافي المبلغ المستحق ٢٩٠,١٩٢,١٢٧ ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٩٥,٧١٩,٠٠٠ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٥. القروض لأجل (تابع)

ط) تمت الموافقة على قرض بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م من بنك تجاري. وبلغ صافي المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧١,٨٥١,٩٨٠ ريال سعودي (٢٠١٩ م: ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

ي) تمت الموافقة على قرض بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م من بنك تجاري مقابل تسهيلات تمويل. وبلغ صافي المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١١٨,٧٧٠,٥٧٨ ريال سعودي (٢٠١٩ م: ١٧,٧٧٢,٠٠٠ ريال سعودي).

ك) تمت الموافقة على قرض قصير الأجل بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من بنك تجاري لحساب رأس المال العامل. وبلغ صافي المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٩,٤٧٠ ريال سعودي (٢٠١٩ م: لا شيء).

ل) تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من بنك تجاري. وبلغ صافي المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨,٧ ريال سعودي (٢٠١٩ م: لا شيء).

م) تمت الموافقة على قرض قصير الأجل بمبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من بنك تجاري لحساب رأس المال العامل. وبلغ صافي المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٦,٥٢٠ ريال سعودي (٢٠١٩ م: لا شيء).

ن) تتضمن اتفاقيات القرض تعهدات تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة.

#### ١٦. المطلوبات غير المالية المتداولة الأخرى

يمثل مطلوبات مالية مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أكثر. فيما يلي تقسيم الجزء المتداول وغير المتداول:

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	
١١,٢٥٦,٠٣١	٨,١٥٠,٠٦٥	الجزء المتداول
٢٤,٦١٨,٤٩٠	١٧,٧٨٨,٤٨٣	الجزء غير المتداول
<u>٣٥,٨٧٤,٥٢١</u>	<u>٢٥,٩٣٨,٥٤٨</u>	

#### ١٧. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي الحركة في موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار للسنة:

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	<u>موجودات حق الاستخدام</u>
٣٢,٧٤٧,٩٩٦	٣٠,٤٥٤,٢٤٣	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٣٤٨,٦٥٤	--	إضافات خلال السنة
(٤,٦٤٢,٤٠٧)	(٤,٨٧٧,٢٧١)	استهلاك السنة
<u>٣٠,٤٥٤,٢٤٣</u>	<u>٢٥,٥٧٦,٩٧٢</u>	

كما في ٣١ ديسمبر

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٧. موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (تابع)**

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	<u>مطلوبات عقود الإيجار</u>
٣٢,٧٤٧,٩٩٦	٣١,٣١٣,٤٢٦	الرصيد كما في ١ يناير
١,٨٦٥,٧٢٨	١,٧٢٢,٢٤١	مصاريف فوائد للسنة
٢,٣٤٨,٦٥٤	--	إضافات خلال السنة
(٥,٦٤٨,٩٥٢)	(٥,٩٠٣,١١٩)	مدفوعات خلال السنة
٣١,٣١٣,٤٢٦	٢٧,١٣٢,٥٤٨	كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار كما يلي:

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
٤,١٨٠,٨٨٠	٤,٤١٠,٨٢٩	الجزء المتداول
٢٧,١٣٢,٥٤٦	٢٢,٧٢١,٧١٩	الجزء غير المتداول
٣١,٣١٣,٤٢٦	٢٧,١٣٢,٥٤٨	

**١٨. الإيرادات المؤجلة**

فيما يلي الحركة في المنح الحكومية:

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
١٨,٧٣٢,٠٤٨	١٥,٤٤٧,٥٨٠	الرصيد في ١ يناير
(٣,٤٨٤,٤٦٨)	(١,٦٤٥,٣٤٢)	المحول إلى قائمة الدخل
١٥,٢٤٧,٥٨٠	١٣,٦٠٢,٢٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم استلام المنح الحكومية لشراء بعض بند من الممتلكات والمعدات. لا توجد شروط أو ارتباطات محتملة لم يتم الوفاء بها مرتبطة بهذه المنح.

**١٩. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

لدى الشركة خطة محددة لمنافع ما بعد التوظيف. هذه المنافع مطلوبة بموجب قانون العمل السعودي. تعتمد مكافأة نهاية الخدمة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والبالغ المدرجة ضمن قائمة المركز المالي.

صافي مصاريف المنافع المدرجة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>
٣٤,٥١٢,٧٣٠	٣٧,٤٢٤,١١٢

صافي مصاريف المنافع

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٧٩,٤٠٦,٥٦٦	٢١٢,٦٣٢,٩٤٦	التزام المنافع المحددة في ١ يناير
٣٤,٥١٢,٧٣٠	٣٧,٤٢٤,١١٢	تكلفة الخدمة الحالية
٢٠,٧٣٢,٠٤٢	٢٢,١٥٢,٧٥٤	تكلفة الفوائد
(٢٢,٠١٨,٣٩٢)	(٣٧,٨١٨,٧٣٩)	الخسارة الافتuarية من الالتزام المثبت في الدخل الشامل الآخر
<u>٢١٢,٦٣٢,٩٤٦</u>	<u>٢٣٥,٣٩١,٠٧٣</u>	منافع مدفوعة

تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام خطة المنافع المحددة ما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
%٢,٩٣	%٢,٩٣	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	زيادات أو معدل الرواتب المستقبلية
وفيات أرباب	وفيات أرباب	معدلات الوفيات
المعاشات ١٩٩٩	١٩٩٩	
%٥,٠٠	%٥,٠٠	معدلات تسريح الموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية لافتراض معدل الخصم على التزام خطة المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م:

معدل الخصم	افتراضات
<u>٢٠١٩ م</u>	<u>٢٠٢٠ م</u>
١٩٣,٥٦٤,٥٣٨	التغير في معدل الخصم (+٪١)
٢٣٣,٩٠٦,٥٨٥	التغير في معدل الخصم (-٪١)
٢٤٣,٨٨٤,٩٣٨	التغيير في زيادة الرواتب (+٪١)
١٨٧,٢٦٥,٨٣٠	التغيير في زيادة الرواتب (-٪١)

تم تحديد تحليلات الحساسية بناءً على طريقة تستقرى التأثير على مكافأة نهاية الخدمة نتيجة للتغييرات في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في افتراض مهم، مع إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في مكافأة نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٠. الذمم الدائنة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٨٤,٧١٥,٤٣٢	٢٠٥,٨٥٦,١٣٢	موردين طرف ثالث
١٥٢,٣٤٠,٧١٠	١٥٣,١٠٨,٠٠٨	أطراف ذات علاقة - (الإيضاح ٣٠)
<u>٣٣٧,٠٥٦,١٤٢</u>	<u>٣٥٨,٩٦٤,١٤٠</u>	

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٢١. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى**

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٥,٦٤٣,٨١٢	١٠٥,٢٦٥,٣٧٩	مصروفات مستحقة
١٧,٣٦٩,٢٨٦	٦,٩٧٥,١١٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
١٣,٧٣٨,٤٨٥	٢٢,٣٧٥,٤٢٢	مطلوبات أخرى
<b>١٠٦,٧٥١,٥٨٣</b>	<b>١٣٤,٦١٥,٩١٦</b>	

**٢٢. الزكاة المستحقة**

تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتقديم إقرارات الزكاة على أساس فردي. فيما يلي الحركة في الزكاة المستحقة للمجموعة للسنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦,٠٩٩,٩٩٦	٤,٦٤٨,٠٧٧	الرصيد في ١ يناير
٥,١٧٥,٤٧١	٥,٥٠٠,٠٠٠	مخصص مكون خلال السنة
<b>(٦,٦٢٧,٣٩٠)</b>	<b>(٣,٨٣٨,٤١٤)</b>	مدفوعات خلال السنة
<b>٤,٦٤٨,٠٧٧</b>	<b>٦,٣٠٩,٦٦٣</b>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

**الموقف الزكوي**

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية:  
 أنهت الشركة موقفها الزكوي حتى سنة ٢٠٠٨ م.

قامت الشركة التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية/الضريبية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٣ م، ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوي / الضريبية النهائية للسنوات المذكورة حتى تاريخه. يعتبر موقف الشركة للسنوات المذكورة منتهياً.

أصدرت الهيئة الربوط المبدئي لسنة ٢٠١٤، والذي أظهر فروق زكاة بمبلغ ٤,٦١٧,٣٧٠ ريال سعودي مستحق من الشركة. ونتجت الاختلافات المذكورة عن رفض تطبيق الفتوى رقم ٢٣٤٠٨ من قبل الهيئة. ونصت الفتوى المذكورة أن الزكاة يجب أن تحسب على الوعاء الزكوي حتى لو كانت أقل من صافي نتائج السنة. قدمت الشركة ضماناً بتكبيماً مقابل فرق الزكاة المذكور ضد هذا التقييم. رفضت الهيئة اعتراض الشركة عن سنة ٢٠١٤ م. قامت الشركة بتحويل الاعتراف إلى لجنة حل المخالفات والتزاعات الضريبية، والتي لا تزال قيد الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية / الضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م. أصدرت الهيئة الربوط الزكوي وضريبة الاستقطاع للسنوات المذكورة. اعترضت الشركة على الربوط المذكور، والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل الهيئة حتى تاريخه. تعتقد الإداره أنه لديها فرصة قوية للفوز بالقضية فيما يتعلق ببنود معينة في الاعتراف المذكور.

قامت الشركة التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية/الضريبية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وحصلت على شهادة زكاة / ضريبة غير مقيدة للسنة المذكورة. ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوي / الضريبي النهائي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٢٢. الزكاة المستحقة (تابع)**

**الموقف الزكوي للشركة التابعة ("شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية" أو "إن اتش سي"، الشركة التابعة)**  
أنتهت شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية ربطها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م. قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م وحصلت على شهادة الزكاة/الضريبة غير المقيدة للسنة المذكورة. أصدرت الهيئة الرابط الزكوي والضريبي للسنة المذكورة، والذي أظهر فروق زكاة بمبلغ ٥٩٠٠٠ مليون ريال سعودي مستحق من شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية. قدمت شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية اعتراضاً على الرابط المذكور، وهو لا يزال تحت النظر لدى الهيئة. قامت الشركة التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية/الضريبية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م وحصلت على شهادة زكاة / ضريبة غير مقيدة لسنة ٢٠١٩ م. ولم تصدر الهيئة الرابط الزكوي والضريبي للسنوات المذكورة.

**٢٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة**

فيما يلي الارتباطات والالتزامات المحتملة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

١-٢٣ قدم العديد من الموظفين دعوى ضد مطالبات الطرد غير القانوني، والفصل دون إشعار وتعويضات أخرى وفقاً للاتفاقات التعاقدية. بلغ إجمالي المطالبات ٥,٥ مليون ريال سعودي (٦٢٠١٩ م: ٦٣,٠ مليون ريال سعودي). معظم القضايا قيد النظر في محاكم العمل المختلفة. إن الإدارة واقفة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض.

٢-٢٣ تخوض الشركة وشركتها التابعة أيضاً قضايا مختلفة بسبب دعوى عدم امتثالها للوائح. المبلغ الإجمالي تحت النظر هو ١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٦٠,٦ مليون ريال سعودي). معظم القضايا تحت النظر. إن الإدارة واقفة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لها هذا الغرض.

٣-٢٣ الالتزامات الرأسمالية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بلغت ٢٩٧,٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٨٣,٧٨٣ مليون ريال سعودي)

٤-٢٣ تفشي فيروس كورونا المستجد ("كوفيد - ١٩") منذ مطلع سنة ٢٠٢٠ م وانتشر في جميع أنحاء الصين ثم انتشر في العالم مسبباً تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية بما في ذلك في المملكة العربية السعودية. صنفت منظمة الصحة العالمية فيروس كوفيد - ١٩ كجائحة، حيث أصدرت الحكومات لوائح وإرشادات صارمة لسكانها وشركتها. استلزم ذلك من الشركة إعادة تقييم أحكامها والمصادر الرئيسية للتقدير المطبق على القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، قامت الإدارة بتقييم التأثير الكلي على عمليات المجموعة ومظاهر الأعمال. بناءً على هذا التقييم، لم تكن هناك حاجة إلى تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. ومع ذلك، وبالنظر إلى حالة عدم اليقين المستمرة، فإن أي تغيير مستقل في الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات و / أو المطلوبات في الفترات المستقبلية. ونظراً لتطور الوضع سريعاً مع حالة عدم التأكيد في المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية والتغيرات، إن وجدت، سيتم إدراجها في القوائم المالية المستقبلية.

**شركة الشرق الأوسط الرعاية الصحية المحدودة**  
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٤٤. تكاليف الإيرادات**

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
٥١٩,٥٧٨,٩١٢	٦٠٠,٢٩٣,٥٩٤	رواتب و منافع موظفين
٣٤٣,٧٩٨,٢٦٢	٣٩٠,٠٠٩,٣٧٩	أدوية و مستلزمات استهلاكية
٨١,٠٤٨,٩٧٣	٩٧,٣٤١,٩٣٢	استهلاك (الإيضاح ٦)
٨٩٣,١٢٥	٨٩٣,١٢٥	استهلاك موجودات حق استخدام
٢١,٣٢٣,١٣٨	٢٥,٥٤٩,٠٨٤	مصاروفات تنظيف
١٤,٣٢٦,٥٠٦	١١,١٥١,٣٣٣	صيانة
٢٠,٧٩٩,٣٥٧	٢٢,٣٦٠,٤٩٥	منافع عامة
٢,٠٣٥,٠٠٧	٣٦٤,٢١٩	سفر
٤٨٥,٩٤١	٣٣٣,١٤٠	تأمين
٤,٣٨٨,٤٢١	٤,٧٠٥,٢٤٠	قرطاسية
١٥,١٣٨,٢٠١	١٩,٢٠٨,٩١٧	مصاروفات أخرى
<u>١,٠٢٣,٧١٥,٨٤٣</u>	<u>١,١٧٢,٢١٠,٤٥٨</u>	

**٤٥. مصاروفات البيع والتسويق**

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
١١,٢٨٢,٢١٧	٢٧,٣٦٥,٠٩٥	إعلان و تسويق
٣,٤٩٤,٨٤٠	٣,٧٧٨,١٦٢	مصاروفات ترويج مبيعات
<u>١٤,٧٧٧,٠٥٧</u>	<u>٣١,١٤٣,٤٥٧</u>	

**٤٦. المصاروفات العمومية والإدارية**

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
٢٣٨,٣٦٦,٢٤٨	٢٧٣,٧٩٦,٨٥٦	رواتب و منافع موظفين
١١,٨٥٢,١١٧	١٠,٦٥٨,٨٧٥	مصاروفات سفر
٢٠,١٤١,٩١٧	١٨,٠٣٩,٢٩٩	مصاروفات تأمين صحي للموظفين
١٦,٨٠١,٣٨٠	٢٣,٣٥٨,٤٩٤	خدمات مهنية
١١,٨٠٢,٤٨٤	١٢,١٤١,٩٦٥	مصاروفات سكن موظفين
١١,٩٣٩,٧٦٨	٢٢,٦٦٤,١٣٥	استهلاك (الإيضاح ٦)
٣,٧٤٩,٢٨٢	٣,٩٨٤,١٤٨	استهلاك موجودات حق استخدام
٧٧٩,٩٠٣	١,٣٣٣,٨٧٤	إطفاء (الإيضاح ٧)
١٠,١٠٦,٩٠٦	١٦,٥٩٦,٩٨٩	إصلاح و صيانة
٩,٠٣٥,٩٠٨	١٠,١٣٧,٤٣٤	الأوراق المالية
٢,١٠١,٤٣٧	٢,٠٥٧,٦٦١	مكافآت المديرين
٥,١٢٩,٠٧٦	٥,١٣٤,٩٤٣	بريد و هاتف وإنترنت
١,٩٢٥,٧٦٩	٣,٤٢٩,٣٥٧	ألعاب بنكية
١,١٤٧,٣٩٨	٩١٦,٨٥٥	تأمين
<u>١٠,٠٠٦,٩٦٦</u>	<u>٣٧,٣٠٣,٧٠٣</u>	مصاروفات أخرى

٣٥٤,٨٨٦,٥٥٩      ٤٤٢,٤٥٤,٣٨٨

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الإيرادات الأخرى، بالصافي

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٣,٥٧٣,٨٠٦	٣,١١٨,٦٣٦	إيرادات إيجارية
٢١٦,٢٣٨	(١,٦٦٧,٠١٣)	(خسارة) / ربح من بيع ممتلكات ومعدات
٤,٣٣٨,٣٧١	٤,٢٨٣,٨٨٠	تدريب وندوات
٨,٩٩٩,٤٩٥	٣,٣٨٧,٤١٧	أخرى
<u>١٧,١٢٧,٩١٠</u>	<u>٩,١٢٢,٩٢٠</u>	

٢٨. تكالفة تمويلية، بالصافي

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٢٠,٠٢٢,٥٤٥	٣١,١١٤,٣٩٠	تكلفة تمويلية على قروض مصرافية
٥,٠٨٩,٨٤٤	٤,٧٣٤,٢٦٧	أخرى
<u>٢٥,١١٢,٣٨٩</u>	<u>٣٥,٨٤٨,٦٥٧</u>	

٢٩. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم المخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، بقسمة صافي الربح العائد إلى المساهمين في الشركة الأم لهذه السنة على عدد المتوسط المرجح للأسمى القائمة خلال هذه السنة.

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
<u>٩٧,٥٦٨,٣٤٧</u>	<u>١٠٠,٩٨٣,٢٨١</u>	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة
<u>٩٢,٠٤٠,٠٠٠</u>	<u>٩٢,٠٤٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>١,٠٦</u>	<u>١,١٠</u>	ربحية السهم (بالريال السعودي)

٣٠. الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين في المجموعة، والشركات الزميلة والشقيقة، والمنشآت الأخرى ذات العلاقة ببعض الشركات التابعة الموحدة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

جميع الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها بشروط متفق عليها بشكل متداول ويتم تسويتها نقداً.

فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة والرصيد الناتج عنها للسنة:

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

مكافآت موظفي الإدارة العليا

تشمل التعويضات لموظفي الإدارة العليا في المجموعة الرواتب والمنافع غير النقدية والمساهمات في خطة المنافع المحددة بعد التوظيف. يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لمجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسية:

مجلس الإدارة	موظفي الإدارة العليا	المعاملات مع	العلاقة	طبيعة المعاملة	خلال السنة	رصيد الافتتاح	المعاملة	م٢٠١٩	م٢٠٢٠
								٢,١٠١,٤٣٧	٢,٠٥٧,٦٦١
								٤,٠٧٤,٧٨٢	٤,٧٣٣,٣٩٦

٦,١٧٦,٢١٩      ٦,٧٩١,٠٥٧

\_\_\_\_\_

مستحق من أطراف ذات علاقة - نعم مدينة	شركة بيت البرجي التعليم والتربية	شركة الإمارانية للرعاية والتنمية الصحية	شركة مصر للرعاية الصحية المحدودة	كلية بيت البرجي الطبية	شركة البيت الدولية المستشفى السعودي الألماني - الشارقة	شركة المستشفى السعودي الألماني - صناع	المستشفى السعودي الألماني - عجمان	جولد جيم	المعاملات مع	العلاقة	طبيعة المعاملة	خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رصيد الافتتاح	المعاملة	م٢٠١٩	م٢٠٢٠
٦٠٧,٠٧٦	٧٦٤,٩٤٠	٦٠٧,٠٧٦	٢٤١,٩٩٣	تدريب	شركة شقيقة	أتعاب إدارة	شركة شقيقة	شركة شقيقة	مستحق من أطراف ذات علاقة - نعم مدينة	شركة بيت البرجي التعليم والتربية	شركة الإمارانية للرعاية والتنمية الصحية	شركة مصر للرعاية الصحية المحدودة	كلية بيت البرجي الطبية	شركة البيت الدولية المستشفى السعودي الألماني - الشارقة	شركة المستشفى السعودي الألماني - صناع	المستشفى السعودي الألماني - عجمان	جولد جيم	
٢,٦٤٣,٢١٢	١٠,٥٥٧,٨٨٣	١٠,٥١٤,١٤٨	٨,٦٧٥,١٨٧	أتعاب إدارة	شركة شقيقة	أتعاب إدارة	شركة شقيقة	شركة شقيقة										
١,٣٧٩,٩٨١	٩٨٥,٦٤٥	١,٤٣٥,٨٨٤	١,٠٤٨,٦٩٩	أتعاب إدارة	شركة شقيقة	أتعاب إدارة	شركة شقيقة	شركة شقيقة										
٣,٩٧١,٩٩٥	٥,٠٩٥,٢٣٥	٤,٠٧١,٦٠٩	١,٠٦٩,٨٨٣	أتعاب تدريب	شركة شقيقة	أتعاب تدريب	شركة شقيقة	شركة شقيقة										
٣,٢٢٥,٢٩٥	٣,٢٠٣,٠٧٣	--	--	خدمات طيبة	شركة شقيقة	خدمات طيبة	شركة شقيقة	شركة شقيقة										
٨٩٧,٩٦٥	--	٨٩٧,٩٦٥	--	خدمات طيبة	شركة شقيقة	خدمات طيبة	شركة شقيقة	شركة شقيقة										
٨٩٥,٦٧٥	٨٩٥,٦٧٥	٨٩٥,٦٧٥	--	خدمات طيبة	شركة شقيقة	خدمات طيبة	شركة شقيقة	شركة شقيقة										
٣,٨٠٨,٧٧٦	٣,٢٩٨,٣٢٦	٣,٨٠٨,٧٧٦	--	خدمات طيبة	شركة شقيقة	خدمات طيبة	شركة شقيقة	شركة شقيقة										
٤٥٢,٣٥١	١٣٣,٥٠٦	١٠٤,٠٧١	٣٣,٥٨٦	خدمات طيبة	شركة شقيقة	خدمات طيبة	شركة شقيقة	شركة شقيقة										
١٧,٨٨٢,٣٢٦	٢٤,٩٣٤,٢٨٣																	

المستحق من أطراف ذات علاقة (نعم مدينة أخرى)

شركة بيت البرجي للصناعات الدوائية	شركة شقيقة	توريد أدوية	المعاملات مع	العلاقة	طبيعة المعاملة	خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رصيد الافتتاح	المعاملة	م٢٠١٩	م٢٠٢٠
--	٣,٠٥٧,٥٢٨	٢٤,٥٣٢,٧٦٤	--									

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٣٠. الأطراف ذات العلاقة (تابع)**

<u>رصيد الإقبال</u>	<u>٢٠١٩ م</u>	<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>المعاملة خلال السنة</u>		<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>العلاقة مع</u>	<u>المعاملات مع المستحق إلى أطراف ذات علاقه</u>
			<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>			
٤,٥٦٦,٢٩٢	--	١٨,٢٧٩,٣٣٠	--	توريد أدوية	شركة شقيقة	شركة بيت الترجمي للصناعات الدوائية	شركة عبد الجليل
١,٠٢٢,١٩٥	٩٩٧,٩٠٢	٢,٩٣٥,٢٦٩	٣,٥٤١,٤٩٦	صيانة أجهزة	شركة شقيقة	خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية	شركة إنشاء
١٤٣,٤٥٦,٩٧١	١٤٩,٥٧٥,٢٣٥	٣٨٣,٧٩٥,٠١٦	٢٠٨,٨٧٠,٦٨٧	أعمال البناء والترميم	شركة شقيقة	المستشفيات الدولية	الشركة
٣,٢٩٥,٢٥٢	٢,٥٣٤,٨٧١	٦,٦١٥,٩٣٩	٦,٣٠٠,٨٩٥	أتعاب استشارات	مساهم	شركة بيت الترجمي الطبية	شركة شباب الخليج
--	--	١١,٥٠٣,٢٦٠	١١,٧٦٩,٧٤٤	خدمات التنظيف	شركة شقيقة	للاستثمار والتطوير العقاري (جان برو)	العقاري (جان برو)
<b>١٥٢,٣٤٠,٧١٠</b>	<b>١٥٣,١٠٨,٠٠٨</b>						

**٣١. إدارة المخاطر المالية**

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر في المجموعة بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

**إطار إدارة المخاطر**

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. تمثل أهم أنواع المخاطر في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إطار المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. يجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### إطار إدارة المخاطر (تابع)

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يتفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة لدى المجموعة بمتابعة كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بإجراءات وسياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة كما تقوم بمراجعة مدى كفاية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحد النقد وما في حكمه، الذمم المدينة، الذمم الأخرى، القروض طويلة الأجل، القروض والسلف قصيرة الأجل، الذمم الدائنة والمصرفيات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المحددة المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلقة بكل بند.

يتم إجراء مقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبالغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصلة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

#### مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولات، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

#### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التعرض لمخاطر متعددة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المراكز المالية للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تنشأ مخاطر سعر الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من قروضها، والتي تكون بسعر فائدة عام وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم تراقب الإدارة عن كثب التقلبات في أسعار الفائدة.

فيما يلي ملخص أسعار الفائدة على الأدوات المالية للمجموعة التي تحمل فائدة بحسب ما تم إبلاغ إدارة المجموعة به:

٢٠١٩

٢٠٢٠

٦٨,٨٧٣,١٨٢

١٥٨,٥٨٩,٨٧٣

المطلوبات المالية  
الأدوات ذات الأسعار الثابتة  
قروض

٩٤٨,٣٤٦,١٤٤

١,٣٧٩,٣٢١,٨٩٧

المطلوبات المالية  
الأدوات ذات الأسعار المتغيرة  
قروض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر سعر الفائدة (تابع)

##### تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغيير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة إلى زيادة أو انخفاض حقوق الملكية والربح قبل الزكاة للسنة بـ١٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٩,٤٨ مليون ريال سعودي).

#### مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لمعاملاتها بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية. تتعرض المطلوبات المالية الأخرى للمجموعة لمخاطر تحويل العملات. حالياً، تتعلق هذه التعرضات بشكل أساسي بتحركات سعر الصرف بين الريال السعودي واليورو. نظراً لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات للمعاملات المقومة بالدولار الأمريكي.

تقوم المجموعة بمراقبة هذه التذبذب وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة بناءً على ذلك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، بلغت المطلوبات المالية الأخرى للمجموعة ٣٠٨,٨٧٤ يورو (٢٠١٩ م: ٢١٦,٢٠٨ يورو).

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة:

السعر الفوري	متوسط السعر			العملة الأجنبية لكل ريال سعودي
	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٣٠	٤,٣٣	٤,٢٤	٤,٢٨	يورو

#### تحليل الحساسية

كل زيادة أو نقص بنسبة ١٪ في سعر الصرف مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيقلل أو يزيد من الأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ١٣,٣٣٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٩,٢٩٧ ريال سعودي).

#### مخاطر الأسعار

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. المجموعة ليست معرضة لأي مخاطر أسعار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها والتي تستند إلى الملف الشخصي للعميل وسجل الدفعات. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام.

فيما يلي بيان لأقصى حد لمخاطر الائتمان تتعرض له المجموعة كما في تاريخ التقرير:

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	<u>الموجودات المالية</u>
١,٢٧٣,٧١٢,١٦٥	١,٧٦٤,١١٣,٧٢٥	ذمم مدينة
٢,٤٨٠,٤٨٧	٢,٥٨٠,٩٥٦	الدفعات المقدمة للموظفين
٩٤٢,٩٨٣	١,٣٣٦,٢١٨	ودائع
٥١,٨٩١,٨١٨	١٥,٤٦٣,٨٠٩	رصيد بنكي
<u>١,٣٢٩,٠٢٧,٤٥٣</u>	<u>١,٧٨٣,٤٩٤,٧٠٨</u>	<u>الإجمالي</u>

يتم قيد الذمم المدينة التجارية والأخرى بالصافي بعد خصم مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة البالغة ١٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ١٦٥ مليون ريال سعودي). في تاريخ التقرير، يشكل أربعة عملاء رئيسيين (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٨٥٪) من إجمالي الذمم المدينة. ومع ذلك، قامت الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة وخلاصت إلى أنها منخفضة. فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية:

#### كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

<u>مخصص خسارة ائتمانية متوقعة</u>	<u>ذمم مدينة</u>	<u>العمر بالأيام</u>
٣١٢,٥٩٣	٥٥,٠٢٩,٩١٩	غير مستحقة بعد
٦,٥٢٨,٦١٧	١٧١,٣٤٤,١٠٦	٣٠ - ١
٥,٦٩٩,٨٨٩	١٤٦,٩٣٣,٤٩١	٦٠ - ٣١
٦,٨٩٨,٠٢٧	١٧٦,٥٢٩,٠١٨	٩٠ - ٦١
١٤,٤٦٥,٤٦٧	٣٥٧,٦٨٩,٠١٢	١٨٠ - ٩١
٤٠,٨٨٩,٥٦٧	٤٠٢,٠٢٣,٥٩٩	٣٦٠ - ١٨١
٩٥,٥٩٨,٤٥٠	٤٢٩,٦٥٢,٢٩٧	+٣٦١
<u>١٧٠,٣٩٢,٦١٠</u>	<u>١,٧٣٩,١٧٩,٤٤٢</u>	<u>الإجمالي</u>

#### كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

<u>مخصص خسارة ائتمانية متوقعة</u>	<u>ذمم مدينة</u>	<u>العمر بالأيام</u>
٢٠٠,٤٤٨	٨٢,١٢٤,٩٤١	غير مستحقة بعد
٨,٩٣٩,١٥٧	١٥٩,٠٤٣,٦٣٥	٣٠ - ١
٥,٠٨٠,٨٩١	٩٢,٨٩٢,٤٩٥	٦٠ - ٣١
٤,٣٥٢,٩٢٤	٧٦,٤٠٦,٨٤٢	٩٠ - ٦١
٣٥,٨٨٠,٢٨٤	٢٦٧,٤٨٢,١٦٤	١٨٠ - ٩١
٢٩,٦٥٥,٤٢٢	٢٢٠,٦٩٠,٦١٥	٣٦٠ - ١٨١
٨١,٠٢٦,٦٤٧	٣٥٧,١٨٩,١٤٧	+٣٦١
<u>١٦٥,١٣٥,٧٧٣</u>	<u>١,٢٥٥,٨٢٩,٨٣٩</u>	<u>الإجمالي</u>

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)**

**مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تتشاً مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتتأكد من توفر السيولة الكافية من خلال التسهيلات الائتمانية المعهد بها لتلبية أي التزامات مستقبلية.

يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائماً، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مفهومة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. لهذا الغرض، حافظت المجموعة على خطوط ائتمان مع بنوك تجارية مختلفة لتلبية متطلبات السيولة لديها.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ هي مبالغ إجمالية وبدون خصومات، وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية وتستثنى تأثير التصفية.

الإجمالي	التدفقات النقدية التعاقدية						المطلوبات المالية غير المشتقة المطلوبات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	أكثر من ٥ سنوات	٥ سنة	٣ سنوات إلى ٥ سنة	١ سنة إلى ٣ سنوات	٦ شهور إلى ١ سنة	أقل من ٦ شهور		
٢,٣٨٩,٢٣٥,٦٨٣	٨٢٥,٧٣٣,٠٧٦	٤٥٩,٥٩٥,٤٧٠	٤٠٨,١٩٠,٢٥٣	٢٠٥,٨٣٢,٧٣٩	٤٨٩,٨٨٤,١٤٥	١,٥٢٢,٦٦٢,١٩٠	قرض وسلف	
٣٥٨,٩٦٤,١٤٠	--	--	--	--	--	٣٥٨,٩٦٤,١٤٠	نحو دائنة	
٤١,٣٢٨,٦٨٠	٢٢,٤١٨,٨٨٠	٥,٢٢٨,٨٤٠	٧,٧٧٧,٨٤٠	٢,٩٥١,٥٦٠	٢,٩٥١,٥٦٠	٢٧,١٣٢,٥٤٨	مطلوبات عقود	
٢٧,٨٣٤,٨١٧	--	١,٢٣٢,١٤٣	١٤,٧٨٥,٦٩٧	٧,١٦٧,٨٦١	٤,٦٤٩,١١٦	٢٥,٩٣٨,٥٤٨	إيجار	
١٣٤,٦١٥,٩١٦	--	--	--	--	١٣٤,٦١٥,٩١٦	١٣٤,٦١٥,٩١٦	مطلوبات مالية	
<b>٢,٩٥١,٩٧٩,٢٣٦</b>	<b>٨٤٨,١٥١,٩٥٦</b>	<b>٤٦٦,٠٥٦,٤٥٣</b>	<b>٤٣٠,٧٥٣,٧٩٠</b>	<b>٤١٥,٩٥٢,١٦٠</b>	<b>٩٩١,٠٦٤,٨٧٧</b>	<b>٢,٠٦٩,٣١٣,٣٤٢</b>	<b>ومطلوبات أخرى</b>	<b>مستحقات</b>
الإجمالي	التدفقات النقدية التعاقدية						المطلوبات المالية غير المشتقة المطلوبات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
	أكثر من ٥ سنوات	٥ سنة	٣ سنوات إلى ٥ سنة	١ سنة إلى ٣ سنوات	٦ شهور إلى ١ سنة	أقل من ٦ شهور	القيمة الدفترية	
١,٢٧٧,٠٢٠,٣٢٧	٢٤٦,٤٩٦,١٢٦	٣٧٣,٣٧٥,٥٩٦	٣٠٠,٤٣٨,٧٧٨	٢٤,٥٥٣,٥٧٢	٣٣٢,١٥٦,٢٥٥	١,٠٠٠,١٥٨,٣٣٦	قرض وسلف	
٣٣٧,٠٥٦,١٤٢	--	--	--	--	--	٣٣٧,٠٥٦,١٤٢	نحو دائنة	
٤٣,٩٣٣,٨٧٨	٢١,٨٨٢,٦٨٠	٥,٧٤١,٨٤٠	١٠,٤٠٦,٢٢٨	٢,٩٥١,٥٦٠	٢,٩٥١,٥٦٠	٣١,٣١٣,٤٢٦	التزامات عقود	
٣٨,٧٢٥,٢٥٧	--	١٢,٢٠٨,٩١٠	١٥,٥٠٩,٢٤١	٥,٤١٥,٧٧٨	٥,٥٩١,٣٢٨	٣٥,٨٧٤,٥٢١	إيجار	
<b>١٠٦,٧٥١,٥٨٣</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>١٠٦,٧٥١,٥٨٣</b>	<b>١٠٦,٧٥١,٥٨٣</b>	<b>مطلوبات مالية</b>	<b>آخر</b>
<b>١,٨٠٣,٤٨٧,١٨٧</b>	<b>٢٦٨,٣٧٨,٨٠٦</b>	<b>٣٩١,٣٢٦,٣٤٦</b>	<b>٣٢٦,٣٥٤,٢٥٧</b>	<b>٣٢,٩٢٠,٩١٠</b>	<b>٧٨٤,٥٠٦,٨٦٨</b>	<b>١,٥١١,١٥٤,٠٠٨</b>	<b>ومطلوبات أخرى</b>	<b>مستحقات</b>

ليس من المتوقع ورود التدفقات النقدية قبل مواعيدها الواردة في تحليل فترات الاستحقاق بشكل ملحوظ ولا يتوقع احتلافها بقدر كبير.

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة**  
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)**

**إدارة مخاطر رأس المال**

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار بمبدأ مفهوم الاستمرارية لكي تتمكن من الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وللحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. وللحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهو صافي الدين، القروض المحملة بالفوائد والسلف بما في ذلك تكاليف التمويل، الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى بعد خصم النقد والأرصدة لدى البنوك. ويمثل رأس المال حقوق الملكية كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحد مضاف إليه صافي الدين. فيما يلي نسب المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإيضاح	
١,٠٠٠,١٥٨,٣٣٦	١,٥٢٢,٦٦٢,١٩٠	١٥	قرصون
٣٥,٨٧٤,٥٢١	٢٥,٩٣٨,٥٤٨	١٦	مطالبات مالية أخرى
٣١,٣١٣,٤٢٦	٢٧,١٣٢,٥٤٨	١٧	مطالبات عقود إيجار
١,٠٦٧,٣٤٦,٢٨٣	١,٥٧٥,٧٣٣,٢٨٦		اجمالي الدين
(٥٣,٨٨٢,٨٤٠)	(١٦,٩٠٩,٩٤٦)	١١	النقد وما في حكمه
١,٠١٣,٤٦٣,٤٤٣	١,٥٥٨,٨٢٣,٣٤٠		صافي الدين
٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٨١,٨٠٩,٣٨٤	١٩١,٩٠٧,٧١٢		احتياطيات
٤٢٠,٥٠٦,٣٦٢	٤٧٧,٤٦٦,٢٩٨		أرباح مبقة
١,٥٢٢,٧١٥,٧٤٦	١,٥٨٩,٧٧٤,٠١٠		حقوق الملكية
%٦٧	%٩٨		نسبة المديونية (صافي الدين / اجمالي حقوق الملكية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركيين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في ظل غياب السوق الرئيسية، في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام المجموعة في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة لالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

عند توافر إداتها، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً إذا تم إجراء المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير بشكل مستمر.

إذا كان سوق الأداة المالية غير نشط، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب تقييم ويعتمد أسلوب التقييم المختار على أقصى استخدام لدخلات السوق وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة. وإن أسلوب التقييم المختار يضم جميع العوامل التي قد تأخذ في الاعتبار من قبل المشتركين في السوق عند تحديد الأسعار.

يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى (١) القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

ثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

وحيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكفة التاريخية، فيما عدا المخزون والالتزامات المؤكدة بموجب علاقات القيمة العادلة التي تظهر بالقيمة العادلة، يمكن أن تنشأ فروق بين تقديرات القيمة الدفترية والقيمة العادلة. ويرأى الإداره أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمها الدفترية.

### ٣٢. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٣ رجب ١٤٤٢هـ، الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢١م.