

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة	المحتويات
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٢-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى المساهمين في شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

قام مراجع حسابات آخر بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية في ٢٠ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢١م).

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسي للمراجعة هو الأمر الذي، وفقاً لحكمنا المهني، كان له أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وفي سياق تكوين رأينا بهذا الخصوص، ولا نقدم رأياً مستقلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر أدناه، يوجد وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل أمر من هذه الأمور ضمن ذلك السياق.

لقد استوفينا مسؤولياتنا المذكورة في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى المساهمين في شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	أمر المراجعة الرئيسي الاعتراف بالإيرادات
<p>من أجل تقييم الإيرادات التي تم تسجيلها وإدراجها خلال السنة، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من ضمن إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة. • مناقشة السياسات والإجراءات العامة وتقييم تصميم الضوابط الداخلية لإثبات الإيرادات. • تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية الهامة التي وضعتها الإدارة لتحديد الثمن المتغير. إجراء مراجعة بأثر رجعي للمطالبات الاكتوارية التي تم تسويتها في إجمالي المطالبات الأصلية على أساس عينة. • تقييم تصميم العملية التي وضعتها المجموعة فيما يتعلق بتقديرات معدلات الرفض واختبار العينات للمدخلات الرئيسية للتقديرات. • إجراء اختبار للتفاصيل وفحص الفواتير على أساس العينة للتأكد من تسجيل الخدمات المقدمة بشكل صحيح وبدقة وبأسعار وفترات صحيحة. • مناقشة الأساس الذي تستند إليه عملية إجراء التعديلات مع الإدارة. <ul style="list-style-type: none"> ○ تحليل الشروط المتفق عليها مع العملاء. ○ اختبار الفواتير المسجلة عن طريق الخطأ بطريقة العينة. ○ فحص المراسلات مع الأطراف المقابلة. <p>مراعاة مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة بإجراء التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p>	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تكبدت الشركة إيرادات ١,٨٧٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,٧٥٠,٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات عند تقديم الخدمات الطبية والتجارية وثقاس بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق الاستلام.</p> <p>يعتبر إثبات الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث إن هناك خطر يتمثل في إمكانية تحريف الإيرادات بسبب تخطي الإدارة للضوابط والحكم الذي تنطوي عليه تقديرات الرفض.</p> <p>وبالإضافة إلى ذلك، توصلت إدارة المجموعة بعد إجراء مراجعة مفصلة إلى أن بعض الفواتير التي تم تقديمها في السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد سُجّلت بصورة خاطئة، وقررت الإدارة تعديل الإيرادات بأثر رجعي.</p> <p>راجع الإيضاح ٣,٣ للسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح ٥,١ حول التقديرات والافتراضات المستخدمة في إثبات الإيرادات.</p> <p>تم الإفصاح عن تأثير هذه التعديلات في الإيضاح ٣٥ على القوائم المالية الموحدة.</p>

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى المساهمين في شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغ إجمالي القيمة للذمم المدينة التجارية مبلغ ١,٣٢٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م : ١,٣٣١,٥ مليون ريال سعودي)، وبلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٦٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م : ١٢٠,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يعتبر تقييم مخصص انخفاض القيمة لخسائر الائتمان المتوقعة ذاتياً إلى حد كبير بسبب الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة في تحديد الخسائر المتوقعة. يتعين على الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية القائمة بناءً على تجربة المجموعة التاريخية المتعلقة بخسائر الائتمان بعد تعديلها حسب معلومات مستقبلية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً للأحكام والافتراضات المتعلقة بانخفاض قيمة خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية والتأثير المحتمل على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p>	<p>قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي نفذتها الإدارة مع مراعاة عدم التيقن فيما يتعلق بجائحة كوفيد-١٩.</p> <ul style="list-style-type: none"> كما توصلنا إلى وحدثنا فهمنا حول تقييم الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية. قمنا بمقارنة السياسة المحاسبية للمجموعة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومنهجية خسائر الائتمان المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية. كما قمنا أيضاً بإشراك أخصائنا لمراجعة المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة فيما يتعلق بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وتحديدًا، قمنا بتقييم منهج المجموعة لتقييم مدى احتمالية التعثر، ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في معيار الخسارة التي قد تؤدي إلى تعثر. وقمنا بإجراء مراجعة ملائمة معايير المجموعة وحكمها لتحديد الذمم المدينة التي انخفضت قيمتها فردياً. وأجرينا كذلك اختبار اكتمال ودقة البيانات، على أساس العينة، التي تدعم حسابات خسائر الائتمان المتوقعة. <p>وقمنا أيضاً بتقييم معقولة ومدى ملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المطلوبة بموجب المعيار (٩) والمعيار (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات.</p>

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وللقيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها من المراجعة أو أنها تبدو محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م، إذا ما تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى المساهمين في شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهرى موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل وحدنا المسؤولون عن رأينا في المراجعة.

وإننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، والتواصل معهم فيما يتعلق بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يمكن بشكل معقول أن تتعلق باستقلاليتنا، وحيثما ينطبق، بالإجراءات المتخذة لإزالة الأخطار أو الإجراءات الوقائية المطبقة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

إلى المساهمين في شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

فيما يتعلق بالأمور المرتبطة بالمكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي تعتبر جوهرية في مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية وبالتالي تعتبر الأمور الهامة للمراجعة. إننا نوضح تلك الأمور في تقرير المراجعة، ما لم يكن هناك قانون أو نظام يعيق الإفصاح العام بشأن تلك الأمور أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نحدد أن الأمور لا يجب الإبلاغ عنها في تقريرنا، حيث أن العواقب السلبية للقيام بذلك يمكن بشكل معقول توقع أن تتجاوز منافع المصلحة العامة لهذا الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

جدة: ٩ رمضان ١٤٤٣ هـ
١٠ أبريل ٢٠٢٢ م

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١ يناير ٢٠٢٠م ريال سعودي (معدل - الإيضاح ٣٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (معدل - الإيضاح ٣٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي ايضاح		
١,٩٠٩,٤٤٣,٢٤٠	٢,٠٧٣,٦٣٨,٤٢٢	٢,٣٥٦,٥٣٧,٦١٣	٧	الموجودات
٣٠,٤٥٤,٢٤٣	٢٥,٥٧٦,٩٧٢	٣٢,٥٩٦,٩٣١	١٢	الموجودات غير المتداولة
٤,٩٤٠,٩٧٧	٦,٩٢٣,٢٧٧	٧,٣٧٧,٤٤٠	٨	ممتلكات ومعدات
١,٩٤٤,٨٣٨,٤٦٠	٢,١٠٦,١٣٨,٦٧١	٢,٣٩٦,٥١١,٩٨٤		موجودات حق الاستخدام
				موجودات غير ملموسة
١٢٤,٥١٤,٠٠٢	١٥٥,٨٤٣,١٩٢	١٥٥,٦٢٧,٠٢٨	١٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٦٩,٥٢٢,٩٦٣	١,٢٣٥,٦٧٦,٩٧٧	١,٢٨٢,٣٠٧,٧٩٤	٩	الموجودات المتداولة
٧٣,٦٨٥,٣٥٩	٨٤,٨٤٠,٨٥٦	١٠٩,٦٨٣,١٧٨	١١	مخزون
٥٣,٨٨٢,٨٤٠	١٦,٩٠٩,٩٤٦	٢٨,١٢٩,٤٠٧	١٣	ذمم مدينة تجارية، صافي
١,٠٢١,٦٠٥,١٦٤	١,٤٩٣,٢٧٠,٩٧١	١,٥٧٥,٧٤٧,٤٠٧		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,٩٦٦,٤٤٣,٦٢٤	٣,٥٩٩,٤٠٩,٦٤٢	٣,٩٧٢,٢٥٩,٣٩١		أرصدة بنكية ونقد
				مجموع الموجودات المتداولة
٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٤	مجموع الموجودات
١٨١,٨٠٩,٣٨٤	١٩١,٩٠٧,٧١٢	١٩٣,٦٢٧,٨١٣	١٥	حقوق الملكية والمطلوبات
٨١,٤٥٢,٩٣٣	١١٩,٤٢٢,١٦٠	١٤٣,٥١٩,٣٤٦		حقوق الملكية
١,١٨٣,٦٦٢,٣١٧	١,٢٣١,٧٢٩,٨٧٢	١,٢٥٧,٥٤٧,١٥٩		رأس المال
٣٩,٠٩٨,٦٩٦	٤٣,٠٦٣,٤٥٤	٣٧,٧٦٠,٥٨٢	١٦	احتياطي نظامي
١,٢٢٢,٧٦١,٠١٣	١,٢٧٤,٧٩٣,٣٢٦	١,٢٩٥,٣٠٧,٧٤١		أرباح مبقاه
				حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
				حصص غير مسيطرة
				مجموع حقوق الملكية
٦٤٣,٤٤٨,٥١٠	٨٤٧,٤٠٠,٣٦٥	١,٠٢٨,١٩٦,٥٣٤	١٧	المطلوبات
٢٤,٦١٨,٤٩٠	١٧,٧٨٨,٤٨٣	١١,٣٥٠,٥٦١	٢٣	المطلوبات غير المتداولة
٢٧,١٣٢,٥٤٦	٢٢,٧٢١,٧١٩	٢٧,٤٩٨,٠٣٧	١٢	قروض وسلف
١٥,٢٤٧,٥٨٠	١٣,٦٠٢,٢٣٨	١٢,١٢٨,١١٧	١٨	التزامات مالية أخرى
٢١٢,٦٣٢,٩٤٦	٢٣٥,٣٩١,٠٧٣	٢٣٠,٦٠٨,٨٩٦	١٩	التزامات الإيجار
٩٢٣,٠٨٠,٠٧٢	١,١٣٦,٩٠٣,٨٧٨	١,٣٠٩,٧٨٢,١٤٥		إيرادات مؤجلة
				منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣٥٦,٧٠٩,٨٢٦	٦٧٥,٢٦١,٨٢٥	٩٠٣,٨٠٨,٥٦٦	١٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١,٢٥٦,٠٣١	٨,١٥٠,٠٦٥	٧,١٧٨,٣١٣	٢٣	المطلوبات المتداولة
٤,١٨٠,٨٨٠	٤,٤١٠,٨٢٩	٧,٣٠٨,٨٧٣	١٢	قروض وسلف قصيرة الأجل
٣٣٧,٠٥٦,١٤٢	٣٥٨,٩٦٤,١٤٠	٢٩٩,٠٣٥,٢٦٨	٢٠	التزامات مالية أخرى
١٠٦,٧٥١,٥٨٣	١٣٤,٦١٥,٩١٦	١٣٩,٦٠٢,٠٥٩	٢١	التزامات الإيجار
٤,٦٤٨,٠٧٧	٦,٣٠٩,٦٦٣	١٠,٢٣٦,٤٢٦	٢٢	ذمم دائنة تجارية
٨٢٠,٦٠٢,٥٣٩	١,١٨٧,٧١٢,٤٣٨	١,٣٦٧,١٦٩,٥٠٥		مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٧٤٣,٦٨٢,٦١١	٢,٣٢٤,٦١٦,٣١٦	٢,٦٧٦,٩٥١,٦٥٠		زكاة مستحقة الدفع
٢,٩٦٦,٤٤٣,٦٢٤	٣,٥٩٩,٤٠٩,٦٤٢	٣,٩٧٢,٢٥٩,٣٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

مدني خزين
المدير المالي

أحمد محمد شبيل
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي (معدل - الإيضاح ٣٥)	٢٠٢١ م ريال سعودي إيضاح		
١,٧٥٠,٥٨٤,٦٠٣ (١,١٧٢,٢١٠,٤٥٨)	١,٨٧٢,٦٢٠,٧٩٠ (١,٢٦٤,٤٤٠,٦٦٧)	٦ ٢٥	إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء تكلفة الإيرادات
٥٧٨,٣٧٤,١٤٥	٦٠٨,١٨٠,١٢٣		اجمالي الربح
(٣١,١٤٣,٢٥٧) (٤٣٩,٨٢٠,٠٨٤)	(٤٥,٩٦٥,١١٠) (٥٠٧,٩٧٠,٣٠٩)	٢٦ ٢٧	مصاريف البيع والتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
١٠٧,٤١٠,٨٠٤	٥٤,٢٤٤,٧٠٤		ربح العمليات
٧,٤٧٧,٥٧٨ (٣٤,٢٠٣,٣١٥)	١١,٩٧٢,٨٩٧ (٤٦,٩٨٥,١١٥)	٢٨ ٢٩	إيرادات أخرى، صافي تكاليف تمويل
٨٠,٦٨٥,٠٦٧	١٩,٢٣٢,٤٨٦		الربح قبل الزكاة
(٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	٢٢	الزكاة
٧٥,١٨٥,٠٦٧	١١,٧٣٢,٤٨٦		الربح للسنة
			الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: (خسارة) / مكسب إعادة قياس منافع نهاية الخدمة
(٢٣,١٥٢,٧٥٤)	٨,٧٨١,٩٢٩	١٩	
٥٢,٠٣٢,٣١٣	٢٠,٥١٤,٤١٥		مجموع الدخل الشامل للسنة
٨١,٩٩٢,٥٧٢ (٦,٨٠٧,٥٠٥)	١٧,٢٠١,٠١٢ (٥,٤٦٨,٥٢٦)		الربح للسنة العائد إلى: حملة حقوق الملكية في الشركة الأم حصص غير مسيطرة
٧٥,١٨٥,٠٦٧	١١,٧٣٢,٤٨٦		
٥٩,٥٨٣,٢٧٩ (٧,٥٥٠,٩٦٦)	٢٥,٨١٧,٢٨٧ (٥,٣٠٢,٨٧٢)		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائدة إلى: حملة الأسهم في الشركة الأم حصص غير مسيطرة
٥٢,٠٣٢,٣١٣	٢٠,٥١٤,٤١٥		
٠,٨٩	٠,١٩	٣٠	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

مدني حزين
المدير المالي

أحمد محمد شيب
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المملوكة الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع ريال سعودي	حصة		حقوق الملكية المملوكة للمساهمين في الشركة الأم				الإيضاح
	غير مسيطرة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	٢٥	
١,٥٦١,٨١٤,٤٤٢ (٣٣٩,٠٥٣,٤٢٩)	٣٩,٠٩٨,٦٩٦ -	١,٥٢٢,٧١٥,٧٤٦ (٣٣٩,٠٥٣,٤٢٩)	٤٢٠,٥٠٦,٣٦٢ (٣٣٩,٠٥٣,٤٢٩)	١٨١,٨٠٩,٣٨٤ -	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ -	٢٥	في ١ يناير ٢٠٢٠ كما هو موضح عنه سابقاً تأثير التعديل
١,٢٢٢,٧٦١,٠١٣ ٧٥,١٨٥,٠٦٧ (٢٣,١٥٢,٧٥٤)	٣٩,٠٩٨,٦٩٦ (٦,٨٠٧,٥٠٥) (٧٤٣,٤٦١)	١,١٨٣,٦٦٧,٣١٧ ٨١,٩٩٢,٥٧٢ (٢٢,٤٠٩,٢٩٣)	٨١,٤٥٢,٩٣٣ ٨١,٩٩٢,٥٧٢ (٢٢,٤٠٩,٢٩٣)	١٨١,٨٠٩,٣٨٤ - -	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ - -	١٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ - معمل صافي الربح للسنة - معمل الدخل الشامل الأخر
٥٢,٠٣٢,٣١٣ -	(٧,٥٥٠,٩٦٦) -	٥٩,٥٨٣,٣٧٩ -	٥٩,٥٨٣,٣٧٩ (١٠٠,٠٩٨,٣٢٨) (١١,٥١٥,٧٢٤)	- ١٠,٠٩٨,٣٢٨ -	- -	١٦	مجموع الدخل الشامل / (الضسارة) للسنة تحويل إلى احتياطي نظامي استحوذ حصص غير مسيطرة
١,٢٧٤,٧٩٣,٣٢٦	٤٣,٠٦٣,٤٥٤	١,٢٣١,٧٢٩,٨٧٢	١١٩,٤٣٢,١٦٠	١٩١,٩٠٧,٧١٢	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	معمل	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - معمل
١,١٧٣,٢٢,٤٨١ ٨,٧٨١,٩٢٩	(٥,٤٦٨,٥٢٦) ١٦٥,٦٥٤	١,١٦٧,٧٥٠,١٢ ٨,٦١٦,٢٧٥	١,١٦٧,٧٥٠,١٢ ٨,٦١٦,٢٧٥	- -	- -	١٩	صافي ربح السنة الدخل الشامل الأخر
٢٠,٥١٤,٤١٥ -	(٥,٣٠٢,٨٧٢) -	٢٥,٨١٧,٢٨٧ -	٢٥,٨١٧,٢٨٧ (١,٧٢٠,١٠١)	- ١,٧٢٠,١٠١	- -	-	إجمالي الدخل / (الضسارة) الشاملة للسنة تحويل إلى احتياطي نظامي
١,٢٩٥,٣٠٧,٧٤١	٣٧,٧٦٠,٥٨٢	١,٢٥٧,٥٤٧,١٥٩	١٤٣,٥١٩,٣٤٩	١٩٣,٦٢٧,٨١٣	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٢٠٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مفني خزائن
المدير المالي

أحمد محمد شبل
الرئيس التنفيذي

صبيح عبد الجليل بترجي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي معدل - الإيضاح (35)	٢٠٢١ م ريال سعودي ايضاح		
٨٠,٦٨٥,٠٦٧	١٩,٢٣٢,٤٨٦		الأنشطة التشغيلية
١٢١,٠٠٦,٠٦٨	١٣٠,٩٠٦,٥٢٨	٧	الربح قبل الزكاة
٤,٨٧٧,٢٧١	٩,١٢١,٤٨٨	١٢	تعديلات مقابل البنود التالية:
١,٣٣٣,٨٧٤	١,٣٨١,٥٢٨	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧,٣٣٦,١٦٤	(١٣,٧٤١,٠٣٦)	٢٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٤١٠,٩٠٤	١,٣٥٦,٦٠٣	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١,٦٠٧,٦٥٧)	(١,٥٤٢,٠٣٨)	١٨	(عكس قيد) / محمل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٧٢٢,٢٤١	٢,٠٤٣,٩٢٨	١٢	مخصص مخزون بطيء الحركة ومقادم
٣٤,٢٠٣,٣١٥	٤٦,٩٨٥,١١٥		إطفاء إيرادات مؤجلة
٣٧,٤٢٤,١١٢	٤٣,٤٤٩,٩٠٨	١٩	إعفاء تمويل تتعلق بالالتزامات
١,٦٦٧,٠١٣	١,٦٧٥,٥١٤		إعفاء تمويل تتعلق بالسلف
٢٩١,٠٥٨,٣٧٢	٢٤٠,٨٧٠,٠٢٤		مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٤٧٣,٤٩٠,١٧٨)	(٣٢,٨٨٩,٧٨١)		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٣,٧٤٠,٠٩٤)	(١,١٤٠,٤٣٩)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١١,١٥٥,٤٩٧)	(٢٤,٨٤٢,٣٢٣)		ذمم مدينة تجارية
٢١,٩٠٧,٩٩٨	(٥٩,٩٢٨,٨٧٢)		مخزون
٢٧,٨٦٤,٣٣٣	٤,٩٨٦,١٤٣		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٩,٩٣٥,٩٧٣)	(٧,٤٠٩,٦٧٤)		ذمم دائنة تجارية
(١٨٧,٤٩١,٠٣٩)	١١٩,٦٤٥,٠٧٨		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٧,٨١٨,٧٣٩)	(٣٩,٤٥٠,١٥٦)	١٩	النقد / (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
(٣,٨٣٨,٤١٤)	(٣,٥٧٣,٢٣٧)	٢٢	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٢٩,١٤٨,١٩٢)	٧٦,٦٢١,٦٨٥		زكاة مدفوعة
(٢٩٣,٠٧٣,٦٦١)	(٤١٦,٥٦١,٠٣٦)	٧	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١,٠٢١,٣٤٣)	(٩٥٣,٢٥٤)	٨	الأنشطة الاستثمارية
٤٨٠,٦٧٤	١٢٥,٩٠٩		إضافات لممتلكات ومعدات
(٢٩٤,١١٤,٣٣٠)	(٤١٧,٣٨٨,٣٨١)		إضافات لموجودات غير ملموسة
٩٣٦,٢١٥,٠٨٨	١,١٠٥,٠١٧,٧٦٢		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤١٣,٧١١,٢٣٤)	(٦٩٥,٦٧٤,٨٥٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٠,٣١١,١٠٧)	(٤٧,١٢٠,٣٠٢)	١٢	الأنشطة التمويلية
(٥,٩٠٣,١١٩)	(١٠,٢٣٦,٤٥١)		متحصلات من قروض
٤٨٦,٢٨٩,٦٢٨	٣٥١,٩٨٦,١٥٧		سداد قروض
(٣٦,٩٧٢,٨٩٤)	١١,٢١٩,٤٦١		تكاليف تمويل مدفوعة
٥٣,٨٨٢,٨٤٠	١٦,٩٠٩,٩٤٦		التزامات عقود إيجار مدفوعة
١٦,٩٠٩,٩٤٦	٢٨,١٢٩,٤٠٧	١٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١٦,٩٦٥,١٢٨		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٣,١٥٢,٧٥٤	(٨,٧٨١,٩٢٩)		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٨١٦,٧٤١	٨٨٥,٥١٩		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	١٦,٩٦٥,١٢٨		معاملات رئيسية غير نقدية
٢٣,١٥٢,٧٥٤	(٨,٧٨١,٩٢٩)		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
١,٨١٦,٧٤١	٨٨٥,٥١٩		إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
			تحويل الموجودات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات

منى خزين
المدير المالي

أحمد محمد خليل
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١- معلومات الشركة

تأسست شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها بـ "المجموعة") وتتكون من الشركة وفروعها المختلفة وشركتها التابعة في المملكة العربية السعودية.

كانت الشركة تعمل كشركة مساهمة مغلقة سعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥هـ، الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤م. بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٧هـ، الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥م، حصلت الشركة على موافقة من هيئة سوق المال لطرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ من أسهم الشركة للاكتتاب العام الأولي، وقد أدرجت أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ، الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦م. وبالتالي، تحولت إلى شركة مساهمة عامة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز والمعاهد ومراكز التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومختبرات 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 والتدفقات النقدية للفروع التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	صادر في	الموافق
المستشفى السعودي الألماني - جدة	٤٠٣٠١٢٤١٨٧	٥ صفر ١٤١٩هـ	٣٠,٢٢١٩٩٨
المستشفى السعودي الألماني - الرياض	١٠١٠١٦٢٢٦٩	٢٤ رجب ١٤٢١هـ	٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠م
المستشفى السعودي الألماني - عسير	٥٨٥٥٠١٩٣٦٤	٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠هـ	٣ إبريل ٢٠٠٠م
المستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦	١٨ صفر ١٤٢٣هـ	٥ أغسطس ٢٠٠٢م
أولاد عبد الجليل إبراهيم بترجي	٤٠٣٠١٨١٧١٠	٤ شعبان ١٤٢٩هـ	٦ أغسطس ٢٠٠٨م
المستشفى السعودي الألماني - الدمام	٢٠٥٠١٠٥٧١٣	١٨ رجب ١٤٣٦هـ	٧ مايو ٢٠١٥م
عيادات بيفرلي - جدة	٤٠٣٠٢٩٧٦٨٨	٢٦ صفر ١٤٣٩هـ	١٥ نوفمبر ٢٠١٧م
المستشفى السعودي الألماني - مكة - تحت الإنشاء	٤٠٣١٢١٥٥٠٩	١٩ شوال ١٤٣٩هـ	٣ يوليو ٢٠١٨م
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة - دبي	فرع أجنبي	١٨ محرم ١٤٤٢هـ	في ٦ سبتمبر ٢٠٢٠م
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة - القاهرة	فرع أجنبي	١٥ محرم ١٤٤٢هـ	في ٣ سبتمبر ٢٠٢٠م

لدى الشركة استثمار في الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (الإيضاح أدناه)	الرعاية الصحية	٤٧%	٤٧%

خلال السنة، قدمت الشركة الأم سلفة لشركة تابعة من أجل زيادة رأسمالها من ٤٧% إلى ٥٣,٩%. ولم يتم استكمال لإجراءات القانونية وتسجيل الزيادة في رأس المال للشركة التابعة بعد.

٢- أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). أعدت المجموعة القوائم المالية على أساس الاستمرارية في أعمالها - مبدأ الاستمرارية.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

تقدم القوائم المالية الموحدة معلومات المقارنة فيما يتعلق بالسنة السابقة. تم عرض قائمة المركز المالي الإضافية كما في ١ يناير ٢٠٢٠م في هذه القوائم المالية الموحدة بسبب تصحيح الخطأ بأثر رجعي (انظر الإيضاح ٣٥).

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢-١ تأثير المعايير الجديد والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة ٢: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك بسعر فائدة بديل خالي من المخاطر تقريباً. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم معاملتها كتغييرات على معدل ربح متغير، يعادل الحركة في معدل ربح السوق.
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح مؤشر سعر الفائدة ليتم إجراؤها للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة أسعار بديلة خالية من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات إيجار متعلقة بكوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار". وقدمت التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بشأن محاسبة تعديل عقود الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، ولكن بما إن تأثير كوفيد-١٩ مستمر كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة تطبيق الممارسة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. ينطبق التعديل على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ ابريل ٢٠٢١م أو بعد هذا التاريخ. ومع ذلك، لم تتسلم المجموعة امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩"، ولكن تخطط لتطبيق الممارسة العملية في حال أصبحت قابلة للتطبيق ضمن الفترة المسموح بها للتطبيق.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية أدناه بشكل دائم، باستثناء المعايير الجديدة المطبقة خلال السنة كما هو مفصّل عنها في الإيضاح ٢،١ عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

الموجودات

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / متداول. يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تتمة)

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الاخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدامها سيطرتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند استحواد المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد الحصص غير المسيطرة إلى عجز.

وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركة التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية. يحتسب التغيير في ملكية حصة الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن أي استثمار محتفظ به يدرج في القيمة العادلة. تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح ١. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير المالي للشركة.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء وتقاس تكلفة الاقتناء باعتبارها إجمالي الثمن المحول ويقاس في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المقتناة. تقوم المجموعة في كل عملية تجميع أعمال إما بقياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة التي تتناسب مع صافي الموجودات المقتناة المحددة في المنشأة المقتناة. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ أساس التوحيد (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

عندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية من أجل تصنيفها وتحديد شكل ملائم وفقاً لشروط التعاقد والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود المبرمة بواسطة المنشأة المقتناة.

يتم تسجيل أي ثمن من المحتمل تحويله من الجهة المقتنية بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يُقاس الثمن المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة والتغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو

تقاس الشهرة بدايةً بالتكلفة (حيث تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول والمبلغ المدرج مقابل الحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات التي يتم تحملها القابلة للتحديد). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا لم تفضي نتيجة إعادة التقييم إلى غير ذلك واستمرت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها أكثر من إجمالي الثمن المحول، فإنه يتم إدراج الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المحققة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المولدة للنقد وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. ويتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للأنشطة المستبعدة والجزء المتبقي من وحدة توليد النقد المحتفظ بها.

٣-٣ تحقق الإيرادات

تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يتم تعريف العقد كاتفاق بين طرفين أو أكثر حيث ينتج عنه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعيار الذي يجب أن تكون عليه العقود.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو الوعد الذي يتم تحديده في العقد مع العميل لنقل البضائع أو الخدمات للعميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الشركة مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات المتفق عليها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: فيما يخص العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، فإن الشركة تقوم بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المؤسسة أن يكون مستحقاً مقابل الوفاء بالتزامات الأداء.

الخطوة (٥): الاعتراف بالإيرادات عند (أو حال) الوفاء بالتزام الأداء.

تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات خلال مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:

أ) حصول العميل على المنافع التي تقدمها المنشأة والاستفادة منها في ذات الوقت الذي تؤدي المنشأة التزام الأداء الخاص بها.

ب) أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

ج) لا يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل لدى الشركة، وأن الشركة لها حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء. وذلك عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصلاً مبني على العقد على أساس مبلغ العوض المحقق من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ العوض المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المثبتة، فإنه ينشأ عن ذلك التزام بموجب العقد.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ تحقق الإيرادات (تتمة)

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بالاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للسداد باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. يتم الاعتراف بالإيرادات للحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن أمكن، بشكل موثوق به. إذا كان الثمن في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير الثمن المستحق لها مقابل تقديم الخدمات إلى العميل. يتم تقدير الثمن المتغير عند نشأة المعاملة ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالثمن المتغير لاحقاً.

خدمات المرضى

يتم التحقق من عائدات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمرضى صافية من أي تخفيض أو خصم أو رفض متوقع من قبل شركات التأمين (حيثما ينطبق ذلك) وقت تقديم الخدمات للمرضى.

بيع البضائع

يتم التحقق من بيع الأدوية واللوازم الطبية والمعدات الطبية عند تسليم البضائع إلى المرضى ونقل السيطرة إليهم بالكامل. يتم تسجيل المبيعات صافية من أي تخفيض أو خصومات ورفض متوقع من قبل شركات التأمين (حيثما ينطبق ذلك) عند تسليم البضائع إلى المرضى.

إيرادات الإيجار

تحتسب إيرادات عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار وتدرج في الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

يتم الاعتراف بكافة إيرادات أخرى على أساس الاستحقاق.

وبحسب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، استخدمت الشركة الطريقة العملية فيما يتعلق بالسلف من العملاء أو الذمم المدينة. وعلى هذا النحو، لن تقوم الشركة بتعديل الثمن الموعود به حسب أثر عنصر التمويل في العقود، وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة، عند بدء العقد، أن تكون الفترة بين الوقت الذي يدفع فيه العميل ثمن السلعة أو الخدمة، والوقت الذي تنقل فيه الشركة التي تعهدت بتقديم سلعة أو خدمة إلى العميل، سنة واحدة أو أقل.

٣-٤ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية ويتم قياس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، بينما تقوم عند استبعاد العمليات الأجنبية، بإعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بحيث يعكس المبلغ الذي ينشأ عن استخدام تلك الطريقة.

المعاملات والأرصدة

في البداية تسجل شركات المجموعة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية طبقاً لسعر الصرف الفوري للعملة التشغيلية في التاريخ التي تأهلت فيه المعاملة لأول مرة للتسجيل. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تُدرج جميع الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل بنود نقدية كربح أو خسارة باستثناء البنود النقدية المحددة كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. تدرج هذه الفروقات كدخل شامل آخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للتسجيل بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود غير النقدي.

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية - بما في ذلك الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة من الاقتناء - إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير المالي. يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة وتدرج فروقات ترجمة العملة ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ العملات الأجنبية (تتمة)

العمليات الأجنبية (تتمة)

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي العلاقة المتعلق باحتياطي الترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة نتيجة الاستبعاد. عند الاستبعاد الجزئي (دون زوال السيطرة) لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية فإن الجزء ذي العلاقة بهذا المبلغ المتراكم يعود إلى الحصة غير المسيطرة.

يتم إدراج المكاسب أو الخسائر من الصرف الأجنبي - التي قد تنشأ من بند نقدي مستحق من أو مستحق الدفع على عملية أجنبية ويكون تسوية تلك العملية غير مخطط لها مسبقاً أو محتملة الوقوع في المستقبل المنظور وتعتبر من حيث الجوهر جزءاً من صافي الاستثمار في عملية أجنبية - في احتياطي ترجمة العملة الأجنبية من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣-٥ الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة.

تتضمن مثل هذه التكاليف استبدال بنود من الممتلكات والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الانشاء طويلة الأجل في حال تحقق معايير الاعتراف وتكاليف وقف التشغيل وترميم الموقع، إن وجدت.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك وإذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة التقديرية الممكن استردادها يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها.

في حال كان مطلوباً استبدال أجزاء من جوهرية من الممتلكات والمعدات في أوقات أخرى، تعترف الشركة بهذه الأجزاء لكل أصل بشكل منفرد مع الأعمار الإنتاجية والاستهلاك وفقاً لذلك.

عند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. تتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المعني بالممتلكات والمعدات. ويتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في قائمة الدخل الشامل كمصاريف عند تكبدها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعمالها أو استبعادها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل في إطار إيرادات التشغيل الأخرى عندما استبعاد الأصل.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تسجل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض معترف بها وترسمل كممتلكات وآلات ومعدات عندما تكون الموجودات جاهزة للاستعمال المقصود. وعند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الموجودات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المنهجي لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. يستهلك كل من الموجودات المؤجرة وتكلفة تطوير الأرض المستأجرة والمبنى على الأرض المستأجرة على مدى فترة عقد الإيجار والعمر الانتاجي - أيهما أقصر إلى في حال التأكد بان الشركة ستحصل على ملكيتها في نهاية مدة عقد الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي المملوكة.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية سنويًا على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر.

٥-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم حساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كما يلي:

فئة الممتلكات والمعدات	الأعمار الإنتاجية
مباني	مدة عقد الإيجار أو ١٥ - ٤٥ سنة، أيهما أقصر
تحسينات على المأجور	مدة عقد الإيجار أو ١٠ - ٢٠ سنة، أيهما أقصر
آلات ومعدات	٤ - ١٥ سنة
أجهزة الحاسب الآلي	٣ - ١٠ سنتين
سيارات	٤ - ١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٤ - ١٠ سنوات
معدات مكتبية	٤ - ١٠ سنوات

٦-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً - باستثناء تكاليف التطوير المرسمة - ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل، لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تتم رسمة المصاريف اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل المحدد الذي تتعلق به تلك المصاريف. جميع النفقات الأخرى، بما فيها النفقات الخاصة بالشهرة المنتجة داخلياً والعلامات التجارية، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

يتم حساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات المذكورة أدناه.

صنف الموجودات غير الملموسة	الأعمار الإنتاجية
تراخيص برامج	مدة الرخصة أو ٨ سنوات، أيهما أقصر
	٨ سنوات

٧-٣ عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ثمن محدد.

الشركة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة للاعتراف بكافة عقود الإيجار وقياسها، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

أ) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات).

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ عقود الإيجار (تتمة)

(أ) موجودات حق الاستخدام (تتمة)

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك الموجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل - أيهما أقصر. إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في بند الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

(٢) التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

(٣) عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمكانن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لأصل ما كعقود إيجارات تشغيلي. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة جراء التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وإدراجها طوال مدة سريان عقد الإيجار على نفس الأساس بالنسبة لإيرادات الإيجار. يتم إدراج الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تكتسب خلالها.

٣-٨ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق فترة من الزمن ليكون جاهزاً للغرض المعد له أو للبيع كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم انفاق جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكلفة الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة وترتبط باقتراض الأموال.

٣-٩ الأدوات المالية

(أ) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم قياس الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بقيمتها العادلة. يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على تصنيفها إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف الأولي والقياس (تتمة)

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري، تقوم المجموعة في بداية الأمر بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار لـ "مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة.

الإثبات الأولي والقياس

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

- (أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة،
- (ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- (ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته.

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حال استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ به لتحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُدرج إيرادات الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تُدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات الأولي لها، يتم إعادة تدوير تغيير القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الأخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المكتتة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. تصنف الموجودات المالية كـ "مكتتة لأغراض المتاجرة" في حالة شراؤها لبيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. إن المشتقات، بما فيها المشتقات الضمنية المستقلة، تصنف أيضاً على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من الضوابط المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تخصيص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولى إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي. تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقييم نموذج الأعمال

- تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:
- العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة للسياسات المطبقة وبشكل محدد، إذا ما كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة التعاقدية أو الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد للمحفظة أو يكون هناك توافق بين مدة الموجودات المالية ومدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
 - كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة.
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر.
 - كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها،
 - تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب البيع والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق المجموعة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الأسوأ" أو "تحت ضغط العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج هذه المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية - المستحقة أو المشتراة حديثاً - في المستقبل. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل لأنها ليست محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ")

لغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. "الربح" هي ثمن القيمة الزمنية للمال، والائتمان ومخاطر الاقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة معينة وتكاليف الاقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة بالحسبان الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروطاً تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث أنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط. عند القيام بالتقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها ما يلي:

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٩ الأدوات المالية (تتمة)

- الأحداث الطارئة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية،
- مزايا الرفع،
- المبالغ المدفوعة مقدماً وشروط التمديد،
- الشروط التي تقيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (أي ترتيبات أصل دون حق الرجوع)، و
- والمزايا التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لمعدلات الربح.

ب) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال التمويل والذمم الدائنة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "محتفظ بها لغرض المتاجرة" حال تكبدها لغرض إعادة شراؤها في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تخصيص المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف الأولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالأسس والمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد الاعتراف الأولي تقاس المطلوبات المالية بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر كنتيجة لعكس قيد تكلفة الربح من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي وإلغاء قيد المطلوبات المالية المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويُدْرَجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية تمرير، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباطها المستمر به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالالتزام ذات الصلة. ويقاس الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها المجموعة. ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المسجلة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٤-١٠ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات/الودائع الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، وهي متاحة للمجموعة دون أي قيود. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك.

٣-١١ المخزون

يمثل المخزون قطع الغيار والتوريدات الأخرى. يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، مع تجنب المخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة، والبنود التي ستنتهي صلاحيتها قريباً، بالإضافة إلى الأضرار. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها للحصول على المخزون، والتكاليف التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري بعد خصم أي تكاليف إضافية من المتوقع أن يتم تكبدها أو استبعادها.

٣-١٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت أو تعرضت لانخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل وكان لحدث الخسارة تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق بها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في سداد الفوائد أو أصل المدفوعات، واحتمال دخولهم في حالة إفلاس أو حالة إعادة هيكلة مالية أخرى وحيث تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بتعثرات السداد.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عند تجاوز مدة الدفع التعاقدية ٩٠ يوماً. إلا أنه في حالات معينة قد تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٢ انخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة)

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستعمال – أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالأخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. في حال عدم القدرة على تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تقييم القيمة قيد الاستعمال بخضم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة لتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمته القابلة للاسترداد. يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة للوحدة المولدة للنقد يتم توزيعها مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات. ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بالشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٣-١٣ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وقد تتوقع الشركة سداد بعض أو جميع المخصصات على سبيل المثال ضمن عقد التأمين، ويتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل بعد طرح أي سداد. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣-١٤ الموجودات والمطلوبات الطارئة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها. يتم إجراء تقييم في كل تاريخ من تواريخ التقرير المالي للاعتراف بالمطلوبات الطارئة والتي تعتبر التزامات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يتأكد وجودها إلا بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد أو أكثر من الأحداث التي لا تخضع تماماً لسيطرة الشركة.

٣-١٥ منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم صرف منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب منافع نهاية الخدمة للموظفين ووفقاً لقانون العمل السعودي كما تم تحديده في قوانين المملكة العربية السعودية، كبرنامج منافع محددة غير مموله ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، الذي يتكون من المكاسب والخسائر الاكتوارية، باستثناء المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة حول التزام المنافع المحددة، مباشرة في قائمة المركز المالي مع أرصدة مدينة أو دائنة مقابلة للأرباح المبقاة خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

منافع ما بعد التوظيف (تتمة)

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في التاريخ الأسبق من التواريخ التالية:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقييده، و
- التاريخ الذي تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

يتم احتساب مصروف الفائدة بتطبيق معدل الخصم على التزام المنافع المحددة. تقوم الشركة بتسجيل التغيرات التالية في التزام المنافع المحددة في الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية، و
- مصروف الفائدة.

١٦-٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والضريبة ("الهيئة"). يحمل مخصص الزكاة المتعلق بالمجموعة والمتعلق بحصص المجموعة في رأسمال الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضرائب الدخل الحالية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه للهيئات الضريبية. ان معدلات الضريبة والقوانين الضريبية المستخدمة في احتساب قيمة الضريبة هي تلك المطبقة كما في تاريخ قائمة المركز المالي في المملكة العربية السعودية.

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية حسب أغراض التقرير المالي في تاريخ التقرير المالي. يتم إدراج مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلة استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من الاعتراف الأولي لأصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركة التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقد للحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن بمقابلة استخدام الفروقات المؤقتة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٦ الزكاة وضريبة القيمة المضافة (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة (تتمة)

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على معدل الضرائب (وأنظمة الضرائب) السارية المفعول في تاريخ التقرير المالي. يتم إدراج الضريبة المؤجلة المتعلقة ببند مسجلة خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

يتم لاحقاً الاعتراف بالمنافع الضريبية المكتتاة كجزء من تجميع الأعمال، ولكن دون استيفاء معايير الاعتراف المستقل في ذلك التاريخ، في حال وجود معلومات جديدة حول تغير في الحقائق أو الظروف. يتم التعامل مع التعديل إما كخفض في الشهرة (طالما أنها لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبدها خلال فترة القياس أو الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة فقط، فقط إذا، كان لها حق قانوني نافذ لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة التي تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، التي تنوي إما تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يكون فيها من المتوقع تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة لمطلوبات أو موجودات ضريبة مؤجلة.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنبي وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل والتي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء: عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء.

٣-١٧ المصروفات

التكاليف المباشرة

تمثل التكاليف المباشرة جميع المصاريف العائدة مباشرة إلى أو المتعلقة بالأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة بما فيها، على سبيل المثال وليس الحصر، استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وإطفاء الموجودات غير الملموسة والتكاليف ذات الصلة العائدة مباشرة للموظفين وغيرها.

مصاريف البيع والتوزيع

تتضمن هذه المصروفات التكلفة المتكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات والتسويق والتوزيع والمصروفات اللوجيستية. كما تتضمن أيضاً تخصيص بعض المصروفات العمومية المباشرة.

مصاريف عمومية وإدارية

تتعلق هذه المصروفات بالمصروفات التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو تقديم خدمات. وكذلك تتضمن توزيع المصروفات العمومية غير المباشرة والتي لا تعود بشكل محدد إلى تكلفة المباشرة أو مصروفات البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة ما بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية حسب مقتضى الحال على أساس ثابت.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٨ المعلومات القطاعية

يعتبر قطاع التشغيل عنصر لما يلي:

- (أ) التي تعمل في أنشطة أعمال قد تحصل منها على إيرادات وتتكبد مصروفات تتضمن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي مكونات أخرى للمجموعة؛
- (ب) يتم باستمرار تحليل نتائج عملياتها من قبل التنفيذي المسؤول عن صناعة القرار من أجل اتخاذ قرارات تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء؛ والتي تكون المعلومات المالية متاحة لها.

تتضمن نتائج القطاع التي يتم إعداد التقارير عنها للتنفيذي المسؤول عن صناعة القرار تلك البنود التي تعود مباشرة إلى قطاع ما وتلك النتائج التي قد تعتمد على أساس معقول.

٣-١٩ المنح والمساعدات المنح

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم التقيد بجميع الشروط الملحقة بها. عندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباته كإيرادات مؤجلة ويتم إدراجه 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 نمط 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.

٤- معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعترم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والافصاح. عندما يصبح ساري المفعول، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) سيحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في ٢٠٠٥م. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية.

سيتم تطبيق بعض الإعفاءات في مجال المعيار. يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) يوفر نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) هو نموذج عام مدعوم بما يلي:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في فترات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل.
- وذلك فقط عندما تكون الاداة المالية المشتقة متضمنة في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية وان شروط الالتزام لن تؤثر على التصنيف.

٤- معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)
التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعدها. ويجب تعديلها بأثر رجعي. ستقوم المجموعة بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وإذا ما كانت اتفاقية القرض القائم قد تتطلب إعادة تفاوض.

الإشارة إلى مفهوم الإطار العام -تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) - تجميع الأعمال - الإشارة إلى مفهوم الإطار العام. الغرض من التعديلات هو إحلال الإشارة إلى الإطار العام لإعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في ١٩٨٩م، مع الإشارة إلى مفهوم الإطار العام للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨م دون تغيير المتطلبات بشكل جوهري.

كما أضاف المجلس أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليومين" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١ "الرسوم" حال تكبيدها بشكل منفصل.

في نفس الوقت، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر عند إحلال الإشارة إلى الإطار العام لإعداد وعرض القوائم المالية.

تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر مستقبلي. لا تنطبق هذه التعديلات على المجموعة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المرجو- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦
في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المنشود والذي يمنح المنشآت الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم إنتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف إنتاج تلك السلع في الربح أو الخسارة.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقها بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

عقود المعاوضة - تكلفة تأدية العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)
في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد أي التكاليف التي تحتاج المنشأة تضمينها لتقدير ما إذا كان العقد معاوضة أو أنه يؤدي إلى خسائر.

تنطبق التعديلات على "طريقة التكلفة المباشرة". تتضمن التكاليف التي تتعلق بعقد تقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف التي تتعلق مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستثنى مالم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تقم بعد بتأدية جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير المالي التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٦-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبالغ المصنح عنها في الشركة الام، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الام إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي ١.

٤- معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

٦-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

يدخل التعديل حيز التنفيذ على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تنطبق هذه التعديلات على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم في فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية
كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). توضح التعديلات أن الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل مستديمة وتختلف عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة المقرض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقرض أو المقرض بالنيابة. تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة بتطبيق هذه التعديلات. يدخل التعديل حيز التنفيذ على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة بتطبيق هذه التعديلات.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضريبة في قياس القيمة العادلة

كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي (٤١). يقوم التعديل بإزالة المتطلب في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي (٤١) وهو أن تقوم المنشآت باستثناء التدفقات النقدية الخاصة بالضريبة عند قياس القيمة العادلة للموجودات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١). تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل بأثر مستقبلي على قياس القيمة العادلة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في شهر فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ حيث يقدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". يوضح التعديل التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما يوضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب التقييم والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية. تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد هذا التاريخ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر حال الإفصاح عن تلك الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي مع إصدار أحكاماً جوهرياً، حيث يتم تقديم توجيهات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الجوهرياً على إفصاحات السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في استبدال المطلوب من المنشآت للإفصاح عن سياساتهم المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهرياً في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية. تنطبق تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. وبما أن التعديلات على بيان التطبيق ٢ تقدم توجيهات غير الزامية في تطبيق تعريف الجوهرياً على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ دخولها حيز التنفيذ غير الزامي.

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد التأثير على الإفصاحات في السياسات المحاسبية للشركة.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

١-٥ التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات المبنية على عدم التيقن في تاريخ التقرير المالي التي قد تؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال تاريخ التقرير المالي كما هو موضح أدناه. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

الاعتراف بالإيرادات

تطلب تطبيق المعيار (١٥) من الإدارة إجراء التعديلات التالية:

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع المرضى لتحديد مدى استيفاء التزاماتها بالتنفيذ مع العملاء على مدار الفترة المحددة لذلك أو في وقت ما خلال الفترة من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيراد.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة لكل اتفاقية من اتفاقياتها مع العملاء (بشكل أساسي شركات التأمين). وفي سياق عمل هذه التقديرات تقوم الشركة بتقييم تأثير أي أثمان متغيرة في العقد على ضوء خصم مطالبات التأمين أو أي بنود متغيرة أخرى وتقييم مدى وجود أي عناصر تمويلية جوهرية في العقد وأي أثمان غير نقدية في العقد.

تحويل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء في الحالات التي تحدد فيها الشركة بأنه تم الوفاء بالتزام الأداء في نقطة من الزمن، يتم إثبات الإيرادات عندما تنتقل الخدمات أو السيطرة على الموجودات التي تعتبر موضوع العقد إلى المرضى.

تقدير الثمن المتغير للرفض

تقوم المجموعة بتقدير الأثمان المتغيرة التي يجب تضمينها في أسعار المعاملة لتقديم الخدمات.

وتحدد المجموعة حالات الرفض المتوقعة للخدمات المقدمة للعملاء استناداً إلى المعدل التاريخي لرفض هؤلاء العملاء. يتم تطبيق النسب الأخيرة لحالات الرفض لتحديد القيمة المتوقعة من الثمن المتغير. إن أي تغييرات جوهرية مقارنة بنمط الرفض التاريخي سوف تؤثر على نسب الرفض المتوقعة من قبل المجموعة.

وتقوم المجموعة بتحديث تقييمها لمعدلات الرفض المتوقعة عندما يتم استلام معدلات الرفض والموافقة عليها، ويتم تعديل مخصصات الرفض تبعاً لذلك. تعتبر تقديرات حالات الرفض حساسة للتغيرات في الظروف، وقد لا تمثل تجربة المجموعة السابقة فيما يتعلق بحالات الرفض وحالات الرفض المقدرة التي تم تسجيلها، حالات الرفض في المستقبل.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تجاوز الاستحقاق. تم استخلاص معدلات الخسائر المتوقعة من معدلات التعثر المنشورة والمعلومات التاريخية للشركة، وتم تعديلها بحيث تعكس النتائج المستقبلية المتوقعة التي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية عن عوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف باستعمال التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً لتعقد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المنافع المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-١ التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

قامت الإدارة خلال السنة بتقييم القيمة الدفترية للشركة التابعة لاختبار الانخفاض في القيمة. يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من المبالغ المتوقعة في المستقبل والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

يبلغ معدل خصم ما قبل الضريبة المستخدم في تقديرات التدفقات النقدية ١١,٠٪ ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو ٢,٠٪، وهو نفس متوسط معدل النمو طويل الأجل في قطاع الرعاية الصحية. وبحسب التقييم، توصلت الإدارة إلى أنه لا حاجة لانخفاض القيمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل من ممتلكات ومعدات الشركة بحسب الفترة التي يتوقع أن تتاح فيها تلك الموجودات للاستخدام. تتم مثل هذه التقديرات إلى تقييم مجمع لممارسات أعمال تجارية مشابهة، وتقييم تقني داخلي، وخبرة مع موجودات مماثلة، وتطبيق الأحكام المتعلقة بالفترة الذي تصبح فيها الموجودات متاحة للاستخدام وبدء رسوم الاستهلاك.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل بصورة دورية ويتم تحديثه إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة بسبب التلف المادي والتقدم التقني أو التجاري والقيود القانونية أو غيرها من القيود المفروضة على استخدام الأصل. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتأثر نتائج العمليات في المستقبل بشكل جوهري بالتغيرات في المبالغ وتوقيت النفقات المسجلة الناجمة عن التغييرات في العوامل المذكورة أعلاه. ويمكن لتخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات أن يعمل على زيادة نفقات التشغيل المسجلة وأن يخفض الأصول غير المتداولة.

مخصص المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. عندما يصبح المخزون بطيء الحركة أو متقادم أو قاربت فترة صلاحيته على الانتهاء أو تالف، يتم تكوين مخصص تقديري مقابل قيمته العادلة. في حالة مبالغ المخزون الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة. أما مبالغ المخزون التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها بطيئة الحركة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التلف بناءً على الاستعمال التاريخي.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم قياس القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية المصرح عنها.

تأثير كوفيد-١٩

في مارس ٢٠٢٠م، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) كجائحة ولا يزال ينتشر في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م اتخذت الحكومة السعودية العديد من المبادرات لاحتواء انتشار الفيروس، والتي تضمنت فرض قيود على السفر والتجمعات وفرض حظر التجول. مما أدى إلى إغلاق العديد من الأعمال غير الأساسية للحد أو وقف الأنشطة حتى إشعار آخر. بالنظر إلى هذه العوامل، أجرت إدارة المجموعة تقييماً للتأثير على عمليات المجموعة ككل وجوانب العمل وقد خلصت إلى أنه في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، لم يكن هناك تأثير سلبي جوهري على عمليات المجموعة وأعمالها نتيجة ظهور كوفيد-١٩، ولا يشترط القيام بتغييرات جوهرية على الأحكام والافتراضات والتقديرات الرئيسية.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تأثير كوفيد - ١٩ (تتمة)

وقد انعكست الآثار التشغيلية والمالية لكوفيد - ١٩ حتى تاريخه، إن وجدت، في هذه القوائم المالية الموحدة. يعمل المركز المالي القوي بما في ذلك الوصول إلى النقد وطبيعة الأنشطة والإجراءات التي اتخذتها المجموعة حتى تاريخه واستمرارية الأنشطة في التأكيد على أن لدى المجموعة القدرة على الاستمرار ومواجهة التحديات التي سببتها آثار جائحة كوفيد ١٩. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن الإدارة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة.

٦- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات الشركة بشكل أساسي من قطاع تشغيلي رئيسي، وهو تقديم خدمات المستشفيات. لذا، فإنه من غير الضروري تقديم معلومات قطاعية مختلفة. وتتم جميع عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية.

القطاعات التشغيلية:

بما أن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، يتم تنظيم المجموعة، لأغراض الإدارة، إلى وحدات تجارية حسب منتجاتها وخدماتها، وتتألف بشكل أساسي من ثلاث قطاعات تابعة. فيما يلي المعلومات المتعلقة بالقطاعات التابعة للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م					
المجموع ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	مبيعات الصيدلية ريال سعودي	خدمات العيادات الخارجية ريال سعودي	خدمات المرضى المنومين ريال سعودي	
١,٨٧٢,٦٢٠,٧٩٠	١٧,٦٥٦,٣٧٨	٢٦٥,٤٢٣,٧٩٢	٤٩١,٢٣٥,٨٧٧	١,٠٩٨,٣٠٤,٧٤٣	إيرادات
(١,٢٦٤,٤٤٠,٦٦٧)	(٥,٢٩٥,٦٠٥)	(٢١٥,٢٥٩,٩٤٧)	(٣٣٠,٣٧٤,٢٩١)	(٧١٣,٥١٠,٨٢٤)	تكلفة الإيرادات
٦٠٨,١٨٠,١٢٣	١٢,٣٦٠,٧٧٣	٥٠,١٦٣,٨٤٥	١٦٠,٨٦١,٥٨٦	٣٨٤,٧٩٣,٩١٩	إجمالي الربح مصروفات تشغيل
(٥٥٣,٩٣٥,٤١٩)					
٥٤,٢٤٤,٧٠٤					الربح التشغيلي
١١,٩٧٢,٨٩٧					إيرادات أخرى
(٤٦,٩٨٥,١١٥)					أعباء تمويل
(٧,٥٠٠,٠٠٠)					الزكاة
١١,٧٣٢,٤٨٦					صافي الربح

تقدم المجموعة خدمات الرعاية الصحية من خلال المستشفيات. إنه من ليس العملي توزيع موجودات المجموعة على القطاعات التابعة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦. المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات التشغيلية: (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدل - إيضاح ٣٥)

المجموع ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	مبيعات الصيدلانية ريال سعودي	خدمات العيادات الخارجية ريال سعودي	خدمات المرضى المنومين ريال سعودي	
١,٧٥٠,٥٨٤,٦٠٣ (١,١٧٢,٢١٠,٤٥٨)	١٢,٠٦٥,٣٠٣ (٧٥٩,١٨٤)	٢٨٣,٩٦٣,٩٤٥ (٢١٧,٧٣٠,٧٩٥)	٣٩٠,٨٧٧,٦٦٦ (٢٥٩,٨٩٠,٥٢٨)	١,٠٦٣,٦٧٧,٦٨٩ (٦٩٣,٨٢٩,٩٥١)	إيرادات تكلفة الإيرادات
٥٧٨,٣٧٤,١٤٥ (٤٧٠,٩٦٣,٣٤١)	١١,٣٠٦,١١٩	٦٦,٢٣٣,١٥٠	١٣٠,٩٨٧,١٣٨	٣٦٩,٨٤٧,٧٣٨	إجمالي الربح مصروفات تشغيل
١٠٧,٤١٠,٨٠٤ ٧,٤٧٧,٥٧٨ (٣٤,٢٠٣,٣١٥) (٥,٥٠٠,٠٠٠)					الربح التشغيلي إيرادات أخرى أعباء تمويل الزكاة
٧٥,١٨٥,٠٦٧					صافي الربح

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧- الممتلكات والمعدات

التكلفة:	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	معدات طبية ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث ومعدات ريال سعودي	بنود غير قابلة للاستهلاك ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٠م	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	١,٠٦٠,٤٧٦,٠٩٢	٧٤٩,٢٤٢,١٨٠	١٢,٣١٩,٤٣٤	٢٢٧,٤٠٥,٢١٣	٢,٧١٧,٩٥٢	٧٤١,٣٣٨,٣٣٣	٢,٩٧٧,٤٤٣,٣٢٤
إضافات	-	٣,٥٩٩,٢٠٠	٤١,٢٨٠,٨٠٤	٩٤١,٨٠٦	١٧,٣٥٤,٠٧٥	٩٥٩,٦٢٨	٢٢٨,٩٣٨,١٤٨	٢٩٣,٠٧٣,٦٦١
استبعادات	-	(٣,٥٣٦,٦٧٨)	(٤٨,١٢٣,٢٦٩)	(٥٩٢,٣٤٠)	(٧,٧٧٢,١٥٢)	(٥٣٥,٦٢٦)	(٥٤,٤٨٣)	(٦٠,٦١٤,٥٤٨)
تحويلات	-	١٥٤,١٢١,٤١٦	٩١,٥٣٥,٦٠٩	-	١٤٦,٧٠٤,٠٢٤	٤,٥١٣,٢١٤	(٣٩٦,٨٧٤,٢٦٣)	-
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	(١,٨١٦,٧٤٠)	(١,٨١٦,٧٤٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	١,٢١٤,٦٦٠,٠٣٠	٨٣٣,٩٣٥,٣٢٤	١٢,٦٦٨,٩٠٠	٣٨٣,٦٩١,١٦٠	٧,٦٥٥,١٦٨	٥٧١,٥٣٠,٩٩٥	٣,٢٠٨,٠٨٥,٦٩٧
في ١ يناير ٢٠٢١م	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	١,٢١٤,٦٦٠,٠٣٠	٨٣٣,٩٣٥,٣٢٤	١٢,٦٦٨,٩٠٠	٣٨٣,٦٩١,١٦٠	٧,٦٥٥,١٦٨	٥٧١,٥٣٠,٩٩٥	٣,٢٠٨,٠٨٥,٦٩٧
إضافات	-	٥,٤٧٦,٥٤٠	٥٠,٦٠٥,٨٤٩	٥٢٠,٠٠٠	١٢,٣١٠,٧١٦	٦٦٣,٣٧٥	٣٤٦,٩٨٤,٥٥٦	٤١٦,٥٦١,٠٣٦
استبعادات	-	(٤,٠٠٠)	(٣١,٠١١,٥٣٧)	(٤٤٥,١٥١)	(١٠,٨٣٧,٧٨٥)	(٨٢٠,٨٥٧)	-	(٤٣,١١٩,٣٣٠)
تحويلات	-	١٩,٠٤٩,٣٩٥	٨٤٦,١٧٨	-	٣,٧٢٣,٨١٧	-	(٢٣,٦١٩,٣٩٠)	-
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	(٨٨٥,٥١٩)	(٨٨٥,٥١٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	١,٢٣٩,١٨١,٩٦٥	٨٥٤,٣٧٥,٨١٤	١٢,٧٤٣,٧٤٩	٣٨٨,٨٨٧,٩٠٨	٧,٤٩٧,٦٨٦	٨٩٤,٠١٠,٦٤٢	٣,٥٨٠,٦٤١,٨٨٤

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	بنود غير قابلة للاستهلاك ريال سعودي	أثاث ومعدات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	معدات طبية ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
١,٠٦٨,٠٧٦,٥٠٦	-	١,٩٠٥,٢٨٧	١٤١,٨٦٩,٥٩٢	٧,٤٨٥,٣٩٣	٤٨٥,٩٢٠,٠٣٢	٤٣٠,٨٩٦,٢٠٢	-	الاستهلاك المتراكم:
١٢١,٠٠٦,٠٦٨	-	٤,٥٥٤,٣٤٦	٢٥,٣٤٥,٧٦٤	٨٤٣,٠٤٦	٥٧,٨٢٢,٩١٦	٣٢,٤٣٩,٩٩٦	-	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٥٤,٦٣٥,٢٩٩)	-	(٥١٧,٢٢٩)	(٦,٢٤١,٠٨٤)	(٥٥١,٣٦٢)	(٤٧,٢٥١,٥٩١)	(٧٤,٠٣٣)	-	محمل خلال السنة
								متعلق بالاستبعادات
١,١٣٤,٤٤٧,٢٧٥	-	٥,٩٤٢,٤٠٤	١٦٠,٩٧٤,٢٧٢	٧,٧٧٧,٠٧٧	٤٩٦,٤٩١,٣٥٧	٤٦٣,٢٦٢,١٦٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,١٣٤,٤٤٧,٢٧٥	-	٥,٩٤٢,٤٠٤	١٦٠,٩٧٤,٢٧٢	٧,٧٧٧,٠٧٧	٤٩٦,٤٩١,٣٥٧	٤٦٣,٢٦٢,١٦٥	-	في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٣٠,٩٠٦,٥٢٨	-	١,٩١٢,١٦٠	٣٠,٨٤٧,٧٣٦	٨٦٦,٣٤٥	٦١,٢٩٨,٤٥٣	٣٥,٩٨١,٨٣٤	-	محمل خلال السنة
(٤١,٢٤٩,٥٣٢)	-	(٨١٠,١١٣)	(٩,٦٦٣,٤٣٥)	(٤٤٥,١٤٧)	(٣٠,٣٣٠,٧١١)	(١٢٦)	-	متعلق بالاستبعادات
١,٢٢٤,١٠٤,٢٧١	-	٧,٠٤٤,٤٥١	١٨٢,١٥٨,٥٧٣	٨,١٩٨,٢٧٥	٥٢٧,٤٥٩,٠٩٩	٤٩٩,٢٤٣,٨٧٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٣٥٦,٥٣٧,٦١٣	٨٩٤,٠١٠,٦٤٢	٤٥٣,٢٣٥	٢٠٦,٧٢٩,٣٣٥	٤,٥٤٥,٤٧٤	٣٢٦,٩١٦,٧١٥	٧٣٩,٩٣٨,٠٩٢	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٠٧٣,٦٣٨,٤٢٢	٥٧١,٥٣٠,٩٩٥	١,٧١٢,٧٦٤	٢٢٢,٧١٦,٨٨٨	٤,٨٩١,٨٢٣	٣٣٧,٤٤٣,٩٦٧	٧٥١,٣٩٧,٨٦٥	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

١-٧ تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل أساسي على دفعات مرحلية لبناء مستشفى جديد في مكة، وتوسعة مستشفى في الرياض، وسكن موظفين في الدمام وتجديدات العديد من مباني المستشفيات في مواقع مختلفة. من المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع في سنة ٢٠٢٢م المالية. بلغت تكاليف الاقتراض التي تمت رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٧,٥ مليون ريال سعودي). بلغ المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض للرسملة ١,٩٠٪ إلى ٣,٥٠٪ وهو سعر الربح الفعال لإقراض محدد.

٢-٧ يبلغ صافي القيمة الدفترية للأرض والمباني ٣٦٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٨١,٧٣ مليون ريال سعودي) تم رهنها كضمان مقابل قرض من وزارة المالية (إيضاح ٢٢).

٣-٧ تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	تكلفة الإيرادات مصاريف عمومية وإدارية
٩٧,٣٤١,٩٣٢	١٠٠,٢٥٧,٥٠٢	
٢٣,٦٦٤,١٣٦	٣٠,٦٤٩,٠٢٦	
<u>١٢١,٠٠٦,٠٦٨</u>	<u>١٣٠,٩٠٦,٥٢٨</u>	

٨- الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة في الشركة من البرامج. فيما يلي الحركة في الموجودات غير الملموسة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	التكلفة: في ١ يناير إضافات خلال السنة تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٧) مشطوب خلال السنة في ٣١ ديسمبر
١٥,١٣٠,١٣٤	١٨,٤٦٨,٢١٧	
١,٥٢١,٣٤٣	٩٥٣,٢٥٤	
١,٨١٦,٧٤٠	٨٨٥,٥١٩	
-	(٢٢,٢٧٩)	
<u>١٨,٤٦٨,٢١٧</u>	<u>٢٠,٢٨٤,٧١١</u>	
١٠,٢٣٦,٦٠١	١١,٥٤٤,٩٤٠	إطفاء في بداية السنة المحمل للسنة (إيضاح ٢٧) مشطوب خلال السنة في نهاية السنة
١,٣٣٣,٨٧٤	١,٣٨١,٥٢٨	
(٢٥,٥٣٥)	(١٩,١٩٧)	
<u>١١,٥٤٤,٩٤٠</u>	<u>١٢,٩٠٧,٢٧١</u>	
<u>٦,٩٢٣,٢٧٧</u>	<u>٧,٣٧٧,٤٤٠</u>	صافي القيمة الدفترية

٩- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠م ريال سعودي (معدل - الإيضاح ٣٥)	٢٠٢١م ريال سعودي	عملاء طرف آخر جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤) ناقص: خسائر الائتمان المتوقعة
١,٣٣١,٤٦٩,٠٥٧	١,٣٢٩,٤٩٢,٢٤٠	
٢٤,٩٣٤,٢٨٣	١٧,٧٠٥,٦١٩	
<u>١,٣٥٦,٤٠٣,٣٤٠</u>	<u>١,٣٤٧,١٩٧,٨٥٩</u>	
(١٢٠,٧٢٦,٣٦٣)	(٦٤,٨٩٠,٠٦٥)	
<u>١,٢٣٥,٦٧٦,٩٧٧</u>	<u>١,٢٨٢,٣٠٧,٧٩٤</u>	

إن الذمم المدينة التجارية غير مضمونة ولا تحمل فائدة وعادة تكون لمدة من ٩٠ يوماً. ليس من الممارسة المتبعة لدى المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة ولذا فإن الغالبية العظمى منها دون ضمان.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
متداول	أقل من ٩٠ يوماً	٩٠-١٨٠ يوماً	١٨١-٣٦٥ يوماً	أكثر من سنة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠٣,٩٣٨,١٩٩	٣٧٣,٤٢٨,٣٦٤	٢٧٨,٩٢٨,٨٤٠	٢٦٩,١٢٠,٧٤٣	٤,٠٧٦,٠٩٤	١,٣٢٩,٤٩٢,٢٤٠
٣,٠%	٣,٤%	٣,٣%	١١,٠%	٢٥,٢%	٤,٩%
(١٢,٣٠٤,٧٤٣)	(١٢,٥٣٨,١٢٥)	(٩,٣١٣,٥٠٨)	(٢٩,٧٠٧,٠٢٢)	(١,٠٢٦,٦٦٧)	(٦٤,٨٩٠,٠٦٥)
٣٩١,٦٣٣,٤٥٦	٣٦٠,٨٩٠,٢٣٩	٢٦٩,٦١٥,٣٣٢	٢٣٩,٤١٣,٧٢١	٣,٠٤٩,٤٢٧	١,٢٦٤,٦٠٢,١٧٥
مجموع التعرض عند التعثر					
معدل الخسارة المتوقعة					
خسائر الائتمان المتوقعة					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدل - إيضاح ٣٥)					
متداول	أقل من ٩٠ يوماً	٩٠-١٨٠ يوماً	١٨١-٣٦٥ يوماً	أكثر من سنة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠٤,٥٣٨,٨١١	٣٧٣,٨٩٣,٦١٤	٣٧٩,٣٤٣,٥٧٩	١٦٧,٠٤٢,٨٧٨	٦,٦٥٠,١٧٥	١,٣٣١,٤٦٩,٠٥٧
٥,٢%	٦,٥%	١٣,١%	١٥,١%	١١,١%	٩,١%
(٢٠,٩٩٨,٩١٣)	(٢٤,١٨٤,٥٣٣)	(٤٩,٥٣٣,٨١٩)	(٢٥,٢٦٨,٨٠٥)	(٧٤٠,٢٩٣)	(١٢٠,٧٢٦,٣٦٣)
٣٨٣,٥٣٩,٨٩٨	٣٤٩,٧٠٩,٠٨١	٣٢٩,٨٠٩,٧٦٠	١٤١,٧٧٤,٠٧٣	٥,٩٠٩,٧٠٨٢	١,٢١٠,٧٤٢,٦٩٤
مجموع التعرض عند التعثر					
معدل الخسارة المتوقعة					
خسائر الائتمان المتوقعة					

الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدل - إيضاح ٣٥)		
١١٨,١٠٣,٨٣١	١٢٠,٧٢٦,٣٦٣	في ١ يناير
٧,٣٣٦,١٦٤	٣,٣١٢,٧٧٣	محمل خلال السنة
-	(١٧,٠٥٣,٨٠٩)	عكس قيد خلال السنة
(٤,٧١٣,٦٣٢)	(٤٢,٠٩٥,٢٦٢)	مشطوب خلال السنة
١٢٠,٧٢٦,٣٦٣	٦٤,٨٩٠,٠٦٥	في ٣١ ديسمبر

١٠- المخزون

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦,٢٣٧,٩٩٤	٦٠,١٦٢,٦٨٤	منتجات صيدلانية
١,٣٧٢,٥١٥	٨٤٠,٠٢٧	منتجات مطبخ
٧٤,٦١٠,٩٨٨	١١٢,٣٥٩,٢٢٥	قطع غيار ومواد استهلاكية
١٧٢,٢٢١,٤٩٧	١٧٣,٣٦١,٩٣٦	
(١٦,٣٧٨,٣٠٥)	(١٧,٧٣٤,٩٠٨)	ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم
١٥٥,٨٤٣,١٩٢	١٥٥,٦٢٧,٠٢٨	كامل المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحققها - أيهما اقل

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٠- المخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم خلال السنة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٤,٠٧٧,٦٢٧	١٦,٣٧٨,٣٠٥	في ١ يناير
٢,٤١٠,٩٠٤	١,٣٥٦,٦٠٣	محمل خلال السنة
(١١٠,٢٢٦)	-	مشطوب خلال السنة
<u>١٦,٣٧٨,٣٠٥</u>	<u>١٧,٧٣٤,٩٠٨</u>	في ٣١ ديسمبر

١١- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣١,٤١٥,٢٣٧	٢٥,١٦٣,٠٠٨	دفعات مقدمة للموردين
٢٣,٥٥٤,٧٨٩	٤٢,٥٦٩,٨٨٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٥٨٠,٩٥٦	١,٠٤٣,٨٩٤	سلف موظفين
١,٣٣٦,٢١٨	١,٣٣٦,٢١٨	ودائع (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
٢٥,٩٥٣,٦٥٦	٣٩,٥٧٠,١٧٤	أخرى (انظر الإيضاح (ب) أدناه)
<u>٨٤,٨٤٠,٨٥٦</u>	<u>١٠٩,٦٨٣,١٧٨</u>	

أ) تتكون الودائع بشكل أساسي من تأمينات نقدية مدفوعة للجهة المسؤولة مقابل خدمات التنظيف بحسب الشروط المذكورة في الاتفاقية المبرمة مع الطرف المقابل ويتم تجديدها كل سنة.

ب) تشمل القيمة الدفترية على ضريبة القيمة المضافة. خلال السنة، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً أولياً بخصوص ضريبة القيمة المضافة وغرامات بمبلغ ٤١,٠٩ مليون ريال سعودي ومبلغ ٥٧,١٢ مليون ريال سعودي على التوالي للسنتين ٢٠١٨م و٢٠١٩م. تقدمت المجموعة باعتراض على الربط المذكور لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. أصدرت الهيئة قرارها المعدل في يناير ٢٠٢١م، وتم تخفيض المبلغ الاجمالي إلى ٥٢,٥٦ مليون ريال سعودي. ومن اجمالي المبلغ، دفعت المجموعة مبلغ ١٨,٩٨ مليون ريال سعودي للحصول على اعفاء والتنازل عن غرامات بمبلغ ٣٣,٥٧ مليون ريال سعودي. كان لدى المجموعة جلسة استماع مع لجنة فض المخالفات الضريبية وفض المنازعات لكن الشركة خسرت القضية مع اللجنة. ستتقدم المجموعة باستئناف لدى لجنة فض المخالفات الضريبية وفض المنازعات. تعتقد الإدارة أن الشركة لديها أسس كافية للاعتراض وأنا لنتيجة ستكون لصالح الشركة.

١٢- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لبعض المباني المستخدمة لسكن الموظفين والعيادات التشغيلية. فيما يلي الحركة في الموجودات حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار للسنة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣٥,٠٩٦,٦٥٢	٣٥,٠٩٦,٦٥٢	موجودات حق الاستخدام
-	١٦,٩٦٥,١٢٩	التكلفة:
-	(١,٠٩٨,٢٤٢)	في ١ يناير
<u>٣٥,٠٩٦,٦٥٢</u>	<u>٥٠,٩٦٣,٥٣٩</u>	إضافات خلال السنة
		عقد الإيجار التي تم إنهاؤه خلال السنة
٤,٦٤٢,٤٠٩	٩,٥١٩,٦٨٠	الاستهلاك:
٤,٨٧٧,٢٧١	٩,١٢١,٤٨٨	الاستهلاك المتراكم
	(٢٧٤,٥٦٠)	استهلاك للسنة
<u>٩,٥١٩,٦٨٠</u>	<u>١٨,٣٦٦,٦٠٨</u>	متعلق بعقد تم إنهاؤه
<u>٢٥,٥٧٦,٩٧٢</u>	<u>٣٢,٥٩٦,٩٣١</u>	الاستهلاك المتراكم
		صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٢- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣١,٣١٣,٤٢٦	٢٧,١٣٢,٥٤٨	التزامات عقود الإيجار
١,٧٢٢,٢٤١	٢,٠٤٣,٩٢٨	في بداية السنة
-	١٦,٩٦٥,١٢٧	مصروف فائدة للسنة
-	(١,٠٩٨,٢٤٢)	إضافات للسنة
(٥,٩٠٣,١١٩)	(١٠,٢٣٦,٤٥١)	متعلق بعقد تم إنفاؤه
		مدفوعات خلال السنة
٢٧,١٣٢,٥٤٨	٣٤,٨٠٦,٩١٠	في نهاية السنة

تم تخصيص الاستهلاك المحمل لموجودات حق الاستخدام كما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٨٩٣,١٢٥	٨٩٣,١٢٩	تكلفة الإيرادات
٣,٩٨٤,١٤٦	٨,٢٢٨,٣٥٩	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٨٧٧,٢٧١	٩,١٢١,٤٨٨	

فيما يلي القيم المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٤,٨٧٧,٢٧١	٩,١٢١,٤٨٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٧٢٢,٢٤١	٢,٠٤٣,٩٢٨	مصروف الفائدة للتزامات الإيجار
٩,١١٥,٢٧٦	٨,٣١٣,٥٧٦	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات)
١٦٨,٤٨٥	١٦٨,٤٨٥	مصروف يتعلق بعقد إيجار موجودات منخفضة القيمة (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات)
١٥,٨٨٣,٢٧٣	١٩,٦٤٧,٤٧٧	

١٣- النقد وما في حكمه

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٤٤٦,١٣٧	١,٥٠٥,٠١٣	نقد في الصندوق
١٥,٤٦٣,٨٠٩	٢٦,٦٢٤,٣٩٤	نقد لدى البنك - حسابات جارية
١٦,٩٠٩,٩٤٦	٢٨,١٢٩,٤٠٧	

١٤ رأس المال

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان رأس مال الشركة الأم المصرح عنه والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٩٢٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٢٠,٤ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٩٢,٠٤ مليون (٢٠٢١م: ٩٢,٠٤ مليون) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٠م: ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٥- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي حتى يساوي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح ليتم توزيعه على المساهمين حالياً.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٦- الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالشركة التابعة للمجموعة والتي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية، قبل أي استبعاد للتعاملات بين شركات المجموعة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٥٣,٩٣٣,١٣٦	١٤٥,٩٩١,٨٩٢	موجودات غير متداولة
٦٤,٨٨٩,٥٥٤	٤٩,٢٩٢,١٠١	موجودات متداولة
(٦٣,٥٩١,٩٨٦)	(٦١,١٢٣,٩٧٩)	مطلوبات غير متداولة
(٧٣,٩٧٨,٩٠٥)	(٣٦,٩١٣,٦٣٥)	المطلوبات المتداولة
<u>٨١,٢٥١,٧٩٩</u>	<u>٩٧,٢٤٦,٣٧٩</u>	صافي الموجودات
<u>١٠١,٠٧٤,٧٦٠</u>	<u>١١٩,٦١٠,٤٨٢</u>	إيرادات
(١٢,٨٤٤,٣٤٩)	(١٠,٣١٧,٩٧٤)	الخسارة للسنة
(١,٤٠٢,٧٥٧)	٣١٢,٥٥٤	الدخل الشامل الأخر
<u>(١٤,٢٤٧,١٠٦)</u>	<u>(١٠,٠٠٥,٤٢٠)</u>	مجموع الدخل الشامل

خلال سنة ٢٠٢٠م، زادت الشركة الأم نسبة الملكية من ٣٢,٣٪ إلى ٤٧٪ ونتج عن ذلك زيادة في حصة الخسائر بقيمة ١١,٥ مليون ريال سعودي تم تسجيلها في حقوق الملكية. يشمل المبلغ المحمل لصافي موجودات الشركة التابعة سلفة دفعتها الشركة الأم قيمتها ٢٦ مليون ريال سعودي لزيادة رأس مال الشركة التابعة.

١٧- القروض والسلف

تتكون قروض وسلف المجموعة مما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٥٨,٥٨٩,٨٧٣	١٨٣,٢٨٣,٥٦٣	قرض من وزارة المالية
(١٥,٢٤٧,٥٨٠)	(١٣,٦٠٢,٢٣٨)	ناقص: الجزء غير المغطى من تكلفة المعاملة (إيضاح ١٨)
<u>١٤٣,٣٤٢,٢٩٣</u>	<u>١٦٩,٦٨١,٣٢٥</u>	قرض من وزارة المالية، صافي (إيضاح أ)
٨١٦,١٠١,٢٧١	١,٠٣٩,٩٩٩,٠٥٥	قروض طويلة الأجل (إيضاح ب)
٥٦٣,٢١٨,٦٢٦	٧٢٢,٣٢٤,٧٢٠	قروض قصيرة الأجل (إيضاح أ)
<u>١,٥٢٢,٦٦٢,١٩٠</u>	<u>١,٩٣٢,٠٠٥,١٠٠</u>	
<u>١٠٧,١٤٢,٨٥٦</u>	<u>١٧٤,٤٧٥,٤٦٨</u>	الجزء المتداول
٥٦٣,٢١٨,٦٢٦	٧٢٢,٣٢٤,٧٢٠	قروض طويلة الأجل
٤,٩٠٠,٣٤٣	٧,٠٠٨,٣٧٨	قروض قصيرة الأجل
<u>٦٧٥,٢٦١,٨٢٥</u>	<u>٩٠٣,٨٠٨,٥٦٦</u>	قرض من وزارة المالية
<u>٧٠٨,٩٥٨,٤١٥</u>	<u>٨٦٥,٥٢٣,٥٨٨</u>	الجزء غير المتداول:
١٣٨,٤٤١,٩٥٠	١٦٢,٦٧٢,٩٤٦	قروض طويلة الأجل
<u>٨٤٧,٤٠٠,٣٦٥</u>	<u>١,٠٢٨,١٩٦,٥٣٤</u>	قرض من وزارة المالية
<u>١,٥٢٢,٦٦٢,١٩٠</u>	<u>١,٩٣٢,٠٠٥,١٠٠</u>	

١٧- القروض والسلف (تتمة)

(أ) تم ضمان القروض المقدمة من وزارة المالية برهن بعض الأراضي والمباني التابعة للمجموعة (إيضاح ٧). يتكون الرصيد القائم مما يلي:

- قرض بدون فائدة لمستشفى المدينة، وتم سداه بالكامل خلال ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٣,٠٦ مليون ريال سعودي).
- قرض بدون فائدة لدعم إنشاء مستشفى بواسطة الشركة التابعة. يستحق سداد القرض على ٢٠ قسطاً سنوياً ابتداءً من ٢٠١٨م. المبلغ الصافي مستحق الدفع هو ٥٥,٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥٩,٢٠ مليون ريال سعودي).
- حصلت المجموعة على تسهيلات مرابحة من وزارة المالية لإنشاء مستشفى الدمام. تم استلام القرض بشكل جزئي في ديسمبر ٢٠٢٠م. يحمل القرض معدل فائدة ٢,٥٪ على الرصيد القائم. يتم تسديد القرض على ١٦ قسط نصف سنوي متساوي بدءاً من فبراير ٢٠٢٢م. المبلغ الصافي مستحق الدفع هو ١٢٧,٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٨,٠٢ مليون ريال سعودي).

(ب) تم الحصول على القروض طويلة الأجل من بنوك تجارية محلية، ويتكون الرصيد القائم مما يلي:

- ضمنت المجموعة تسهيلات المرابحة لأجل من بنك تجارية كجزء من تمويل إنشاء مشروع المستشفى في الدمام ومكة المكرمة بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي. سيكون القرض متاحاً للسحب على مدى ثلاث سنوات تبدأ من ديسمبر ٢٠١٧م. تم تسديد أول دفعة في يونيو ٢٠٢٠م وتُسدد آخر دفعة في ديسمبر ٢٠٢٦م. هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة. كما في ٣١ ديسمبر، كان المبلغ الصافي مستحق الدفع هو ٣٩٩,٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٥٩,٠٩ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٨٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. المبلغ الصافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هو ١١٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٨,٧ مليون ريال سعودي). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.
- في ٢٦ يوليو ٢٠١٨م، وقعت الشركة على تسهيل مرابحة بأجل من بنك تجاري بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل جزء من مشروع بناء مستشفى في مكة المكرمة ومشروع توسعة ومشروع برج طبي في المستشفى السعودي الألماني بالرياض. سيكون القرض متاحاً للسحب على مدى ثلاث سنوات تبدأ من يوليو ٢٠١٨م. تم تسديد أول دفعة في سبتمبر ٢٠٢١م وتُسدد آخر دفعة في مارس ٢٠٢٨م. هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة. المبلغ الصافي مستحق الدفع هو ٤٨٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٩٠,٢ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هو ٤٩,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٢,٣ مليون ريال سعودي).

(ج) فيما يلي تفاصيل مبالغ القروض قصيرة الأجل التي تم الحصول عليها من بنوك مختلفة: هذه القروض مضمونة بموجب سندات لأمر من الشركة:

- حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي في ديسمبر ٢٠٢٠م لإدارة رأس المال العامل. المبلغ الصافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هو ١١٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٨٩,٥ مليون ريال سعودي).
- في ديسمبر ٢٠١٨م، وقعت المجموعة على تعديلات تم إجراؤها على اتفاقية التمويل الإسلامي المبرمة مع بنك تجاري لزيادة مبلغ تسهيل رأس المال العامل المتجدد من ٣٥ مليون ريال سعودي إلى ١٥٠ مليون ريال سعودي. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هو ١٤٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٣٥,٧ مليون ريال سعودي).
- تم استلام تسهيل قرض بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي في أكتوبر ٢٠١٨م من بنك تجاري. المبلغ الصافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هو ١٧٢,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٣٨,٨ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض قصير الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل بنك تجاري لرأس المال العامل. المبلغ الصافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هو ٦٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٦,٥٢ مليون ريال سعودي).
- في مارس ٢٠١٧م، ضمنت المجموعة تسهيل "تيسير" المتجدد من بنك تجاري بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي. وتم سداد هذا القرض بالكامل خلال ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٣٠٠,٠٨ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هو ١٣٧,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٤٩,٥ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من بنك تجاري. المبلغ الصافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هو ٧٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١١٨,٨ مليون ريال سعودي).

١٧- القروض والسلف (تتمة)

- (د) يتم الحصول على القروض من البنوك التجارية بسعر الفائدة بين البنوك السعودية ("سابيور") زائد هامش ربح متفق عليه.
- (هـ) تتضمن اتفاقيات القروض هذه مع البنوك تعهدات تتطلب، من بين أمور أخرى، من المجموعة الحفاظ على الحد الأدنى للنسبة الحالية ونسبة تغطية خدمة الدين.

١٨- الإيرادات المؤجلة

كما هو موضح في الإيضاح ١٧، حصلت المجموعة على قرض بدون فائدة من وزارة المالية. تم إثبات المبلغ في الإيرادات باستخدام طريقة سعر العمولة الفعال. فيما يلي الحركة في الإيرادات المؤجلة بدلا عن المنح الحكومية:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٦,٧٥١,٩٣٣ (١,٦٠٧,٦٥٧)	١٥,١٤٤,٢٧٦ (١,٥٤٢,٠٣٨)	الرصيد في بداية السنة محول إلى قائمة الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٩)
١٥,١٤٤,٢٧٦ (١,٥٤٢,٠٣٨)	١٣,٦٠٢,٢٣٨ (١,٤٧٤,١٢١)	الجزء المتداول
١٣,٦٠٢,٢٣٨	١٢,١٢٨,١١٧	الجزء غير المتداول

١٩- منافع نهاية الخدمة للموظفين

تعمل الشركة وشركتها التابعة بموجب خطة / برنامج منافع نهاية خدمة غير مموله لموظفيها الدائمين وفقاً للقوانين المحلية المطبقة. فيما يلي الحركة في المنافع المحددة للسنة المنتهية:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢١٢,٦٣٢,٩٤٦	٢٣٥,٣٩١,٠٧٣	الرصيد في بداية السنة
		مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
٣١,٤٣٧,٩٩٢	٣٥,٥٨٥,٥٤٩	تكلفة خدمة حالية
٥,٩٨٦,١٢٠	٧,٨٦٤,٣٥٩	تكلفة الفائدة (مدرجة ضمن تكلفة الموظفين)
٣٧,٤٢٤,١١٢	٤٣,٤٤٩,٩٠٨	
		مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
٢٣,١٥٢,٧٥٤	(٨,٧٨١,٩٢٩)	(مكسب) // خسائر من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(٣٧,٨١٨,٧٣٩)	(٣٩,٤٥٠,١٥٦)	منافع مدفوعة
٢٣٥,٣٩١,٠٧٣	٢٣٠,٦٠٨,٨٩٦	الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية

إن برنامج المنافع المحددة معرض للعديد من المخاطر الاكتوارية، وأهمها مخاطر الراتب النهائي ومخاطر الخصم / تذبذب سعر الفائدة ومخاطر ومخاطر الأقدمية ومخاطر التضخم. فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢,٤٩%	٢,٩٠%	معدل الخصم
٣,٠٠%	٣,٠٠%	زيادة الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
١٠%	١٠%	معدل حركة الموظفين / معدلات الانسحاب من العمل
٦٠	٦٠	سن التقاعد
١٢,٨ سنة	١٢,٧ سنة	متوسط مدة التزام المنافع المحددة

١٩- منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

تم تحديد تحاليل الحساسية المعروضة أدناه على أساس التغيرات المحتملة المعقولة للافتراضات المعنية التي تقع في نهاية فترة التقرير المالي، مع الاحتفاظ بكافة الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل مبلغ إيجابي زيادة في الالتزام بينما يمثل مبلغ سلبي انخفاض في الالتزام.

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

التأثير على التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين زيادة / (نقص)

التغير في الافتراضات بـ	الزيادة بمقدار ريال سعودي	النقص بمقدار ريال سعودي	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
%١	(٢٧,١٥٩,٩٠٥)	٣٠,٦٢١,٦٧٦	معدل الخصم
%١	٤١,١٩٨,٦٨٨	(٣٣,٩٠٧,٠٣٧)	زيادة الرواتب في المستقبل/ المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
%١	(٢٦,٧١٨,٤٤٤)	٣٠,١٣٩,٤٧٣	معدل الخصم
%١	٤٠,١٢٧,٧٠٣	(٣٣,٠٠٩,٥٥٦)	زيادة الرواتب في المستقبل/ المعدل المتوقع لزيادة الرواتب

فيما يلي المدفوعات أو المساهمات المتوقعة للموظفين في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٦٨٤,٢٤١	٢٣,١٥٢,٧٤٩	خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير المالي السنوية التالية)
٧٨,٧٦٨,١٧١	٧٨,٧٥٤,٩١٨	ما بين ٢ و ٥ سنوات
١٣٣,٥٤٨,٥٨٢	١٤٦,٥٢٧,٢٨١	أكثر من ٥ سنوات

٢٠- الذمم الدائنة التجارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٥,٨٤٣,٦٢٩	١٦٦,٩٨٠,٠٦٨	موردين طرف آخر
١٥٣,١٢٠,٥١١	١٣٢,٠٥٥,٢٠٠	مستحق لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٣٥٨,٩٦٤,١٤٠	٢٩٩,٠٣٥,٢٦٨	

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية فائدة ويتم تسويتها عادة خلال ٩٠ يوماً.

٢١- المصروفات مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٥,٢٦٥,٣٧٩	٩٤,٧٥٠,٦١٢	مصروفات مستحقة الدفع
٦,٩٧٥,١١٥	٤٧٩,١٩٣	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٢٢,٣٧٥,٤٢٢	٤٤,٣٧٢,٢٥٤	مطلوبات أخرى
١٣٤,٦١٥,٩١٦	١٣٩,٦٠٢,٠٥٩	

٢٢ - زكاة مستحقة الدفع

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٤٨,٠٧٧	٦,٣٠٩,٦٦٣	في ١ يناير
٥,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	المخصص المكون خلال السنة
(٣,٨٣٨,٤١٤)	(٣,٥٧٣,٢٣٧)	مدفوعات تمت خلال السنة
<u>٦,٣٠٩,٦٦٣</u>	<u>١٠,٢٣٦,٤٢٦</u>	في ٣١ ديسمبر

وضع الربوط الزكوية

فيما يلي وضع ربوط المجموعة:

الشركة الام:

أنهت الشركة الوضع الزكوي حتى سنة ٢٠٠٨م.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية / الضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م. لم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط الزكوي / الضريبي النهائي للسنوات المذكورة حتى تاريخه. يعتبر وضع الشركة للسنوات المذكورة منتهياً. إضافة إلى ذلك، لدى الشركة رصيد بمبلغ ١١,٧٣٩,٥٤٣ ريال سعودي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حسابها الزكوي كي يتم استخدامه لتسوية الفروقات الزكوية المبنية على الربوط الزكوية للهيئة. تعتقد الإدارة أنه ما زال لديها فرصة قوية لكسب القضية بخصوص بعض بنود الربوط المذكور.

أصدرت الهيئة ربطاً أولياً لسنة ٢٠١٤م بينت فيه فروقات الزكاة البالغة ٤,٦٢ مليون ريال سعودي مستحقة الدفع من قبل 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 بنكيًا مقابل فرق الزكاة المذكور ضد هذا التقييم. رفضت الهيئة اعتراض الشركة عن سنة ٢٠١٤م. قامت الشركة بتحويل الاعتراض إلى لجنة حل المخالفات والنزاعات الضريبية، والتي لا تزال قيد الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه. تعتقد الإدارة أنه ما زال لديها فرصة قوية لكسب القضية بخصوص بعض بنود الربوط المذكور.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية / الضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. أصدرت الهيئة ربط الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنوات المذكورة. اعترضت الشركة على الربوط المذكور والذي ما زال تحت الدراسة لدى الهيئة حتى تاريخه. قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية / الضريبية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة زكاة / ضريبة للسنوات المذكورة. لم تصدر الهيئة الربوط الزكوي / الضريبي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

الشركة التابعة

أنهت الشركة التابعة الربوط الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، و قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وحصلت على شهادة زكاة وضريبة غير مقيدة للسنوات المذكورة. أصدرت الهيئة ربطاً زكويًا للسنة المذكورة، بينت فيه فروقات زكاة بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي مستحقة الدفع من الشركة التابعة. اعترضت الشركة التابعة على الربوط الزكوية لدى الهيئة والتي ما زالت تحت المراجعة لدى الهيئة. قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية / الضريبية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة زكاة / ضريبة للسنوات المذكورة.

٢٣ - المطلوبات المالية الأخرى

تمثل المطلوبات المالية الأخرى المطلوبات المالية مستحقة الدفع على حساب شراء معدات طبية من خلال دفعات خلال سنة واحدة أو أكثر. فيما يلي تفصيل الجزء المتداول والجزء غير المتداول:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١٥٠,٠٦٥	٧,١٧٨,٣١٣	الجزء المتداول
١٧,٧٨٨,٤٨٣	١١,٣٥٠,٥٦١	الجزء غير المتداول
<u>٢٥,٩٣٨,٥٤٨</u>	<u>١٨,٥٢٨,٨٧٤</u>	

٢٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي إدارة المجموعة والمنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي قائمة بمعاملات الجهات ذات العلاقة وأرصدة المجموعة.

جهات ذات علاقة مستحقة لمساهمين / أعضاء مجلس الإدارة

(أ) مبالغ مستحقة من الجهات ذات العلاقة

الرصيد في ٣١ ديسمبر		المعاملات للسنة		طبيعة المعاملات	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٧,١٦٤,٩٤٠	-	٢٤١,٩٩٣	-	تدريب موظفين	شركة بيت البترجي للتعليم والتدريب
١٠,٧٠٢,١٣٣	١٠,٧٠٢,١٣٣	٨,٧٧٨,٦٤	٨,٧٧٨,٦٤	أتعاب الإدارة	الشركة الإماراتية للرعاية والتنمية الصحية
١٠,٥٥٧,٨٨٣	٧٨٧,٠٠٤	٨,٦٧٥,١٨٧	١	أتعاب الإدارة	شركة مصر للرعاية الصحية
٩٨٥,٦٤٥	-	١,٠٤٨,٦٩٩	٠	أتعاب تدريب	كلية بيت البترجي الطبية
٥,٠٩٥,٢٣٥	٤,٣٤٩,٨٧٣	١,٠٦٩,٨٨٣	٥٤٢,٢٧٨	الخدمات الطبية	شركة البيت العالمية
٣,٢٠٣,٠٧٣	-	-	-	الخدمات الطبية	المستشفى السعودي الألماني - صنعاء
٨٩٥,٦٧٥	٨٩٥,٦٧٥	-	-	الخدمات الطبية	المستشفى السعودي الألماني - عجمان
٣,٢٩٨,٣٢٦	٨٥٧,٩٧٩	-	-	الخدمات الطبية	شركة بيت البترجي للياقة
١٣٣,٥٠٦	١١٢,٩٥٥	٣٣,٥٨٦	-		
		-	-		
٢٤,٩٣٤,٢٨٣	١٧,٧٠٥,٦١٩	-	-		
		-	-		

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٤ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الرصيد في ٣١ ديسمبر		المعاملات للسنة		طبيعة المعاملات		جهة ذات علاقة، مستحق لمساهم / عضو مجلس إدارة
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
	٢,٥٢٨,٣٩٠	١٦,١٢٤,٧٢	١٤,٤١٦,٧٤٧	توريدات بعض المواد الدوائية		ركة بيت البترجي للصناعات الدوائية
٣,٠٥٧,٥٢٨		٧		صيانة الأدوات الطبية		شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية
٩٩٧,٩٠٢	٤٧٥,٥٧٣	٣,٦٨٢,٩٤٤	١,٢٩٢,١٠٦	أعمال البناء والترميم		شركة إنشاء المستشفيات الدولية
١٤٩,٥٧٥,٢٣	١٢٨,٤٣٦,٨٢	٨٥,٧٤٦,٢٤	٢٤٤,٩٧٩,١٧	أتعاب استشارية		شركة بيت البترجي الطبية
٥	٣	٣	٧	خدمات تنظيف		شركة شباب الخليج للاستثمار والتطوير العقاري (جان - برو)
٢,٥٣٤,٨٧١	٣,١٩٩,٤٥٢	٦,٣٠٠,٨٩٥	٦,٣٠٠,٨٩٥	دفعات مقدمة مقابل خدمات تقنية معلومات مسندة		شركة ميغاميند لحلول تقنية المعلومات
-	-	١١,٧٦٩,٧٤	١٩,٧٨٩,٦٢٨			
١٢,٥٠٣	(٢,٥٨٥,٠٣٨)	٤	٩,٢٩٢,٢٧٢			
١٥٣,١٢٠,٥١	١٣٢,٠٥٥,٢٠					
١	٠					

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

الأرصدة القائمة للسنة المنتهية غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. ينشأ الرصيد القائم في نهاية السنة ضمن دورة الأعمال العادية للشركة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م، فإن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة.

قدرت الإدارة بأنه لم تنخفض قيمة أرصدة الجهات ذات العلاقة. ولم يطرأ أي تغيير على طرق التقدير أو الافتراضات الهامة التي تمت قيمتها خلال فترة التقرير الحالية في تقييم المخصصات للأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة.

تم الإفصاح عن المبلغ المستحق من / إلى الجهات ذات العلاقة في الإيضاحين ٩ و ٢٠، على التوالي.

٢٤ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(د) تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة:

يتكون كبار موظفي الإدارة في الشركة الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٦,٦٥٧,٦٣٣	٩,٢٩٣,٦٧٠	منافع موظفين قصيرة الأجل
١٨٣,٢٥٤	٥٢٦,٨٠٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٦,٨٤٠,٨٨٧</u>	<u>٩,٨٢٠,٤٧٠</u>	

المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه هي مبالغ مدرجة كمصرف خلال السنة ذي الصلة بكبار موظفي الإدارة.

٢٥ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٦٠٠,٩٦٩,٩١٦	٦٧٨,٩٤١,٢٩٥	رواتب ومنافع الموظفين
٣٩٠,٠٠٩,٣٧٩	٣٩٢,٥٨٥,٠٨٧	أدوية ومعدات استبعاد
٩٧,٣٤١,٩٣٢	١٠٠,٢٥٧,٥٠٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
٢٥,٥٤٩,٠٨٤	٣١,١٩٨,٢٣٥	مصاريف نظافة
٢٢,٣٦٠,٤٩٥	٢٠,٨٠٩,١٩١	منافع عامة
١١,١٥١,٣٣٣	١٥,١٣٧,٩٨٨	صيانة
٤,٧٠٥,٢٤٠	٤,٨٠١,٠٣٦	قرطاسية
٨٩٣,١٢٥	٨٩٣,١٢٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
٣٦٤,٢١٩	٨١,٩١٦	مصاريف سفر
١٨,٨٦٥,٧٣٥	١٩,٧٣٥,٢٨٨	مصرفات أخرى
<u>١,١٧٢,٢١٠,٤٥٨</u>	<u>١,٢٦٤,٤٤٠,٦٦٧</u>	

٢٦ - مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٧,٣٦٥,٠٩٥	٣٨,٨٣٤,٨٣٨	إعلان وتسويق
٣,٧٧٨,١٦٢	٧,١٣٠,٢٧٢	مصرفات نقاط الترويج
<u>٣١,١٤٣,٢٥٧</u>	<u>٤٥,٩٦٥,١١٠</u>	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٧ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣١٤,٥٣٤,٢١٦	٣٥٥,٦٤١,٧٢٧	رواتب ومنافع الموظفين
٢٣,٣٥٨,٢٩٤	٤١,٥٤٨,٢٦٣	خدمات مهنية
٢٣,٦٦٤,١٣٦	٣٠,٦٤٩,٠٢٦	استهلاك (إيضاح ٧)
١٦,٥٩٦,٩٨٩	١٣,٠٣٥,٦٣٨	إصلاح وصيانة
٧,٣٣٦,١٦٤	(١٣,٧٤١,٠٣٦)	(عكس) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠,١٣٧,٤٣٤	٩,٧٨٢,٠٣٧	ضمان
٣,٩٨٤,١٤٦	٨,٢٢٨,٣٥٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
٣,٣٢٩,٣٥٧	٦,٨١٣,٦٩٨	رسوم بنكية
٥,١٣٤,٩٤٣	٦,٤٣٣,١٦٥	بريد وهاتف وانترنت
٢,٠٥٧,٦٦١	٣,٥٤٩,٣٦٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠١٧,٨٠٠	١,٦٣٢,١٧٤	مصاريف سفر
١,٣٣٣,٨٧٤	١,٣٨١,٥٢٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٩١٦,٨٥٥	١,٠٤٢,٤٦٥	تأمين
٢٥,٤١٨,٢١٥	٤١,٩٧٣,٩٠٢	مصروفات أخرى
<u>٤٣٩,٨٢٠,٠٨٤</u>	<u>٥٠٧,٩٧٠,٣٠٩</u>	

٢٨- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣,١١٨,٦٣٦	٣,٠٣٢,٤٠٨	إيرادات الإيجار
(١,٦٦٧,٠١٣)	(١,٦٧٥,٥١٤)	خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
٤,٢٨٣,٨٨٠	٥,٨٤٩,٠٤٠	تدريب وعقد ندوات
١,٧٤٢,٠٧٥	٤,٧٦٦,٩٦٣	أخرى
<u>٧,٤٧٧,٥٧٨</u>	<u>١١,٩٧٢,٨٩٧</u>	

٢٩- تكلفة التمويل، صافي

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣١,١١٤,٣٩٠	٤١,٥٢٢,١٣٤	تكلفة تمويل على الاقتراضات
(١,٦٠٧,٦٥٧)	(١,٥٤٢,٠٣٨)	إيرادات تمويل من المنح الحكومية (إيضاح ١٨)
٤,٦٩٦,٥٨٢	٧,٠٠٥,٠١٩	أخرى
<u>٣٤,٢٠٣,٣١٥</u>	<u>٤٦,٩٨٥,١١٥</u>	

٣٠- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الإيرادات للسنة العائدة على أصحاب الأسهم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية لأن الشركة لا تملك أي أوراق مالية قابلة للتحويل أو أدوات مخففة للتنفيذ.

يبين الجدول التالي الإيرادات للسنة العائدة لحاملي الأسهم العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والمستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة.

٣٠- ربحية السهم (تتمة)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم من مجموع الإيرادات.

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدل)		
٨١,٩٩٢,٥٧٢	١٧,٢٠١,٠١٢	مجموع الدخل للسنة
٩٢,٠٤٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٨٩	٠,١٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣١- الارتباطات والالتزامات الطارئة

- (أ) قدم العديد من الموظفين دعاوى قضائية مطالبات مختلفة ضد المجموعة. وتشمل هذه المطالبات الطرد غير القانوني، والفصل دون إشعار وتعويضات أخرى وفقاً للاتفاقات التعاقدية. بلغ إجمالي المطالبات ٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥,٥ مليون ريال سعودي). معظم القضايا قيد النظر في محاكم العمل المختلفة. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض. بالإضافة إلى ذلك، تم الإفصاح عن تعرض لمخاطر الزكاة وضريبة القيمة المضافة في الإفصاح ١١ و ٢٢ على التوالي.
- (ب) تخوض الشركة وشركتها التابعة أيضاً قضايا مختلفة بسبب دعاوى عدم امتثالها للوائح. المبلغ الإجمالي وفقاً للعرض هو ١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٧ مليون ريال سعودي). تتم حالياً جلسات الاستماع لمعظم القضايا. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض.
- (ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، كان لدى المجموعة ارتباطات بمبلغ ٣٠٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٩٧,٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بمصروفات رأسمالية.
- (د) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٢,٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: لا شيء).

٣٢- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلى.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة..
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

٣٢ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

تقوم الشركة بتسجيل التقلبات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية سنة التقرير المالي التي تحدث فيها هذه التغيرات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لم تكن هناك حركات بين المستويات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمها الدفترية، باستثناء القروض بدون فائدة.

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية والمتمثلة في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملة، ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المجموعة الكلي على دعم إدارة السيولة وكذلك مراقبة العديد من متغيرات السوق ذات الصلة والسعي المستمر لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتضمن الموجودات المالية الأساسية للمجموعة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات علاقة ونقد وأرصدة بنكية. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة بصفة أساسية من قروض لأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة. والغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هذه هو تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات لعملياتها.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القرض.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق قد يتعلق أولاً بالسلف البنكية للمجموعة ذات أسعار العمولة المتغيرة. تدير المجموعة مخاطر سعر العمولة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار العمولة على أدواتها المالية التي تحمل عمولة.

كما في تاريخ التقرير المالي، لم يكن لدى المجموعة أي ودائع مرابحة لأجل مع البنك بمعدلات عمولة متغيرة. وبالتالي، تتعرض السلف البنكية فقط لمعدلات عمولة متغيرة.

مع وجود زيادة / نقص في السعر المتغير بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير على حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة كان ليبلغ ١٩,٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠) م ١٥,٢٣ مليون ريال سعودي. ()

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات الشركة بصفة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. بما أن سعر الريال السعودي ثابت أمام الدولار الأمريكي، فإن الشركة غير معرضة لأي مخاطر عملة هامة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة أي تركيزات هامة على مخاطر الائتمان. تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما يخرط عدد من الأطراف المقابلة في نشاط أو أنشطة تجارية واحدة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية واحدة قد تتسبب في فشلهم في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. ومن أجل تقليل التعرض لمخاطر الائتمان، فقط قامت المجموعة بتطوير عملية اعتماد رسمية بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. للتخفيف من هذه المخاطر، لدى المجموعة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفعات. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة. والشركة معرضة لمخاطر الائتمان بسبب أنشطتها التشغيلية (بصفة أساسية الذمم المدينة التجارية، بما فيها أرصدة الجهات ذات العلاق والموجودات المالية المتداولة الأخرى) ومن أنشطتها التمويلية بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك.

الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر الائتمان من قبل الشركة الخاضعة إلى سياسة الشركة الثابتة والإجراءات والضوابط المحددة لتخفيف مخاطر الائتمان. تتكون الذمم المدينة للشركة بشكل أساسي من الحكومة ووزاراتها التابعة لها وشركات التأمين وأخرى. تدير الشركة مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود ائتمان وفترات ائتمان من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من المتابعة عن كثب. أنشأت الإدارة سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل الملاءة الائتمانية لكل عميل جديد قبل شروط السداد التي يتم تقديمها. يتم تمديد فترات الائتمان للعملاء حتى لا تتوقع الشركة أي عجز عن الدفع.

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. وبالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الثانوية إلى مجموعات متجانسة ويتم تقييمها بصورة جماعية لمعرفة انخفاض القيمة. يعكس الحساب المخرجات المحتملة المرجحة، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير المالي حيال الأحداث الماضية والظروف الحالية التوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية المستقبلية.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	الموجودات المالية
١,٢١٠,٧٦٠,٥٦٣	١,٢٦٤,٦٠٢,١٧٥	ذمم مدينة تجارية
٢٤,٩١٦,٤١٤	١٧,٧٠٥,٦١٩	مبالغ مستحقة من الجهات ذات العلاقة
١,٣٣٦,٢١٨	١,٣٣٦,٢١٨	ودائع
١٦,٩٠٩,٩٤٦	٢٨,٠١٩,٧٤٩	البنك والأرصدة النقدية
<u>١,٢٥٣,٩٢٣,١٤١</u>	<u>١,٣١١,٦٦٣,٧٦١</u>	

الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والنقد لدى البنوك

يتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسة المالية من قبل قسم خزينة الشركة طبقاً لسياسة الشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة البنكية من خلال التعامل مع بنوك مرموقة فقط. بتاريخ التقرير المالي، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على تحقيق أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفق النقدي على أساس منظم.

ووضعت الإدارة سياسات وممارسات لإدارة مخاطر السيولة وفقاً لمدى تحمل المخاطر ولضمان احتفاظ الشركة بالسيولة الكافية. تقوم الإدارة العليا بمراجعة المعلومات المتعلقة بتطورات السيولة في الشركة بصورة مستمرة.

كما أنشأت الشركة آلية قوية لإدارة النقد لديها بحيث تكفل أفضل استخدام للموارد النقدية المتاحة. ويتطلب ذلك تنظيم طرق التجميع والصرف بصورة تؤدي إلى زيادة استثمار الأموال غير المستخدمة إلى أقصى حد من خلال الودائع لأجل والودائع قصيرة الأجل مع الحد من اقتراب الأموال وضمان توافر التسهيلات اللازمة لإدارة عملياتها في الوقت نفسه. تتطلب شروط تقديم الخدمات الخاصة بالشركة سداد المبالغ خلال ٩٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. يتم عادة سداد الذمم الدائنة التجارية خلال ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي تاريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للشركة في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة المتداولة في السوق:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	حتى ١٢ شهراً ريال سعودي	سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٨٤٨,٧٥٢,٥٤٣	١,٣٩٦,٧٩٠,٣٧١	١٨٥,٨٦٤,٨٨٢	٢,٤٣١,٤٠٧,٧٩٦	القروض والسلف
٢٩٩,٠٣٥,٢٦٨	-	-	٢٩٩,٠٣٥,٢٦٨	ذمم دائنة تجارية
٩,٠٨٤,٨٨٠	١٩,١١٠,٣٣٢	٢٠,٨٩١,٩٦٠	٤٩,٠٨٧,١٧٢	التزامات عقود الإيجار
٧,٣١٧,٨٦١	١٢,٢٠٨,٩١٠	-	١٩,٥٢٦,٧٧١	التزامات مالية أخرى
١٣٩,١٢٢,٨٦٦	-	-	١٣٩,١٢٢,٨٦٦	مستحقات ومطلوبات أخرى
<u>١,٣٠٣,٣١٣,٤١٨</u>	<u>١,٤٢٨,١٠٩,٦١٣</u>	<u>٢٠٦,٧٥٦,٨٤٢</u>	<u>٢,٩٣٨,١٧٩,٨٧٣</u>	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	حتى ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,٣٨٩,٢٣٥,٦٨٣	٨٢٥,٧٣٣,٠٧٦	٨٦٧,٧٨٥,٧٢٣	٦٩٥,٧١٦,٨٨٤	القروض والسلف
٣٥٨,٩٦٤,١٤٠	-	-	٣٥٨,٩٦٤,١٤٠	ذمم دائنة تجارية
٣٤,٣٢٨,٦٨٠	٢٢,٤١٨,٨٨٠	٦,٠٠٦,٦٨٠	٥,٩٠٣,١٢٠	التزامات عقود الإيجار
٢٧,٨٣٤,٨١٧	-	١٦,٠١٧,٨٤٠	١١,٨١٦,٩٧٧	التزامات مالية أخرى
١٢٧,٦٤٠,٨٠١	-	-	١٢٧,٦٤٠,٨٠١	مستحقات ومطلوبات أخرى
<u>٢,٩٣٨,٠٠٤,١٢١</u>	<u>٨٤٨,١٥١,٩٥٦</u>	<u>٨٨٩,٨١٠,٢٤٣</u>	<u>١,٢٠٠,٠٤١,٩٢٢</u>	

فيما يلي التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود إيجار جديدة ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢١م ريال سعودي
١,٩٣٢,٠٠٥,١٠٠	-	-	٤٠٩,٣٤٢,٩١١	١,٥٢٢,٦٦٢,١٨٩
٣٤,٨٠٦,٩١٠	٣٨٧,١٧٨	١٦,٩٦٥,١٢٧	(٩,٦٧٧,٩٤٣)	٢٧,١٣٢,٥٤٨
<u>١,٩٦٦,٨١٢,٠١٠</u>	<u>٣٨٧,١٧٨</u>	<u>١٦,٩٦٥,١٢٧</u>	<u>٣٩٩,٦٦٤,٩٦٨</u>	<u>١,٥٤٩,٧٩٤,٧٣٧</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود إيجار جديدة ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٠م ريال سعودي
١,٥٢٢,٦٦٢,١٨٩	-	-	٥٢٢,٥٠٣,٨٥٤	١,٠٠٠,١٥٨,٣٤٠
٢٧,١٣٢,٥٤٨	١,٧٢٢,٢٣٩	-	(٥,٩٠٣,١١٩)	٣١,٣١٣,٤٢٨
<u>١,٥٤٩,٧٩٤,٧٤٢</u>	<u>١,٧٢٢,٢٣٩</u>	<u>-</u>	<u>٥١٦,٦٠٠,٧٣٥</u>	<u>١,٠٣١,٤٧١,٧٦٨</u>

٣٤- إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس المال، يتضمن رأسمال الشركة رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لحملة الأسهم. الغرض الرئيسي من إدارة رأسمال الشركة هو التأكد من أنها تحافظ على معدلات ائتمان قوية ومعدلات رأسمالية صحيحة من أجل دعم أعمالها وتعظيم القيمة العائدة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مال المال وتقوم بعمل التعديلات عليه على ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ولغرض إدارة رأس المال في الشركة، يتكون رأس المال من رأس المال المصدر وجميع احتياطات الحقوق الأخرى العائدة إلى أصحاب الأسهم. الغرض الرئيسي من إدارة رأسمال الشركة هو التأكد من أنها تحافظ على معدلات ائتمان قوية ومعدلات رأسمالية صحيحة من أجل دعم أعمالها وتعظيم القيمة العائدة للمساهمين.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٤- إدارة رأس المال (تتمة)

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الحركة والذي يمثل "صافي الدين" مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تتضمن الشركة ضمن صافي الدين، القرض لأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، ناقصاً النقد والأرصدة البنكية.

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٥٢٢,٦٦٢,١٩٠	١,٩٣٢,٠٠٥,١٠٠	القرض والسلف
٢٧,١٣٢,٥٤٨	٣٤,٨٠٦,٩١٠	التزامات عقود الإيجار
٢٥,٩٣٨,٥٤٨	١٨,٥٢٨,٨٧٤	التزامات مالية أخرى
٤٩٣,٥٨٠,٠٥٨	٤٣٨,٦٣٧,٣٢٧	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(١٦,٩٠٩,٩٤٦)	(٢٨,١٢٩,٤٠٧)	ناقص: النقد وما في حكمه
٢,٠٥٢,٤٠٣,٣٩٨	٢,٣٩٥,٨٤٨,٨٠٤	
١,٢٧٤,٧٩٣,٣٢٥	١,٢٩٥,٣٠٧,٧٤١	حقوق الملكية
٣,٣٢٧,١٩٦,٧٢٣	٣,٦٩١,١٥٦,٥٤٥	رأس المال وصافي الدين
%٦٢	%٦٥	معدل الحركة

٣٥- تعديل أخطاء الفترات السابقة

كما هو مبين في الإيضاح ١، تقدم المجموعة الخدمات الطبية والخدمات ذات العلاقة وفقاً للشروط التعاقدية مع العملاء والمرضى، من خلال فروعها وشركتها التابعة. خلال سنة ٢٠٢١م، أجرت إدارة المجموعة مراجعة مفصلة لبعض المبالغ القائمة منذ فترة طويلة، واكتشفت أن بعض الفواتير التي تم تقديمها في السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م كانت إما غير مطابقة للأحكام والشروط التعاقدية أو أنه لم تتم الموافقة عليها مسبقاً قبل إصدار الفواتير، وبالتالي تم رفضها من قبل العملاء. يعود السبب لوجود هذه الأخطاء في المقام الأول إلى أوجه الضعف في الضوابط الداخلية المنطبقة. ولتفادي تكرار هذه الأخطاء في السنة الحالية والفترات المقبلة، عالجت الإدارة أوجه الضعف في السنة الحالية وستواصل تحسين بيئة الضوابط.

وبناءً على ذلك، قدرت الإدارة أن الإيرادات الناشئة عن الفواتير المرفوضة والخاطئة والذمم المدينة ذات العلاقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م قد سُجلت عن طريق الخطأ وتم تصحيحها عن طريق تعديل كل بند من بنود القائمة المالية الموحدة المتأثرة بالفترات السابقة، على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (معدل)	تأثير التعديل ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (مفصح عنه سابقاً)	التأثير على قائمة الربح أو الخسارة إيرادات
١,٧٥٠,٥٨٤,٦٠٣	(٢١,٦٢٥,٠١٣)	١,٧٧٢,٢٠٩,٦١٦	
٧,٣٣٦,١٦٤	(٢,٦٣٤,٣٠٤)	٩,٩٧٠,٤٦٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨١,٩٩٢,٥٧٢	(١٨,٩٩٠,٧٠٩)	١٠٠,٩٨٣,٢٨١	صافي ربح للسنة
٠,٨٩	(٠,٢١)	١,١٠	ربحية السهم

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٥- تعديل أخطاء السنة السابقة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي (معدل)	تأثير التعديل ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي (معدل سابقاً)	التأثير على قائمة المركز المالي ذمم مدينة، إجمالي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ذمم مدينة، صافي أرباح مبقاة
١,٣٣١,٤٦٩,٠٥٧	(٤٠٧,٧١٠,٣٨٥)	١,٧٣٩,١٧٩,٤٤٢	
(١٢٠,٧٢٦,٣٦٣)	٤٩,٦٦٦,٢٤٧	(١٧٠,٣٩٢,٦١٠)	
١,٢١٠,٧٤٢,٦٩٤	(٣٥٨,٠٤٤,١٣٨)	١,٥٦٨,٧٨٦,٨٣٢	
١١٩,٤٢٢,١٦٠	(٣٥٨,٠٤٤,١٣٨)	٤٧٧,٤٦٦,٢٩٨	

١ يناير ٢٠٢٠ م ريال سعودي (معدل)	تأثير التعديل ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٠ م ريال سعودي (معدل سابقاً)	التأثير على قائمة المركز المالي ذمم مدينة، إجمالي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ذمم مدينة، صافي أرباح مبقاة
٨٦٩,٧٤٤,٤٦٨	(٣٨٦,٠٨٥,٣٧١)	١,٢٥٥,٨٢٩,٨٣٩	
(١١٨,١٠٣,٨٣١)	٤٧,٠٣١,٩٤٢	(١٦٥,١٣٥,٧٧٣)	
٧٥١,٦٤٠,٦٣٧	(٣٣٩,٠٥٣,٤٢٩)	١,٠٩٠,٦٩٤,٠٦٦	
٨١,٤٥٢,٩٣٣	(١٧,٩٦١,٦٥٨)	٧٦,٩٥٥,٤٣٧	

لم يكن للتغيرات تأثير على الدخل الشامل الآخر للفترة أو التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للمجموعة.

٣٦- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على قائمة المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

٣٧- معلومات المقارنة

أعيد تصنيف بعض مبالغ السنة الماضية بما يتماشى مع العرض في السنة الحالية. ومع ذلك، لم يكن لإعادة التصنيف أي أثر جوهري على قائمة الدخل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للمجموعة.

٣٨- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٣ هـ).