

الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الصفحة

الفهرس

4-1

تقرير المراجع المستقل

5

قائمة المركز المالي

6

قائمة الدخل الشامل

7

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

8

قائمة التدفقات النقدية

40 - 9

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى المساهمين في الشركة الوطنية للرعاية الطبية (شركة مساهمة سعودية)

### التقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً مطلقاً حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٩ جمادى الآخر ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠).

#### الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى المساهمين في الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملائمة إثبات الإيرادات بالشركة.</li> <li>تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي أجرتها الإدارة لتحديد العوض المتغير.</li> <li>تقييم تصميم وفحص (على أساس العينة) مدى الفعالية التشغيلية للضوابط المتعلقة بإثبات الإيرادات.</li> <li>الاستعانة بخبراء تقنية المعلومات لدينا في اختبار ضوابط تقنية المعلومات ذات الصلة.</li> <li>قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة توقعات الإيرادات مع النتائج الفعلية وتحليل الفروقات.</li> <li>قمنا بتنفيذ اختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للشركة.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.</li> </ul>	<p><b>إثبات الإيرادات</b></p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بإثبات إيرادات بقيمة ٨٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٧٠٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم العوض المتغير. تشمل بعض العقود المبرمة مع العملاء على عوض متغير على شكل خصومات دفع فوري أو الرفض الطبي من قبل شركات التأمين أو خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. تقوم الإدارة بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة لتحديد العوض المتغير.</p> <p>تم اعتبار إثبات الإيرادات كأمر من أمور المراجعة الرئيسية لوجود مخاطر مصاحبة لمبلغ الإيرادات تتعلق بالضوابط والأحكام التي تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة عند إثبات مبلغ الإيرادات.</p> <p>انظر الإيضاح (٣-١) بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والايضاح (٤-١) بشأن التقديرات والافتراضات المستخدمة في إثبات الإيرادات.</p>
<p>تضمنت إجراءات المراجعة، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>اختبار عينة من البيانات المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة على السجلات المحاسبية الأساسية.</li> <li>تقييم عمليات الاحتساب في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة، مع مطابقة مدخلات البيانات والتحقق من الدقة الحسابية لعمليات الاحتساب.</li> <li>مقارنة تعريف الشركة للتعثر عن السداد، على النحو المبين في السياسة المحاسبية مقابل التعريف الذي تستخدمه الشركة لإدارة مخاطر الائتمان.</li> <li>تقييم ما إذا كانت الإفصاحات في القوائم المالية كافية.</li> </ul>	<p><b>خسائر الائتمان المتوقعة</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٤٨٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٦٣,٤ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ١١٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٧٣,١ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة في كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة ذات مستوى ائتماني منخفض. قامت إدارة الشركة بتطبيق نموذج مبسط لخسائر الائتمان لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بتجربة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.</p> <p>انظر الإيضاح (٣-٧) بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بالأدوات المالية والايضاح (٤-١) بشأن التقديرات والافتراضات المستخدمة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.</p>

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى المساهمين في الشركة الوطنية للرعاية الطبية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠  
تتضمن المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تتشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

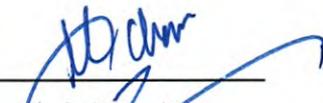
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

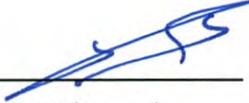
- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

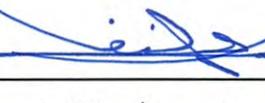


الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في 31 ديسمبر 2020

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
536,536,503	<b>494,529,809</b>	6	ممتلكات ومعدات
1,597,285	<b>5,398,589</b>	7	موجودات غير ملموسة
<u>538,133,788</u>	<u><b>499,928,398</b></u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
51,838,945	<b>45,849,105</b>	8	مخزون
386,605,932	<b>514,176,599</b>	9	مدينون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
379,665,910	<b>372,672,212</b>	10	نقدية وشبه نقدية
<u>818,110,787</u>	<u><b>932,697,916</b></u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>1,356,244,575</u>	<u><b>1,432,626,314</b></u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
448,500,000	<b>448,500,000</b>	11	رأس المال
186,021,947	<b>186,021,947</b>	12	احتياطي نظامي
398,368,587	<b>402,426,984</b>		أرباح مبقاة
<u>1,032,890,534</u>	<u><b>1,036,948,931</b></u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
95,074,788	<b>89,132,614</b>	14	قرض لأجل
85,148,670	<b>92,667,784</b>	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>180,223,458</u>	<u><b>181,800,398</b></u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
92,676,260	<b>150,718,185</b>	16	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
5,942,174	<b>5,942,174</b>	14	جزء متداول من قرض لأجل
44,512,149	<b>57,216,626</b>	17	زكاة مستحقة
<u>143,130,583</u>	<u><b>213,876,985</b></u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>323,354,041</u>	<u><b>395,677,383</b></u>		إجمالي المطلوبات
<u>1,356,244,575</u>	<u><b>1,432,626,314</b></u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

  
المدير المالي  
جهانزيب أحمد خان

  
الرئيس التنفيذي  
عبدالعزیز العبيد

  
رئيس مجلس الإدارة  
سعد عبدالمحسن الفضلي

الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
708,393,995 (542,738,344)	808,953,117 (585,072,241)	19	إيرادات تكلفة الإيرادات
165,655,651	223,880,876		إجمالي الربح
(5,996,266) (71,289,080)	(42,359,708) (67,408,460)	20 21	مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية
88,370,305	114,112,708		دخل العمليات
16,562,940 (2,221,619)	9,184,230 -	22	إيرادات أخرى، صافي تكاليف تمويل
102,711,626	123,296,938		الدخل قبل الزكاة
(22,621,911)	(26,027,938)	17	الزكاة
80,089,715	97,269,000		دخل السنة
786,157	(3,510,603)	15	(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: (خسائر) مكاسب إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
80,875,872	93,758,397		إجمالي الدخل الشامل للسنة
1.79	2.17	23	ربح السهم: ربح السهم الأساسي والمخفض من دخل السنة

  
المدير المالي  
جهانزيب أحمد خان

  
الرئيس التنفيذي  
عبدالعزیز العبيد

  
رئيس مجلس الإدارة  
سعد عبدالمحسن الفضلي

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 جزءًا من هذه القوائم المالية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
996,864,662	362,342,715	186,021,947	448,500,000	كما في 1 يناير 2019
80,089,715	80,089,715	-	-	دخل السنة
786,157	786,157	-	-	الدخل الشامل الأخر
80,875,872	80,875,872	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(44,850,000)	(44,850,000)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 13)
<u>1,032,890,534</u>	<u>398,368,587</u>	<u>186,021,947</u>	<u>448,500,000</u>	كما في 31 ديسمبر 2019
1,032,890,534	398,368,587	186,021,947	448,500,000	كما في 1 يناير 2020
97,269,000	97,269,000	-	-	دخل السنة
(3,510,603)	(3,510,603)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
93,758,397	93,758,397	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(89,700,000)	(89,700,000)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 13)
<u>1,036,948,931</u>	<u>402,426,984</u>	<u>186,021,947</u>	<u>448,500,000</u>	كما في 31 ديسمبر 2020

  
المدير المالي  
جهانزيب أحمد خان

  
الرئيس التنفيذي  
عبدالعزیز العبيد

  
رئيس مجلس الإدارة  
سعد عبدالمحسن الفضلي

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 جزءًا من هذه القوائم المالية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
102,711,626	123,296,938		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات غير النقدية لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
68,082,776	55,318,831	6	استهلاك ممتلكات ومعدات
584,294	883,438	7	إطفاء موجودات غير ملموسة
(95,350)	106,553		خسائر / مكاسب (استبعاد ممتلكات ومعدات
44,692,665	41,757,232	9	مخصص اعترافات طبية متوقعة
5,403,146	41,366,007	9	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
144,469	1,431,060	8	مخصص بضاعة
16,237,174	15,560,317	15	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
2,221,619	-		تكاليف تمويل
239,982,419	279,720,376		
			تعديلات رأس المال العامل:
(40,677,208)	(210,693,907)		مديونون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومديونون آخرون
3,212,743	4,558,780		بضاعة
(16,356,399)	58,005,930		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
186,161,555	131,591,179		صافي النقدية الناتجة من العمليات
(12,496,753)	(13,323,461)	17	زكاة مدفوعة
(11,835,144)	(11,551,806)	15	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
161,829,658	106,715,912		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(9,787,976)	(13,536,106)	6	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
175,000	117,416	6	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(458,433)	(4,684,742)	7	إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
(10,071,409)	(18,103,432)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(69,578,538)	(5,942,174)	26	قرض لأجل مسدد
(44,850,000)	(89,664,004)	13	توزيعات أرباح مدفوعة
(2,221,619)	-		تكاليف تمويل مدفوعة
(116,650,157)	(95,606,178)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
35,108,092	(6,993,698)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
344,557,818	379,665,910		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
379,665,910	372,672,212	10	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

  
المدير المالي  
جهانزيب أحمد خان

  
الرئيس التنفيذي  
عبدالعزیز العبيد

  
رئيس مجلس الإدارة  
سعد عبدالمحسن الفضلي

تشكل الإيضاحات المرفقة من I إلى 31 جزءاً من هذه القوائم المالية.

## 1- معلومات حول الشركة وأنشطتها

الشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010194785 وتاريخ 9 محرم 1425 هـ (الموافق 29 فبراير 2004).

تقوم الشركة بتنفيذ أعمالها من خلال الفروع التالية:

- مستشفى رعاية الرياض بموجب السجل التجاري رقم 1010195325 وتاريخ 22 محرم 1425 هـ (الموافق 14 مارس 2004).
- المستشفى الوطني بموجب السجل التجاري رقم 1010195327 وتاريخ 22 محرم 1425 هـ (الموافق 14 مارس 2004).
- شركة رعاية لتوزيع الأدوية والمستلزمات الطبية بموجب السجل التجاري رقم 1010301247 وتاريخ 14 صفر 1432 هـ (الموافق 19 يناير 2011).
- مركز رعاية لطب العائلة بموجب السجل التجاري رقم 1010397064 وتاريخ 29 محرم 1435 هـ (الموافق 2 ديسمبر 2013).

يتمثل نشاط الشركة في مجال إنشاء وامتلاك وتجهيز وإدارة وصيانة وتشغيل مرافق الرعاية الصحية وتقديم خدمات الرعاية الصحية المنزلية.

الشركة هي شركة تابعة لمجموعة الرعاية الطبية السعودية ("الأم") التي تمتلك 49.2٪ من أسهم الشركة، بينما الأسهم المتبقية، والتي تمثل 50.8٪، مملوكة ملكية عامة للعديد من المساهمين بنسبة ملكية تقل عن 5٪ لكل مساهم.

يقع العنوان المسجل للشركة في حي الريان، ص. ب. 29393، الرياض 11457، المملكة العربية السعودية.

## 2- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

### 3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 1-3 إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وفق طريقة مكونة من خمس خطوات والمبينة في المعيار الدولي للتقرير المالي (15):

الخطوة (1): تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وينص على الشروط الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.

الخطوة (2): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء عبارة عن تعهد في عقد مبرم مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (3): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن الغير.

الخطوة (4): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (5): إثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى الزمن، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت طالما قامت الشركة بالأداء.
- أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ألا يوجد أداء الشركة أصلاً يتضمن استخداماً بديلاً لدى الشركة، وللشركة 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.

عند قيام الشركة بالوفاء بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصلاً قائماً على العقد بقيمة العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة قيمة العوض المستلم من العميل عن مبلغ الإيرادات المثبت، فإنه ينتج عن ذلك مطلوبات العقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات وذلك بالقدر الذي يحتمل فيه تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

#### خدمات المرضى

يتم إثبات إيرادات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمرضى، بعد استئصال أي خصومات أو تخفيضات أو حالات رفض متوقعة من قبل شركات التأمين (إذ ينطبق ذلك) في وقت تقديم الخدمات للمرضى.

#### بيع البضاعة

يتم إثبات مبيعات الأدوية والمستلزمات الطبية والمعدات الطبية عندما يتم تسليم البضاعة إلى المرضى وتحويل جميع عناصر السيطرة إليهم. يتم تسجيل المبيعات بالصافي بعد أي خصومات أو تخفيضات أو حالات رفض متوقعة من قبل شركات التأمين (إذ ينطبق ذلك) عند تسليم البضاعة إلى المرضى.

### 3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 1-3 إثبات الإيرادات (تتمة)

##### دخل الإيجار

تتم المحاسبة عن دخل الإيجار الناتج عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

##### أخرى

يتم إثبات كافة الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

استناداً إلى المعيار الدولي للتقرير المالي 15، بالنسبة للدفوعات المدفوعة مقدماً من العميل أو الذمم المدينة، قامت الشركة باستخدام الوسيلة العملية. وعلى هذا النحو، لن تقوم الشركة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به لمراعاة آثار مكون التمويل في العقود، حيث تتوقع الشركة، عند بداية العقد، أن تكون الفترة بين قيام العميل بالدفع مقابل البضاعة أو الخدمة وقيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها سنة واحدة أو أقل.

#### 2-3 العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريبالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ إعداد القوائم المالية لريبالات سعودية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وتحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل، إذا كانت جوهرية.

#### 3-3 الممتلكات والمعدات

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. تشمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشروع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات، وتكاليف إزالة الموجودات وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية، إذ ينطبق ذلك.

يتم احتساب الاستهلاك على كافة الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية المحتسبة لشطب تكلفة كل أصل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لها.

##### الأعمار الإنتاجية

33-10  
7-6  
4  
7-6  
3

##### فئة الممتلكات والمعدات

المباني وتحسينات المباني المستأجرة  
المعدات الطبية والعامّة  
السيارات وسيارات الإسعاف  
الأثاث والمعدات المكتبية  
أجهزة الحاسب الآلي

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. وعند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة الملازمة ضمن الموجودات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

وعندما يكون ضرورياً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، فإن الشركة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك.

### 3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3-3 الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل ضمن دخل العمليات الأخرى عند التوقف عن إثبات الأصل.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات سنوياً، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً. تأخذ مراجعة أعمار الموجودات والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات بعين الاعتبار خطط الأعمال ومستويات المصاريف المتكبدة على أساس مستمر للحفاظ على الممتلكات والمعدات في حالة صالحة ومناسبة لاستخدامها المستمر في المستشفيات والتوقيت المتوقع للاستبعاد.

#### 4-3 الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل الشامل وذلك خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تم تحديد الأعمار الإنتاجية التالية للموجودات غير الملموسة:

#### الأعمار الإنتاجية

3 سنوات  
3 سنوات

#### فئة الموجودات غير الملموسة

التراخيص  
برامج الحاسب الآلي

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 محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل – محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يدرج مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الشامل ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي. تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثبات في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن إثبات الأصل.

### 3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3-5 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم 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 الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للقيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات.

وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحده مدره للنقدية في الشركة التي تخصص إليها الموجودات بصورة فردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

ويتم، بتاريخ كل فترة مالية، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا كإيرادات فوراً في قائمة الدخل الشامل.

#### 3-6 تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

### 3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 7-3 الأدوات المالية

الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### الإثبات

يتم إثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية، والذي يكون عادة بتاريخ التداول.

#### التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن فئات القياس التالية:

- الموجودات المالية التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. يتم تصنيف المطلوبات المالية بأنها مقيسة بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تخصيصها كمطلوبات مالية مقيسة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو لخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقيسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. لا يعاد تصنيف المطلوبات المالية.

#### القياس

يتعين قياس كافة الأدوات المالية بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولي لها، زانداً - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية أو شراؤها - في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقيد تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الدخل الشامل.

إن الموجودات المالية المقنتاة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتضمن تدفقات نقدية تعاقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم، تقاس عادة بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. وتقاس كافة الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة لها في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة، مع إدراج أية تغييرات من خلال الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر (الاختبار غير القابل للإلغاء عند الإثبات).

#### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو قيام الشركة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير جوهري وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو لم تقم الشركة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات المطلوبات الأصلية واثبات مطلوبات جديدة، ويتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

### 3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 7-3 الأدوات المالية (تتمة)

##### المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لدى الشركة لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

##### الانخفاض في القيمة

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم الشركة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام الطريقة المبسطة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 9. لا تتطلب الطريقة المبسطة الخاصة بإثبات الخسائر المتوقعة من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتوفرة، بما في ذلك حالة التأخر عن السداد ودرجات التصنيف الائتماني ووجود تأمين طرف ثالث وعوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المقيدة بالتكلفة المطفأة.

يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

#### 8-3 النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقد بالبنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

#### 9-3 المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، مع تجنب مخصص لقاء أي بنود متقدمة أو بطيئة الحركة أو البنود التي على وشك انتهاء الصلاحية أو التلف. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تشتمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على المخزون والتكاليف المتكبدة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الاستبعاد.

#### 10-3 المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. قد تتوقع الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

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 نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### 11-3 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عند احتمالية تدفق منافع اقتصادية. يتم إجراء تقويم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، لإثبات المطلوبات المحتملة، والتي تمثل التزامات محتملة ناتجة عن أحداث سابقة يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد لا يخضع لسيطرة الشركة بصورة كاملة.

### 3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 12-3 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع محددة للموظفين طبقاً للأحكام المنصوص عليها في نظام العمل السعودي. إن هذا البرنامج غير ممول. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، باستثناء المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة الناتجة عن التزام المنافع المحددة، مباشرة في قائمة المركز المالي، مع تحميل الرصيد المدين أو الدائن المقابل على الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يحدث فيها. لن يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة وذلك قبل:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- تاريخ قيام الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

يتم احتساب مصروف العمولة من خلال تطبيق معدل الخصم على التزام المنافع المحددة. تقوم الشركة بإثبات التغييرات 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 والتسويات غير الروتينية، و
- مصروف العمولة.

#### 13-3 الزكاة وضريبة القيمة المضافة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على الربح أو الخسارة. يتم تسجيل أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي، وحينئذٍ يتم تسوية المخصص.

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق؛ و/ أو
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

### 3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 14-3 المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

#### التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 3: تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (3): "عمليات تجميع الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار الأعمال بمثابة أعمال تجارية، فإنه يجب أن تتضمن أي مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معا بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. علاوة على ذلك، توضح التعديلات أن الأعمال التجارية يمكن أن تتواجد دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة إبرام الشركة أي عمليات تجميع أعمال.

#### التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (7) والمعيار الدولي للتقرير المالي (9) ومعيار المحاسبة الدولي (39) - إجلال سعر الفائدة المرجعي

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (9) ومعيار المحاسبة الدولي (39) الأدوات المالية: يوفر الإثبات والقياس عددًا من الإعفاءات التي تسري على كافة أدوات تغطية المخاطر التي تتأثر مباشرة بإجلال سعر الفائدة المرجعي. تتأثر أداة التغطية إذا نتج عن الإجلال عدم تأكد من توقيت و/ أو قيمة التدفقات النقدية المستندة إلى المؤشرات المرجعية للبند المغطى أو أداة تغطية المخاطر. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة نظرًا لأنه ليس لديها أي أدوات تغطية مخاطر مرتبطة بعمولة.

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) ومعيار المحاسبة الدولي (8): تعريف الأهمية النسبية

تقدم التعديلات تعريفًا جديدًا للأهمية النسبية ينص على أن "المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعدّة للقوائم المالية." توضح التعديلات أن الأهمية النسبية تتوقف على طبيعة وحجم المعلومات، سواء كانت بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. إن "تحريف المعلومات يكون جوهريًا إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة وليس من المتوقع أن يكون لها أي أثر مستقبلي عليها.

#### الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ 29 مارس 2018

إن الإطار المفاهيمي ليس معيارًا ولا تلغى المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار آخر. يتمثل الغرض من الإطار المفاهيمي في مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة المُعدِّين على تطوير سياسات محاسبية متسقة في الحالات التي لا يوجد فيها معيار ساري، ومساعدة جميع الجهات على فهم المعايير وتفسيرها. سبب ذلك على المنشآت التي قامت بوضع سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة، والتعريفات المحدثة ومعايير إثبات الموجودات والمطلوبات، ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

#### 15-3 المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيانًا بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتمد الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

#### التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 16: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-19

في 28 مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 16 "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-19. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (16) المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-19. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-19 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-19 بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي 16، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2020 أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

### 3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 15-3 المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة في يناير 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات 69-76 من معيار المحاسبة الدولي (1) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

#### الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (3)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو 2020، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (3) "عمليات تجميع الأعمال" - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية الصادر في عام 1989، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس 2018 دون تغيير جوهري في متطلباته. وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (3) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (37) أو التفسير (21) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (3) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

#### الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16

في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات - أي متحصلات بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2022 أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

### 3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 15-3 المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (37) في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2022 أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

#### التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 9: الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة 10% لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

جزء من التحسينات السنوية للأعوام 2018-2020 على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي 9. يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أو لاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق الشركة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أو لاً هذا التعديل. من غير المتوقع أن يكون لهذا التعديل أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

### 4- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

#### 1-4 التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقدير المتاحة عند إعداد القوائم المالية.

ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

#### 4- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### 1-4 التفديرات والافتراضات (تتمة)

###### إثبات الإيرادات

تطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (15) من الإدارة إبداء الأحكام التالية:

• **الوفاء بالتزامات الأداء**  
يجب على الشركة تقويم كافة عقودها المبرمة مع المرضى لتحديد ما إذا كان تم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى الزمن أو في نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات.

• **تحديد أسعار المعاملات**  
يتعين على الشركة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكافة عقودها المبرمة مع العملاء (شركات التأمين بشكل رئيسي). وعند إجراء مثل هذه الأحكام، تقوم الشركة بتقييم الأثر المترتب على العوض المتغير في العقد نتيجة خصم مطالبات التأمين أو أي من البنود المتغيرة الأخرى، ووجود أي مكون تمويل هام في العقد، وأي عوض غير نقدي في العقد.

• **تحويل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء**  
في الحالات التي يتبين فيها للشركة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الموجودات محل العقد إلى المرضى.

###### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تقسيم الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر عن السداد. يتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على معدلات التعثر المنشورة والمعلومات السابقة للشركة، ويتم تعديلها لتعكس النتائج المستقبلية المتوقعة والتي تشمل أيضاً المعلومات المستقبلية الخاصة بعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل النمو في الناتج المحلي الإجمالي.

###### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المكافأة المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

###### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها بالشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

#### 4- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### 1-4 التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات الخاصة بالشركة بناءً على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام والبدء في احتساب قسط الاستهلاك.

ويتم، بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التناقص الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وسيؤدي تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات إلى زيادة المصاريف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

##### مخصص مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم أو على وشك انتهاء الصلاحية أو التلف، فإنه يتم تقدير صافي قيمته العادلة. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر بطينة الحركة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

##### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات إلى هذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام ليتم تحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

#### 5- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات الشركة بشكل أساسي من قطاع تشغيلي رئيسي واحد، وهو خدمات المستشفيات. وعليه، فإن عرض المعلومات القطاعية المختلفة يعتبر غير ضروري. علاوة على ذلك، يتم إجراء عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في 31 ديسمبر 2020

6- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والمعدات المكتبية ريال سعودي	السيارات وسيارات الإسعاف ريال سعودي	المعدات الطبية والعامة ريال سعودي	المباني وتحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة:
1,237,736,582	-	25,587,988	26,660,453	8,143,003	358,296,309	760,268,169	58,780,660	في 1 يناير 2020
13,536,106	250,219	1,744,755	169,435	414,445	10,957,252	-	-	إضافات
(7,908,141)	-	(100,850)	(714,776)	(293,800)	(6,793,666)	(5,049)	-	استبعادات/ تحويلات
<b>1,243,364,547</b>	<b>250,219</b>	<b>27,231,893</b>	<b>26,115,112</b>	<b>8,263,648</b>	<b>362,459,895</b>	<b>760,263,120</b>	<b>58,780,660</b>	في 31 ديسمبر 2020
701,200,079	-	21,102,527	21,017,801	7,680,763	295,405,628	355,993,360	-	الاستهلاك المتراكم:
55,318,831	-	2,503,498	2,710,488	310,024	28,197,650	21,597,171	-	في 1 يناير 2020
(7,684,172)	-	(100,834)	(560,292)	(271,123)	(6,746,876)	(5,047)	-	الاستهلاك المحمل للسنة
<b>748,834,738</b>	<b>-</b>	<b>23,505,191</b>	<b>23,167,997</b>	<b>7,719,664</b>	<b>316,856,402</b>	<b>377,585,484</b>	<b>-</b>	المتعلق بالاستبعادات/ التحويلات
								في 31 ديسمبر 2020
<b>494,529,809</b>	<b>250,219</b>	<b>3,726,702</b>	<b>2,947,115</b>	<b>543,984</b>	<b>45,603,493</b>	<b>382,677,636</b>	<b>58,780,660</b>	صافي القيمة الدفترية:
								في 31 ديسمبر 2020

أ) تشمل الممتلكات والمعدات على الأراضي والمباني بمبلغ 326 مليون ريال سعودي (2019: 338 مليون ريال سعودي) والمرهونة مقابل القرض الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية (إيضاح 14).

ب) تمثل الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ 250,219 ريال سعودي (2019: 1,556,853 ريال سعودي) مشروع برامج وأجهزة الحاسب الآلي

الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في 31 ديسمبر 2020

6- الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والمعدات المكتبية ريال سعودي	السيارات وسيارات الإسعاف ريال سعودي	المعدات الطبية والعامة ريال سعودي	المباني وتحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
								<b>التكلفة:</b>
1,230,009,364	1,556,853	20,057,784	25,994,322	8,641,765	353,260,440	761,717,540	58,780,660	في 1 يناير 2019
9,787,976	-	5,530,204	245,676	209,238	2,999,619	803,239	-	إضافات
(708,000)	-	-	-	(708,000)	-	-	-	استيعادات/ تحويلات
(1,352,758)	(1,556,853)	-	420,455	-	2,036,250	(2,252,610)	-	محول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح 7)
<u>1,237,736,582</u>	<u>-</u>	<u>25,587,988</u>	<u>26,660,453</u>	<u>8,143,003</u>	<u>358,296,309</u>	<u>760,268,169</u>	<u>58,780,660</u>	في 31 ديسمبر 2019
								<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
633,745,653	-	18,528,851	17,722,073	7,430,875	253,798,930	336,264,924	-	في 1 يناير 2019
68,082,776	-	2,306,499	3,295,728	878,238	40,021,770	21,580,541	-	الاستهلاك المحمل للسنة
(628,350)	-	267,177	-	(628,350)	1,584,928	(1,852,105)	-	المتعلق بالاستيعادات/ التحويلات-
<u>701,200,079</u>	<u>-</u>	<u>21,102,527</u>	<u>21,017,801</u>	<u>7,680,763</u>	<u>295,405,628</u>	<u>355,993,360</u>	<u>-</u>	في 31 ديسمبر 2019
								<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
<u>536,536,503</u>	<u>-</u>	<u>4,485,461</u>	<u>5,642,652</u>	<u>462,240</u>	<u>62,890,681</u>	<u>404,274,809</u>	<u>58,780,660</u>	في 31 ديسمبر 2019

تم توزيع قسط الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	
53,337,411	43,102,677	تكلفة الإيرادات
14,745,365	12,216,154	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 21)
<u>68,082,776</u>	<u>55,318,831</u>	في نهاية السنة

الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في 31 ديسمبر 2020

7- الموجودات غير الملموسة

التراخيص والبرامج 2019 ريال سعودي	التراخيص والبرامج 2020 ريال سعودي	
2,214,429	4,025,620	التكلفة:
458,433	4,684,742	الرصيد في 1 يناير
1,352,758	-	إضافات (انظر الإيضاح أدناه)
		محول من الممتلكات والمعدات (إيضاح 6)
4,025,620	8,710,362	الرصيد كما في 31 ديسمبر
1,844,041	2,428,335	الإطفاء المتركم:
584,294	883,438	الرصيد في 1 يناير
		الإطفاء المحمل للسنة (إيضاح 21)
2,428,335	3,311,773	الرصيد كما في 31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية:
1,597,285	5,398,589	الرصيد كما في 31 ديسمبر

تمثل الإضافات خلال السنة والبالغة 4.6 مليون ريال سعودي بشكل رئيسي حلول بروتوكول الإنترنت للشبكات اللاسلكية التي تم تركيبها خلال السنة والمتعلقة بمستشفى رعاية الرياض.

8- المخزون

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	
31,180,543	24,890,428	أدوية
20,620,560	21,247,935	مستلزمات طبية
1,169,116	1,446,609	مواد مستهلكة و مواد تنظيف
52,970,219	47,584,972	
(1,131,274)	(1,735,867)	ناقصاً: مخصص بضاعة
51,838,945	45,849,105	

الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في 31 ديسمبر 2020

8- المخزون (تتمة)

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المخزون:

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	
986,805	1,131,274	الرصيد في 1 يناير
144,469	1,431,060	المحمل للسنة (أ)
-	(826,467)	مشطوب خلال السنة
<u>1,131,274</u>	<u>1,735,867</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر

أ) يمثل المحمل للسنة مخصص الأدوية منتهية الصلاحية البالغ 0.46 مليون ريال سعودي، ومخصص المواد المستهلكة بطبينة الحركة البالغ 0.9 مليون ريال سعودي.

ب) بلغت تكلفة البضاعة المثبتة في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020: 116 مليون ريال سعودي (2019: 75 مليون ريال سعودي).

9- المدينون التجاريون والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	
310,227,672	397,792,724	مدينون تجاريون
233,844,633	323,541,288	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة - مدينون تجاريون (إيضاح 18)
544,072,305	721,334,012	إجمالي الذمم المدينة التجارية
(107,586,375)	(125,733,930)	مخصص اعتراضات طبية متوقعة
436,485,930	595,600,082	ناقصاً:
(73,053,014)	(112,774,211)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
363,432,916	482,825,871	صافي الذمم المدينة التجارية
5,612,563	15,526,518	تأمينات خطابات ضمان
8,262,822	7,776,955	دفعات مقدمة للموردين
4,461,692	3,581,308	مصاريف مدفوعة مقدماً
4,835,939	4,465,947	أخرى
<u>386,605,932</u>	<u>514,176,599</u>	

9- المدينون التجاريون والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون (تتمة)

الشروط والأحكام:

إن الذمم المدينة التجارية والأخرى غير مرتبطة بعمولة وتبلغ فترة سدادها عموماً 90 يوماً. وأنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

(أ) كما في 31 ديسمبر 2020، تمثل المبالغ المستحقة من الجهات الحكومية وشبه الحكومية 79% من إجمالي الذمم المدينة التجارية والمبالغ المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (2019: 72%). يتم منح هذه المنشآت عادة فترات ائتمان ممتدة بالمقارنة مع العملاء الآخرين.

(ب) كان من المقرر أن ينتهي العقد لمدة ثلاث سنوات مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (مساهم غير مباشر) بشأن المخاطر المهنية في 31 ديسمبر 2020. حصلت الشركة في ذلك التاريخ على إخطار بتمديد العقد لمدة ثلاثة أشهر تنتهي في 31 مارس 2021. لا تزال المفاوضات لتجديد العقد جارية حالياً. منح العقد حقوق حصرية للشركة في علاج الإصابات المهنية في منشأتها داخل منطقة الرياض.

(ج) تمثل خطابات الضمان التأمينات المقدمة لضمائم الأداء الصادرة للجهات الحكومية، وتمثل الإضافة خلال السنة التأمينات المقدمة لضمائم أداء إضافية صادرة مقابل تجديد العقد (إيضاح 24).

(د) فيما يلي بيان الحركة في حالات الرفض الطبية المتوقعة:

2019	2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	
88,836,145	107,586,375	الرصيد في 1 يناير
44,692,665	41,757,232	المحمل للسنة
(25,942,435)	(23,609,677)	مشطوب خلال السنة
<u>107,586,375</u>	<u>125,733,930</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر

(هـ) فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

2019	2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	
69,172,321	73,053,014	الرصيد في 1 يناير
5,403,146	41,366,007	المحمل للسنة (إيضاح 20)
(1,522,453)	(1,644,810)	مشطوب خلال السنة
<u>73,053,014</u>	<u>112,774,211</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر

**9- المدينون التجاريون والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون (تتمة)**

فيما يلي تحليلاً بأعمار إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في 31 ديسمبر:

أكثر من سنة ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
289,593,402	431,740,610	721,334,012	<b>31 ديسمبر 2020</b>
265,525,753	278,546,552	544,072,305	31 ديسمبر 2019

**10- النقدية وشبه النقدية**

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	
278,794	263,876	نقد في الصندوق
179,387,116	172,408,336	نقد لدى البنوك
200,000,000	200,000,000	ودائع قصيرة الأجل (انظر الإيضاح أدناه)
<u>379,665,910</u>	<u>372,672,212</u>	

(أ) تمثل الودائع البنكية قصيرة الأجل ودائع لأجل لدى بنوك محلية وفترات استحقاقها الأصلية أقل من ثلاث أشهر، ويبلغ متوسط سعر العمولة 0.65% (2019: 3.13%) سنوياً.

**11- رأس المال المصدر والمدفوع**

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من 44,850,000 سهم (2019: 44,850,000 ريال) قيمة كل سهم 10 ريال سعودي 2019: 10 ريال سعودي بقيمة 448,500,000 ريال سعودي (2019: 448,500,000 ريال سعودي).

**12- الاحتياطي النظامي**

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك من خلال تحويل 10% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي 30% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً.

**13- توزيعات الأرباح**

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 29 جمادى الأولى 1441هـ (الموافق 24 يناير 2020) توزيعات أرباح بواقع 2 ريال سعودي (2019: 1 ريال سعودي) للسهم بإجمالي قدره 89,700,000 ريال سعودي (2019: 44,850,000 ريال سعودي)، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ 22 شعبان 1441هـ (الموافق 15 أبريل 2020).

الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في 31 ديسمبر 2020

14- القرض لأجل

فيما يلي إجمالي تواريخ استحقاق القرض من وزارة المالية:

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	
5,942,174	5,942,174	خلال سنة - جزء متداول
23,768,696	23,768,696	من سنة إلى خمس سنوات
71,306,092	65,363,918	أكثر من خمس سنوات
95,074,788	89,132,614	قرض لأجل - جزء غير متداول
101,016,962	95,074,788	إجمالي القرض لأجل

بتاريخ 10 ديسمبر 2012، وقعت الشركة اتفاقية قرض مع وزارة المالية لتمويل الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ بمبلغ 154.112.000 ريال سعودي. تمكنت الشركة من استخدام مبلغ 118.843.485 ريال سعودي فقط خلال عامي 2013 و 2015. يستحق القرض السداد على 20 قسطاً سنوياً متساوياً مع استحقاق القسط الأول بعد 5 سنوات من تاريخ العقد. أصبح القسط الأول مستحقاً في 11 أكتوبر 2017. إن القرض بدون عمولة ومضمون بالأراضي والمباني المرهونة الخاصة بالشركة (إيضاح 6).

عند التحول (اعتباراً من 1 يناير 2018) من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، اختارت الإدارة الإعفاء الممنوح بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 1 للاحتفاظ بالتصنيف المماثل للقرض بدون عمولة الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية حتى 31 ديسمبر 2017 واعتماد تطبيق معيار المحاسبة الدولي - 20 "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" للقروض الجديدة (ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي - 20) التي تم الحصول عليها في وبعد تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قوائمها المالية النظامية.

15- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	
81,532,797	85,148,670	الرصيد في 1 يناير
16,237,174	15,560,317	تكلفة خدمة وعمولة
(11,835,144)	(11,551,806)	مدفوع خلال السنة
(786,157)	3,510,603	خسائر (مكاسب) اكتوارية عن التزام لمنافع المحددة المثبت في الدخل الشامل الآخر
85,148,670	92,667,784	الرصيد كما في 31 ديسمبر

**15- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)**

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب القيمة الحالية لالتزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

2019	2020	
%2.60	<b>%2.06</b>	عامل الخصم
%2.65	<b>%2.25</b>	الزيادة المتوقعة في الرواتب
%11.30	<b>%11.35</b>	الزيادة المتوقعة في المنافع المدفوعة

فيما يلي تحليل الحساسية لرصيد التزام تعويضات نهاية الخدمة فيما يتعلق بالتغير والافتراضات الرئيسية، مع الإبقاء على الافتراضات الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	الزيادة (النقص)	
79,279,698	<b>86,218,405</b>	<b>%1+</b>	عامل الخصم
91,930,887	<b>100,107,372</b>	<b>%1-</b>	
92,302,163	<b>100,503,090</b>	<b>%1+</b>	الزيادة المتوقعة في الرواتب
78,841,997	<b>85,747,903</b>	<b>%1-</b>	
84,169,840	<b>91,612,765</b>	<b>%10+</b>	الزيادة المتوقعة في المنافع المدفوعة
86,242,286	<b>93,806,896</b>	<b>%10-</b>	

**16- الدائنون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع والدائنون الآخرون**

2019	2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	
35,444,382	<b>39,379,795</b>	دائنون تجاريون
13,766,447	<b>42,982,530</b>	مصاريف مستحقة الدفع
35,379,290	<b>57,844,330</b>	مبالغ مستحقة للموظفين
3,282,462	<b>6,597,443</b>	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
4,803,679	<b>3,914,087</b>	أخرى
<u>92,676,260</u>	<u><b>150,718,185</b></u>	

الشروط والأحكام:

إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة استحقاقها من شهرين إلى أربعة أشهر.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في 31 ديسمبر 2020

17- الزكاة المستحقة

بلغت الزكاة المحملة الخاصة بالشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020: 26,027,938 ريال سعودي (2019: 22,621,911 ريال سعودي) والتي تم تحميلها على الربح أو الخسارة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	
952,014,661	943,190,534	حقوق المساهمين
(538,133,788)	(499,928,398)	موجودات غير متداولة
322,083,378	360,326,244	مطلوبات غير متداولة
168,912,176	210,303,584	صافي الدخل المعدل
<u>904,876,427</u>	<u>1,013,891,964</u>	

أ) مخصص الزكاة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة كما في 31 ديسمبر:

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	
34,386,991	44,512,149	الرصيد في 1 يناير
22,621,911	26,027,938	المحمل للسنة
(12,496,753)	(13,323,461)	مدفوع خلال السنة
<u>44,512,149</u>	<u>57,216,626</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر

ب- الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") واستلمت شهادات الزكاة حتى 31 ديسمبر 2019. استلمت الشركة الربوط الزكوية النهائية حتى عام 2014. تقوم الشركة حالياً بإجراءات الربط المتعلقة بالسنوات 2015 حتى 2018، لكن لم يتم إصدار الربوط النهائية عن تلك السنوات بعد.

18- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة أو التي يمارس عليها تأثيرا هاما من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

أ) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي ملخصًا بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية والمدرجة في القوائم المالية:

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	طبيعة المعاملة	العلاقة
278,458,881	312,279,484	إيرادات من خدمات طبية	مساهم غير مباشر
167,573	173,352	مشتريات	مملوكة لمساهم
			شركة دراجر العربية المحدودة

ب) أرصدة الجهات ذات العلاقة

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة:
233,844,633	323,541,288	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (إيضاح 9)
		مساهم غير مباشر
32,193	17,311	المبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة:
		شركة دراجر العربية المحدودة
		مملوكة لمساهم

ج) تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة

يشمل كبار موظفي الإدارة بالشركة موظفي الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	منافع قصيرة الأجل
10,805,032	12,723,712	مكافآت مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات ومكافآت اللجان
1,985,000	2,590,000	منافع ما بعد التوظيف
392,743	420,573	
13,182,775	15,734,285	

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه المبالغ المثبتة كمصروف خلال السنة والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

18- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة (تتمة)

(د) الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة  
تتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة. إن الأرصدة القائمة كما في 31 ديسمبر 2020 و31 ديسمبر 2019 بدون ضمانات وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة خلال السنة الحالية والسنة السابقة. لم تقم الشركة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

19- الإيرادات

2019	2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	
624,128,890	715,480,996	الإيرادات حسب الفئة:
84,265,105	93,472,121	تقديم خدمات طبية
		بيع أدوية
<u>708,393,995</u>	<u>808,953,117</u>	

تم إثبات الإيرادات الخاصة بالشركة في نقطة من الزمن.

20- مصاريف البيع والتسويق

2019	2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	
5,403,146	41,366,007	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح 9)
593,120	993,701	مصاريف ترويج
<u>5,996,266</u>	<u>42,359,708</u>	

21- المصاريف العمومية والإدارية

2019	2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	
34,175,899	32,797,613	رواتب وأجور
14,745,365	12,216,154	استهلاك (إيضاح 6)
5,496,128	4,892,263	لوازم مكتبية
3,981,888	2,706,748	إصلاح وصيانة
2,342,727	2,488,962	أتعاب مهنية
1,900,000	1,900,000	مكافآت مجلس الإدارة
687,778	1,095,216	مصاريف امن وحراسة
584,294	883,438	إطفاء (إيضاح 7)
7,375,001	8,428,066	أخرى
<u>71,289,080</u>	<u>67,408,460</u>	

الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في 31 ديسمبر 2020

**-22** الإيرادات الأخرى، صافي

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	
6,753,301	3,374,011	دخل ودائع لأجل
3,652,706	2,707,771	إيرادات أكاديمية رعاية
1,321,117	1,251,127	دخل إيجار
4,835,816	1,851,321	أخرى
<u>16,562,940</u>	<u>9,184,230</u>	

**-23** ربح السهم

يتم احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم وذلك بقسمة دخل السنة المتعلق بالمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن ربح السهم المخفض هو نفسه ربح السهم الأساسي، وذلك لعدم وجود أي سندات قابلة للتحويل أو أدوات مالية مخفضة لدى الشركة.

يعكس الجدول التالي دخل السنة المتعلق بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المستخدم في عمليات احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض:

ربح السهم الأساسي والمخفض من إجمالي الدخل

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	
80,089,715	97,269,000	إجمالي دخل السنة
44,850,000	44,850,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>1.79</u>	<u>2.17</u>	الربح الأساسي والمخفض للسهم

**-24** التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات الرأسمالية

لدى الشركة تعهدات رأسمالية ناتجة عن توسعة وتجديد المستشفى الوطني للرعاية الطبية كما في 31 ديسمبر كما يلي:

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	
<u>900,000</u>	<u>335,989</u>	التعهدات الرأسمالية

## 24- التعهدات والالتزامات المحتملة (تتمة)

خطابات الضمان والاعتمادات المستندية  
لدى الشركة ضمانات قائمة على النحو التالي:

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	خطابات ضمان
16,949,622	15,526,518	

هناك العديد من القضايا القانونية المرفوعة ضد الشركة من قبل موظفين سابقين وأطراف ثالثة، لكن نتيجة هذه القضايا غير مؤكدة بعد لأن معظم القضايا قيد النظر. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمبالغ هذه الدعاوى والمخصصات لها، حيث تعتقد الإدارة أن هذا قد يضر بموقف الشركة في التقاضي. ومع ذلك، قامت الشركة بتجنيب المخصصات الملائمة لبعض الدعاوى القضائية. إن الإدارة على ثقة من أن نتيجة هذه الدعاوى ستكون لصالح الشركة وأن المخصصات المثبتة في القوائم المالية كافية لتغطية المخاطر التي تنطوي عليها.

## 25- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. 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 الاستخدام الأفضل والأمثل.

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 1: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى 2: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى 3: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

## 25- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي حدث فيها التغيير. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، لم تكن هناك أي تغييرات بين مستويات قياس القيمة العادلة.

كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019، تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة على أنها تقارب قيمتها الدفترية.

## 26- الموجودات والمطلوبات المالية

### الموجودات المالية

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	
		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
		مدينون تجاريون
544,072,305	721,334,012	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
200,000,000	200,000,000	نقد لدى البنوك
179,387,116	172,408,336	نقد في الصندوق
278,794	263,876	تأمينات خطابات ضمان
5,612,563	15,526,518	
<u>929,350,778</u>	<u>1,109,532,742</u>	إجمالي الموجودات المالية

### المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

2019 ريال سعودي	2020 ريال سعودي	معدل العمولة الفعلي	تاريخ الاستحقاق	
				المطلوبات المتداولة المرتبطة بعمولة
				قرض لأجل
5,942,174	5,942,174	بدون عمولة	أقل من سنة	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
92,676,260	150,718,185	بدون عمولة	أقل من سنة	ودائنون آخرون
<u>98,618,434</u>	<u>156,660,359</u>			إجمالي المطلوبات المالية - متداولة
				المطلوبات غير المتداولة المرتبطة بعمولة:
				قرض لأجل
95,074,788	89,132,614	بدون عمولة	أكثر من سنة	
<u>95,074,788</u>	<u>89,132,614</u>			

26- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

31 ديسمبر 2020 ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	1 يناير 2020 ريال سعودي	
<u>95,074,788</u>	<u>(5,942,174)</u>	<u>101,016,962</u>	قروض لأجل
31 ديسمبر 2019 ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	1 يناير 2019 ريال سعودي	
<u>101,016,962</u>	<u>(69,578,538)</u>	<u>170,595,500</u>	قروض لأجل

إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة بشكل أساسي من القرض لأجل والذمم الدائنة التجارية والدفعات المقدمة من العملاء والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة. تشتمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقدية وشبه النقدية التي تنشأ عن أعمالها مباشرة.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بالشركة بمراجعة السياسات والإجراءات لضمان تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

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. تشتمل أسعار السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على قرض.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر أسعار عمولات حيث لا يوجد لديها موجودات أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة متغيرة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتم إجراء معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي وبالدولار الأمريكي. وحيث أن الريال السعودي مثبت بالدولار الأمريكي، فإن الشركة لا تتعرض بشكل كبير لمخاطر العملات.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التجارية (بشكل رئيسي الذمم المدينة التجارية بما في ذلك أرصدة الجهات ذات العلاقة والموجودات المالية المتداولة الأخرى) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك.

## 26- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

### إدارة المخاطر

#### مخاطر الائتمان (تتمة)

##### المدنئون التجاريون

تتم إدارة مخاطر الائتمان التي تخضع للسياسات والإجراءات والضوابط المحددة من قبل الشركة بشأن التقليل من مخاطر الائتمان. تتكون الذمم المدينة الخاصة بالشركة بشكل أساسي من الجهات الحكومية والوزارات المعنية وشركات التأمين وغيرها. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان من خلال وضع حدود ومدة الائتمان، ومراقبة الذمم المدينة القائمة، والتأكد من متابعتها عن كثب. قامت الإدارة بوضع سياسة ائتمان بموجبها يتم تحليل الملاءة الائتمانية لكل عميل جديد بصورة فردية قبل تقديم شروط وأحكام السداد القياسية الخاصة بالشركة. يتم تمديد شروط الائتمان للعملاء في حالة عدم توقع الشركة لأي عجز عن السداد.

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. إضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الثانوية ضمن مجموعات متماثلة ويتم تقييمها لتحديد الانخفاض في القيمة بشكل جماعي. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

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

##### الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والنقدية لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة المالية بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة. بتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

##### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بصورة منتظمة.

وضعت الإدارة سياسات وممارسات لإدارة مخاطر السيولة وفقاً لمدى تحمل المخاطر والتأكد من احتفاظ الشركة بالسيولة الكافية. وتقوم الإدارة العليا بصفة مستمرة بمراجعة المعلومات المتعلقة بتطورات السيولة الخاصة بالشركة.

وضعت الشركة آلية قوية لإدارة النقدية الخاصة بها لضمان أفضل استخدام للموارد النقدية المتاحة. ويتطلب ذلك تنظيم أنظمة التحصيل والصرف بطريقة تعظم من استثمار الأموال غير المستثمرة من خلال الودائع لأجل والودائع القصيرة الأجل مع الحد من اقتراض الأموال والتأكد من توفر التسهيلات اللازمة لإدارة عملياتها.

تنص شروط المبيعات والخدمات الخاصة بالشركة على سداد المبالغ خلال 90 يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة التجارية خلال فترة تتراوح من 60 إلى 120 يوماً من تاريخ الشراء.

**26- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)**

**إدارة المخاطر (تتمة)**

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة في 31 ديسمبر على أساس تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار العملات السائدة في السوق.

كما في 31 ديسمبر 2020	عند الطلب ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قرض لاجل دائنون تجاريون	-	5,942,174	23,768,696	65,363,918	95,074,788
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	39,379,795	-	-	-	39,379,795
	111,338,390	-	-	-	111,338,390
	<b>150,718,185</b>	<b>5,942,174</b>	<b>23,768,696</b>	<b>65,363,918</b>	<b>245,792,973</b>

كما في 31 ديسمبر 2019	عند الطلب ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قرض لاجل دائنون تجاريون	-	5,942,174	23,768,696	71,306,092	101,016,962
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	35,444,382	-	-	-	35,444,382
	57,231,878	-	-	-	57,231,878
	<b>92,676,260</b>	<b>5,942,174</b>	<b>23,768,696</b>	<b>71,306,092</b>	<b>193,693,222</b>

**27- إدارة رأس المال**

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في ضمان الحفاظ على نسبة رأس مال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019.

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في ضمان الحفاظ على نسبة رأس مال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تقوم الشركة بإدراج القرض لأجل ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين والزكاة المستحقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن صافي الدين، ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق.

27- إدارة رأس المال (تتمة)

2019	2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	
101,016,962	95,074,788	قرض لأجل
85,148,670	92,667,784	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
44,512,149	57,216,626	زكاة مستحقة
(379,665,910)	(372,672,212)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(148,988,129)	(127,713,014)	
1,032,890,534	1,036,948,931	حقوق الملكية
883,902,405	909,235,917	رأس المال وصافي الدين

28- الأحداث اللاحقة

ترى الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ 31 ديسمبر 2020 والتي من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

29- تأثير كوفيد-19 على القوائم المالية

تأكد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) وتم تصنيفه من قبل منظمة الصحة العالمية بالجائحة خلال مارس 2020.

وقد قامت حكومة المملكة العربية السعودية، على غرار العديد من الحكومات الأخرى حول العالم، باتخاذ تدابير مختلفة لمكافحة تفشي الفيروس، بما في ذلك فرض قيود على السفر والحجر الصحي ومنع التجول وإغلاق الأعمال التجارية وأماكن أخرى وإغلاق بعض المناطق. شهدت الشركة انخفاضاً في زيارات العيادات الخارجية والطوارئ بعد تطبيق حظر التجول، لكن أعداد المرضى بدأت في العودة إلى المستويات الطبيعية بعد رفع القيود في أواخر يونيو.

يمكن التأكد من مدى تأثير جائحة كورونا على أعمال الشركة وعملياتها، ولكن لا يمكن قياس التأثير المالي خلال الـ 12 شهراً القادمة بشكل موثوق لأن ذلك يتوقف على العوامل الحالية المختلفة والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن الشركة من تقديرها بشكل موثوق به. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة تفشي الفيروس، وظهور الموجة الثانية من الفيروس، والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات للسيطرة على انتشار الفيروس وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، والتأثير على أعمال عملاء الشركة، إلخ.

بالنظر إلى تحديات عدم التأكد من حجم ومدى تأثيره الاقتصادي والتجاري، تراقب الإدارة الوضع مع التركيز المستمر على ضمان سلامة المرضى واستدامة سلسلة الإمداد، والحفاظ على السيولة الكافية وسلامة الموظفين. علاوة على ذلك، اتخذت الإدارة عدة خطوات للتخفيف من آثار الجائحة، بما في ذلك إجراءات خفض التكاليف، وتقديم الاستشارات عن بعد وخدمات الرعاية الصحية المنزلية، إلخ.

وفي ضوء ما ورد أعلاه، قامت الإدارة بإجراء بعض التقديرات والافتراضات وأي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات قد يترتب عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. ومع استمرار تطور الوضع، ستواصل الإدارة تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

**30- بيانات المقارنة**

أعيد تبويب بعض بيانات المقارنة بما يتماشى مع عرض الحسابات في السنة الحالية.

**31- اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 9 شعبان 1442 هـ (الموافق 22 مارس 2021).