شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

فهرس **صفحة**

تقرير المراجع المستقل	١ – ٤
قائمة المركز المالي الموحدة	٥
قائمة الدخل الموحدة	٦
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٩
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٠ – ٤٧

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية – الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي:
لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الموحدة 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، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:
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 الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة):

الأمور الرئيسة للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات	
اعترفت المجموعة بإيرادات بقيمة ٥,٩ مليار ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٥ مليار ريال سعودي). تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها بالقيمة العادلة للعوض المستلم او المستحق بعد خصم أي مبالغ غير قابلة للاسترداد. تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء على عوض متغير يتمثل في خصومات الدفع الفوري أو أية خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. يتم تطبيق أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد. تم اعتبار عملية الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسة لوجود مخاطر مرتبطة بمبلغ الإيرادات تتعلق بالضوابط والاحكام التي تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة عند اثبات مبلغ الإيرادات. راجع إيضاح ٤-٤ للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وايضاح ٥-١ للتقديرات والأحكام المستخدمة في الاعتراف بالإيرادات.	تضمنت إجراءات المراجعة، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات المطبقة من قبل المجموعة. • تقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل المجموعة في عملية الاعتراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد. • تقييم تصميم وفحص (على أساس العينة) لضوابط وإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. • استعنا بخبراء تقنية المعلومات لدينا في اختبار ضوابط تقنية المعلومات المطبقة والرقابة الداخلية حولها. • قمنا بإجراءات تحليلية بمقارنة توقعات الإيرادات بالنتائج الفعلية وتحليل الانحرافات. • قمنا بتنفيذ إختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسين للمجموعة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٠:
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٠، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

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

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

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة 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 المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ 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 تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة 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.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصـــاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- الحصـــول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشـــآت أو الأنشـــطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصـــلة المتعلقة بالاســـتقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، ونبلغهم أيضـا عند الاقتضـاء بالإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيســـة للمراجعة. ونوضـــح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصـــاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بســـبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق – بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٩ رجب ١٤٤٢هـ
(٢١ فبراير ٢٠٢١)

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما يماثله	٧	٢,٣٣٩,٢٦٣,٧٦٧	١,١٩٦,٦٦٠,٦٤٢
مدينون	٨	٨٤٤,٣٢٩,٤٤٠	١,٥٠٧,١٣٩,٥٨٣
دفعات مقدمة للموردين والمقاولين		٨,٣٢٥,٣٣٥	١٦,٥٨٣,٧١١
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٩	٢٧٧,٨١٨,٤٤٧	٢٦٨,٧٤١,٠٣٦
مخزون	١٠	٣٧٩,٩١٠,٢٩٣	٢٩٥,٨٦٦,٩٧٦
اجمالي الموجودات المتداولة		٣,٨٤٩,٦٤٧,٢٨٢	٣,٢٨٤,٩٩١,٩٤٨
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات في شركات زميلة	١١	٣٩,٨٦٩,٧٨٩	٤٠,٠٣٢,٠١٢
ممتلكات ومعدات	١٢	٥,٥٩١,٦٥٦,١٢٢	٥,١٤٢,٢٧٨,٧٧٢
اجمالي الموجودات غير المتداولة		٥,٦٣١,٥٢٥,٩١١	٥,١٨٢,٣١٠,٧٨٤
اجمالي الموجودات		٩,٤٨١,١٧٣,١٩٣	٨,٤٦٧,٣٠٢,٧٣٢
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١-٢٨	٣٣٠,٠٢٠,٧٥١	٢٣٩,٨٨٤,٥٨٨
دائنون	١٣	٦٢٨,١٦٢,٤٨٤	٦٥٥,٩٦٨,٩٤٥
مقبوض مقدماً من العملاء		٣٧,٣٣٤,٦٢١	٤٣,٤٥٧,١١٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٥	٥٥٥,٠٧٥,٣٢٣	٤١٥,٤٥٥,٠٨٣
مخصص الزكاة	١٦	١٠١,١٤٤,٤٥١	٨٨,٠٣١,٦٢٦
الجزء المتداول من منحة حكومية	١٧	٣,٦٧٠,٥٩٦	٣,٠٦٨,٠٠٦
الجزء المتداول من مستحقات عقود الإيجار	٢-٢٨	٣٨,٣٢٠,١٧٠	٤٩,٤١٣,٧٠٥
اجمالي المطلوبات المتداولة		١,٦٩٣,٧٢٨,٣٩٦	١,٤٩٥,٢٧٩,٠٧١
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	١-٢٨	٢,٠٢٩,٦٤٠,٧٦٤	١,٧٨٠,٢٥٨,٧٨٤
منحة حكومية	١٧	٧٤,٤٥٨,٨٣٥	٦٤,٨٧٢,١٣٦
مستحقات عقود الإيجار	٢-٢٨	٢٣٢,٥١٩,٦٥٨	٢٦٨,٧٨٨,١٧٧
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٣٦٢,٢٩٦,٤٠٤	٢٦٧,٣١٠,٧٩٢
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢,٦٩٨,٩١٥,٦٦١	٢,٣٨١,٢٢٩,٨٨٩
اجمالي المطلوبات		٤,٣٩٢,٦٤٤,٠٥٧	٣,٨٧٦,٥٠٨,٩٦٠
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	١٩	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٠	٥٧٣,٤٢٠,٨٠٦	٤٦٧,٨٧٢,٥٧٤
أرباح مبقاة		٨٣٨,٣٢٢,٨٨٧	٤٢٦,٠٠٤,١٤٥
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		٤,٩١١,٧٤٣,٦٩٣	٤,٣٩٣,٨٧٦,٧١٩
حقوق الملكية غير المسيطرة		١٧٦,٧٨٥,٤٤٣	١٩٦,٩١٧,٠٥٣
اجمالي حقوق الملكية		٥,٠٨٨,٥٢٩,١٣٦	٤,٥٩٠,٧٩٣,٧٧٢
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٩,٤٨١,١٧٣,١٩٣	٨,٤٦٧,٣٠٢,٧٣٢

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

ناصر محمد الحقباني
الرئيس التنفيذي

د. سليمان عبدالعزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
الإيرادات		٥,٨٦١,٦٠٤,٦٣٦	٥,٠١٦,٢٨٠,١٠٥
تكلفة الإيرادات		(٣,٩٩٧,١٩٣,٥٣٢)	(٣,٤٩٢,٧٤١,١٣٤)
إجمالي الربح		١,٨٦٤,٤١١,١٠٤	١,٥٢٣,٥٣٨,٩٧١
مصاريف بيع وتسويق	٢٢	(٢١٤,٦٦٩,٥٨٤)	(١٨١,٠٠٥,٤١٥)
مصاريف عمومية وادارية	٢٣	(٥٣٤,٨٨٥,٠٣٣)	(٤٧٤,٨١٣,٥٣٢)
الدخل من العمليات		١,١١٤,٨٥٦,٤٨٧	٨٦٧,٧٢٠,٠٢٤
حصة الشركة في أرباح شركات زميلة	١١	١,٨٣٧,٧٧٧	١,٥٤٣,٨٣٢
نفقات تمويل	٢٤	(٤٨,٤٩٥,٠١٩)	(٢٧,٩٦٢,٣٩٠)
إيرادات أخرى	٢٥	٥٩,٦٠٢,٣٥٧	٦١,٩٧١,٢٥٣
الدخل قبل الزكاة		١,١٢٧,٨٠١,٦٠٢	٩٠٣,٢٧٢,٧١٩
زكاة	١٦	(٩٢,٧٨٧,٨٩٥)	(٦٥,٦٧٧,٦٦٤)
الدخل للسنة		١,٠٣٥,٠١٣,٧٠٧	٨٣٧,٥٩٥,٠٥٥
دخل السنة العائد الى:			
المساهمين في الشركة الأم		١,٠٥٥,٤٨٢,٣٢٠	٨٧٠,٢٣١,١٧١
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٢٠,٤٦٨,٦١٣)	(٣٢,٦٣٦,١١٦)
		١,٠٣٥,٠١٣,٧٠٧	٨٣٧,٥٩٥,٠٥٥
الربح للسهم:	٢٦		
ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم		٣,٠٢	٢,٤٩

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

ناصر محمد الحقباني
الرئيس التنفيذي

د. سليمان عبد العزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
الدخل للسنة		١,٠٣٥,٠١٣,٧٠٧	٨٣٧,٥٩٥,٠٥٥
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
خسارة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	(١٢,٢٧٨,٣٤٣)	(٤,٠٦٠,٥١٨)
صافي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		(١٢,٢٧٨,٣٤٣)	(٤,٠٦٠,٥١٨)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		١,٠٢٢,٧٣٥,٣٦٤	٨٣٣,٥٣٤,٥٣٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم		١,٠٤٢,٨٦٦,٩٧٤	٨٦٥,٨٥٤,٤٢١
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٢٠,١٣١,٦١٠)	(٣٢,٣١٩,٨٨٤)
		١,٠٢٢,٧٣٥,٣٦٤	٨٣٣,٥٣٤,٥٣٧

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

ناصر محمد الحقباني
الرئيس التنفيذي

د. سليمان عبد العزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	العائد إلى المساهمين في الشركة الأم				حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	رأس المال المصدر والمدفوع ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٠,٨٤٩,٤٥٧	٤٤٧,١٧٢,٨٤١	٤,٣٢٨,٠٢٢,٢٩٨	٢٢٩,٢٣٦,٩٣٧	٤,٥٥٧,٢٥٩,٢٣٥
الدخل للسنة	-	-	٨٧٠,٢٣١,١٧١	٨٧٠,٢٣١,١٧١	(٣٢,٦٣٦,١١٦)	٨٣٧,٥٩٥,٠٥٥
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(٤,٣٧٦,٧٥٠)	(٤,٣٧٦,٧٥٠)	٣١٦,٢٣٢	(٤,٠٦٠,٥١٨)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٨٦٥,٨٥٤,٤٢١	٨٦٥,٨٥٤,٤٢١	(٣٢,٣١٩,٨٨٤)	٨٣٣,٥٣٤,٥٣٧
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	٨٧,٠٢٣,١١٧	(٨٧,٠٢٣,١١٧)	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	-	-	(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٧,٨٧٢,٥٧٤	٤٢٦,٠٠٤,١٤٥	٤,٣٩٣,٨٧٦,٧١٩	١٩٦,٩١٧,٠٥٣	٤,٥٩٠,٧٩٣,٧٧٢
الدخل للسنة	-	-	١,٠٥٥,٤٨٢,٣٢٠	١,٠٥٥,٤٨٢,٣٢٠	(٢٠,٤٦٨,٦١٣)	١,٠٣٥,٠١٣,٧٠٧
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(١٢,٦١٥,٣٤٦)	(١٢,٦١٥,٣٤٦)	٣٣٧,٠٠٣	(١٢,٢٧٨,٣٤٣)
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل	-	-	١,٠٤٢,٨٦٦,٩٧٤	١,٠٤٢,٨٦٦,٩٧٤	(٢٠,١٣١,٦١٠)	١,٠٢٢,٧٣٥,٣٦٤
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	١٠٥,٥٤٨,٢٣٢	(١٠٥,٥٤٨,٢٣٢)	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	-	-	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٥٧٣,٤٢٠,٨٠٦**	**٨٣٨,٣٢٢,٨٨٧**	**٤,٩١١,٧٤٣,٦٩٣**	**١٧٦,٧٨٥,٤٤٣**	**٥,٠٨٨,٥٢٩,١٣٦**

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

ناصر محمد الحقباني
الرئيس التنفيذي

د. سليمان عبد العزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	ايضاح	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
الانشطة التشغيلية			
الدخل قبل الزكاة		١,١٢٧,٨٠١,٦٠٢	٩٠٣,٢٧٢,٧١٩
التعديلات غير النقدية لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:			
استهلاك	١٢	٣١٧,٨٢٣,٠٠٠	٢٥٥,٩١٩,٣٧٠
حصة الشركة في أرباح شركات زميلة	١١	(١,٨٣٧,٧٧٧)	(١,٥٤٣,٨٣٢)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٨ و٢٢	١٣٢,٧٤٩,٧٠٦	١٠٤,٧٠٨,٣٥٢
نفقات تمويل	٢٤	٤٨,٤٩٥,٠١٩	٢٧,٩٦٢,٣٩٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	١١٥,٥٣٥,٥٠٠	٥٧,٧٥٤,١٣٥
		١,٧٤٠,٥٦٧,٠٥٠	١,٣٤٨,٠٧٣,١٣٤
تعديلات رأس المال العامل:			
مدينون		٥٣٠,٠٦٠,٤٣٧	(٣٢٢,٥٦٢,٨٢٩)
دفعات مقدمة للموردين والمقاولين		٨,٢٥٨,٣٧٦	(٢,٣٥٧,٩٤٢)
مطلوب الى أطراف ذات علاقة، صافي		-	٤٨,٢٩٨,٩٣٧
مخزون		(٨٣,٩٦٨,٩٣٥)	(٢٨,١٥٩,٦٦٦)
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		(١٢,٢٣٢,٨٢٥)	(٧٨,٧٥٥,١٦٦)
دائنون		(٢٧,٨٠٦,٤٦١)	١٣٩,١٠٢,٩٨٧
مقبوض مقدماً من العملاء		(٦,١٢٢,٤٩٧)	٢٥,١٠٩,٤٢٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		١٤١,٧٥٠,٣٧٧	١٤,٣٦٦,٠٠٩
النقد الناتج من الأعمال		٢,٢٩٠,٥٠٥,٥٢٢	١,١٤٣,١١٤,٨٨٧
زكاة مدفوعة	١٦	(٧٩,٦٧٥,٠٧٠)	(٥٦,٧٨١,٨٤٥)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	١٨	(٣٢,٨٢٨,٢٣١)	(٢٧,٢٤١,٢٣٦)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٢,١٧٨,٠٠٢,٢٢١	١,٠٥٩,٠٩١,٨٠٦
الانشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		(٧٥٧,٦٩٢,٢٨٢)	(٧٣٢,٨٨٩,٤٩٠)
تدفقات نقدية ناتجة عن استبعاد شركة تابعة		-	(٢,٧٧٢,٦٤١)
توزيعات أرباح من شركة زميلة	١١	٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٧٥٥,٦٩٢,٢٨٢)	(٧٣٠,٦٦٢,١٣١)
الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض طويلة الأجل، صافي		٣٤٩,٧٠٧,٤٣٢	٤٧١,١٧٣,٥٣٧
نفقات تمويل مدفوعة		(٥٠,٦٢٥,١٥٦)	(٢٥,٠٩٩,٦٦٦)
مستحقات عقود الإيجار مدفوعة		(٥٣,٧٨٩,٠٩٠)	(٤٣,٦٠٠,٩٧٨)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠٣,٣٦٠,٣٥٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٢٧٩,٧٠٦,٨١٤)	(٥٠٠,٨٨٧,٤٦٠)
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله		١,١٤٢,٦٠٣,١٢٥	(١٧٢,٤٥٧,٧٨٥)
النقد وما يماثله في بداية السنة	٧	١,١٩٦,٦٦٠,٦٤٢	١,٣٦٩,١١٨,٤٢٧
النقد وما يماثله في نهاية السنة	٧	٢,٣٣٩,٢٦٣,٧٦٧	١,١٩٦,٦٦٠,٦٤٢
المعاملات غير النقدية			
الاعتراف بحق استخدام الأصول	١٢	١٢,٨٣٨,٧٤٣	٣٩٣,٥٧٤,٦٤٢
الاعتراف بمستحقات عقود الإيجار	٢٨ – ٢	١٢,٨٣٨,٧٤٣	٣٧٢,٣٩٤,٩٩٢

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

ناصر محمد الحقباني
الرئيس التنفيذي

د. سليمان عبد العزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١- معلومات حول الشركة والنشاطات

تأسست شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية (شركة مساهمة مدرجة) (ويشار إليها فيما بعد بـــ "الشركة") في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١١٨٣٣٠ الصادر بتاريخ ١١ جمادى الآخر ١٤١٤هـــ (الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٣م) بمدينة الرياض، وتم إدراج الشـركة في السـوق المالية السـعودية (تداول) بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٢٢هـــ (الموافق ٢٠٢٠/٠٣/١٧م). يقع عنوان المكتب الرئيســي للشــركة في حي العليا، طريق الملك فهد، ص.ب. ٣٠١٥٧٨، الرياض ١١٣٧٢، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة الشركة والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـــ "المجموعة") في تقديم الخدمات الصحية الخاصة والخدمات المساندة لعملياتها في المملكة والمنطقة من خلال إقامة وإدارة وتشغيل المستشفيات والمجمعات الطبية العامة والمتخصصة ومراكز جراحة اليوم الواحد والمنشآت الصيدلانية، والمجالات المساندة الأخرى والتي تشمل تقديم خدمات الرعاية الطبية المنزلية والمختبرات الطبية المتخصصة وخدمات تقنية وأنظمة المعلومات وخدمات صيانة المرافق.

يوجد لدى الشركة فرعين، الأول في المملكة العربية السعودية باسم "فرع شركة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية" ("الفرع") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥٧١٤٦ الصادر بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٤هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠١٢م)، ويتمثل نشاط الفرع في تجارة الجملة والتجزئة في مستحضرات التجميل وصيانة أجهزة ومعدات طبية. والفرع الثاني في مملكة البحرين باسم "شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية القابضة - فرع شركة أجنبية" ("الفرع الأجنبي") بموجب السجل التجاري رقم ٨١٦٠٩ – ١ الصادر بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٣هـــ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٢م)، ويتمثل نشاط الفرع الأجنبي في أنشطة المكاتب الرئيسة أو الإدارية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة البيانات المالية للفروع المشار اليها أعلاه والشركات التابعة المشار اليها في إيضاح ٣.

٢- أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسـيرات الصـادرة عن مجلس معايير المحاسـبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليهم مجتمعين بـ"المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية مالم يذكر خلاف ذلك ضـمن السـياسـات المحاسـبية أدناه، والتي يتم ادراجها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السـعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشـركة. تم تقريب كافة المبالغ الى أقرب ريال السعودي، مالم يرد خلاف ذلك.

٣- أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـــ"المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

	بلد التأسيس والعمل	الأنشطة	نسبة الملكية	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة مجمع صحة العليا الطبي	السعودية	مستشفى	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة صيدليات الشرق الأوسط	السعودية	صيدلية	١٠٠٪	١٠٠٪*
مستشفى الدكتور سليمان الحبيب منطقة حرة-ذ.م.م.	الإمارات	مستشفى	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة مستشفى بريدة التخصصي للرعاية الطبية	السعودية	مستشفى	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة مستشفى الريان للرعاية الطبية	السعودية	مستشفى	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة العناية الصحية المنزلية	السعودية	العناية الصحية المنزلية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أنتاب الرياض للتشغيل والصيانة	السعودية	خدمات مساندة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة مستشفى الغرب التخصصي للرعاية الطبية	السعودية	مستشفى	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة المختبرات التشخيصية الطبية	السعودية	خدمات مخبرية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة صحة السويدي الطبية	السعودية	مستشفى	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة حلول السحابة للاتصالات وتقنية المعلومات	السعودية	خدمات تقنية المعلومات	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الريان للصيانة والتشغيل	السعودية	خدمات مساندة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة صيدليات العافية للأدوية	السعودية	صيدلية	١٠٠٪	١٠٠٪*
شركة العناية المركزة للرعاية الطبية	السعودية	خدمات طبية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة صحة الشرق الطبية المحدودة	السعودية	مستشفى	٥٠٪	٥٠٪
شركة الوسطى الطبية المحدودة	السعودية	مستشفى	٥٠٪	٥٠٪
شركة مستشفى غرب جدة	السعودية	مستشفى	٥٠٪	٥٠٪
شركة شمال الرياض للرعاية الطبية	السعودية	مستشفى	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة مستشفى المحمدية للرعاية الطبية	السعودية	مستشفى	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة تسويات الإدارية	السعودية	ادارة دورة الإيرادات	١٠٠٪	-
شركة المراكز الأولية للرعاية الطبية	السعودية	مراكز الرعاية الصحية الأولية	١٠٠٪	-
شركة روابط الطبية	السعودية	الطب الاتصالي	١٠٠٪	-

- خلال عام ٢٠٢٠ تنازل الشريك (الطرف الآخر) عن حصته في الملكية لصالح الشركة والبالغة ١٪.

تتحقق الســـيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصـــول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشـــركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لديها:

- الســيطرة على الشــركة المســتثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشــطة ذات العلاقة بالشــركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدي (الترتيبات التعاقدية) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

٣- أسس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد او أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ينسب صافي الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون برصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

عند الضرورة، يتم اجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- إثبات القيمة العادلة للعوض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقا في بنود قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

٤-١ تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة باختيار ما اذا كانت ستقوم بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. يتم اثبات التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، يتم تقييم الموجودات المالية المستحوذ عليها والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل اجراء التصنيف والتخصيص المناسب وفقًا للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم ادراج أي عوض محتمل من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس كافة العوض المحتمل (باستثناء تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسويات اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ تجميع الأعمال (تتمة)

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصص مملوكة سابقا، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه، زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات المكاسب في الربح والخسارة.

بعد 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 من الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

عند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم عندئذ إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

٤-٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يقيد الاستثمار في الشركة الزميلة في الأصل بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في أرباح الشركات الزميلة. يتم اظهار أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة الى ذلك، فإنه في حالة اثبات أي تغير بصورة مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، فإن المجموعة تقوم بإثبات حصتها في أي تغيرات عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم اظهار اجمالي حصة المجموعة في أرباح الشركات الزميلة في قائمة الدخل الموحدة خارج الربح من العمليات وتمثل تلك الحصة في الأرباح بعد الزكاة وضريبة الدخل.

يتم اعداد القوائم المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة المحاسبية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمته الدفترية، ثم تقوم بإثبات الخسارة كـ"حصة في أرباح شركات زميلة "في قائمة الدخل الموحدة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيس أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية للمجموعة بعين الاعتبار قدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام تلك غير القابلة للملاحظة.

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

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات العقود مع العملاء بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

- الخطوة (١) تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة (٣) تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة (٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة (٥) الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

أ) يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء المجموعة.

ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى انشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.

جـ) أن لا يؤدي أداء المجموعة الى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم بشأنها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإنها تقوم بإنشاء أصل قائم على عقد وذلك بقيمة العوض الذي يحققه الأداء. وعندما يتجاوز مبلغ العوض المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الايرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقديًا واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الايرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وأنه يمكن قياس الايرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بطريقة موثوقة.

خدمات المرضى
يتم الاعتراف بإيرادات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمريض معدلة بأي خصم أو تخفيضات متوقعة عند تقديم الخدمة.

بيع البضائع
يتم الاعتراف بالمبيعات من الأدوية ومستحضرات التجميل والمستلزمات الطبية والمعدات الطبية عندما يتم تسليم البضائع للمرضى ونقل السيطرة لهم. يتم تسجيل المبيعات بعد خصم أي خصومات أو حسومات متوقعة عند تسليم البضائع للمرضى.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات عقود الإيجار
يتم المحاسبة عن إيرادات الايجار الناتجة عن عقود الايجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود الايجار وتدرج في بند الإيرادات الاخرى قائمة الدخل الموحدة.

أخرى
يتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى وفقًا لمبدأ الاستحقاق.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، بخصوص المقبوض مقدماً من العملاء أو أرصدة المدينين، تستخدم المجموعة طرق عملية ملائمة، حيث لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العوض الموعود به وبما يخص مكون التمويل من العقود، حيث تتوقع المجموعة عند انشاء العقد أن الفترة الزمنية بين التحصيل وبين تحويل السلعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

٤-٥ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الاجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة، اذا كانت جوهرية.

يتم تحويل النتائج والمركز المالي لمنشآت المجموعة التي لها عملة وظيفية مختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض كما يلي:

- تترجم بنود حقوق الملكية (ما عدا الأرباح المبقاة وحقوق المكية غير المسيطرة) على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ الاستحواذ.
- تترجم الموجودات والمطلوبات وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تترجم بنود قائمة الدخل الموحدة باستخدام المتوسط المرجح لسعر الصرف خلال السنة. أما بنود الارباح والخسائر الجوهرية فتترجم على أساس سعر الصرف السائد وقت حدوثها.
- تدرج كافة فروقات ترجمة العملات، اذا كانت جوهرية، كبند مستقل ضمن حقوق الملكية.

وعند بيع هذه المنشآت جزئياً أو استبعادها، يتم اثبات الفروقات التي سبق تسجيلها ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة كجزء من مكاسب أو خسائر البيع.

٤-٦ المنح الحكومية

يتم اثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة بها. وعندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم إثباتها كدخل على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها تحميل التكاليف، والتي يقصد تعويضها. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباتها كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصول ذات الصلة.

عندما تستلم المجموعة منح غير نقدية، يتم قيد كل من المنحة والأصل بالقيمة الإسمية، ويتم تسجيله في قائمة الدخل الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، وبناءً على نمط استهلاك منافع الأصل الأساسية من خلال أقساط سنوية متساوية. عندما يتم تقديم قروض أو مساعدات مماثلة من قبل الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة بسعر فائدة أقل من سعر السوق الحالي، يعتبر الأثر الإيجابي لهذه الفائدة بمثابة منحة حكومية.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تشتمل تلك التكاليف على تكلفة استبدال قطع المعدات والممتلكات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الأنشاء طويلة الأجل إذا تم الوفاء بمعايير الإثبات وتكاليف الإزالة وإعادة الموقع إلى وضعه السابق، اذ ينطبق ذلك.

يتم احتساب الاستهلاك على كافة الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وفقًا للأعمار الإنتاجية المقدرة التالية لتخفيض تكلفة الأصل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

	السنوات
المباني	١٠ – ٣٣
التحسينات على المأجور	فترة العقد الايجارية أو العمر الإنتاجي المقدر، أيهما أقل
المعدات الطبية والعامة	٥ – ١٠
وسائل النقل وسيارات الإسعاف	٤ – ١٠
الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	٤ – ٦,٦٧
الحق في استخدام الأصول	فترة العقد الايجارية أو العمر الإنتاجي المقدر، أيهما أقل

تقيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة. وعند اجراء التشغيل التجريبي لها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات الملائمة وتستهلك وفقًا لسياسات المجموعة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف الى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

وعندما يتعين اجراء استبدال لأجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات فردية مع الأعمار الإنتاجية الخاصة بها وتستهلك وفقًا لذلك.

عند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كاستبدال إذا تم استيفاء معايير الاثبات. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

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

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات سنويًا وتعديلها بأثر مستقبلي حسبما هو ملائم. يؤخذ بعين الاعتبار عند مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات خطط الأعمال ومستويات المصاريف المتكبدة بشكل مستمر للحفاظ على الممتلكات والمعدات في حالة مناسبة وملائمة للاستخدام المستمر في المستشفيات والتنبؤ بتوقيت الاستبعاد.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية موحدة، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصـــل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصة تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات.

في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

عند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد، فإنه يتم أخذ آخر معاملات تمت في الســوق بعين الاعتبار، وفي حالة عدم إمكانية تحديد تلك المعاملات، يتم اســتخدام طريقة تقويم ملائمة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات التي تخصها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بوجه عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

يتم إجراء تقويم بتاريخ اعداد كل قوائم مالية موحدة للتأكد من وجود دليل على أن خســائر الانخفاض المثبتة ســابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد نقصــت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاســترداد للأصــل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خســارة الانخفاض المثبتة ســابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضــات المســتخدمة في تحديد القيمة القابلة للاســترداد للأصل منذ تاريخ اثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية للأصــل التي كان من المفروض تحديدها، بعد خصــم الاســتهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خســارة الانخفاض لذلك الأصــل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس هذا القيد كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة.

٤-٩ الإيجارات

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يتضــمن على إيجار. بالنســبة لجميع عقود التأجير، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود إيجارات الأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

<u>حق استخدام الأصول</u>
تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة، مطروحًا منه أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تشتمل تكلفة حق استخدام الأصل على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات عقود الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصًا أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك قيمة حق الاستخدام المعترف به وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر له أو مدة عقد الإيجار. يخضع حق استخدام الأصل إلى الانخفاض في القيمة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ الإيجارات (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي يتعين دفعها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحًا منها حوافز عقود الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار أيضًا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقود الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات عقود الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات عقد الإيجار الثابتة المضمونة أو تغير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمباني التجارية والإقامة والمكاتب (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن على خيار الشراء). كما تطبق المجموعة أيضًا إعفاء إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية والسكن والمكاتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي). يتم إدراج مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤-١٠ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده فترة زمنية طويلة لكي يكون الأصل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد المالية والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة بشأن الحصول على القروض.

٤-١١ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجودات مالية للمجموعة ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة، والتي عادة ما تكون في تاريخ المتاجرة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف
تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية وفقًا لفئات التصنيف التالية:

- الموجودات المالية المقاسة لاحقًا بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

يعتمد التصنيف على الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. يتم تصنيف المطلوبات المالية مقاسة بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تصنيفها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

القياس
يجب قياس جميع الأدوات المالية بالقيمة العادلة عند الإعتراف المبدئي، بالإضافة إلى، في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية. إن تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم تسجيلها كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال ويتم تحقيق هدفها من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم يتم قياسها عمومًا بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترة المحاسبية اللاحقة. وتدرج أية تغيرات في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر (الاختيار غير القابل للإلغاء بتاريخ الاثبات).

التوقف عن الإثبات
يتم التوقف عن اثبات الموجودات المالية عندما تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تتحمل التزامًا بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات فورية"؛ وإما أن تقوم المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الموجودات بشكل جوهري أو لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الموجودات، ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجودات.

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية قائمة بمطلوبات مالية أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه توقف عن اثبات المطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بمطلوبات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية
تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ وعند وجود نية للسداد على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة
عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة المدينين التجاريين تتبع المجموعة النهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لا يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلًا من ذلك، تعترف المجموعة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية موحدة.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية مؤشرات على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو عدم سداد أو التعثر أو الإخفاق في سداد المبلغ الأصلي أو العمولة، أو احتمال دخولهم في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة الى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بعدم عن السداد.

يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكون من المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٤-١٢ النقد وما يماثله

يتضمن النقد وما يماثله المبين في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وعلى الودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر ضئيلة بشأن التغيرات في القيمة.

٤-١٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، ناقصا المخصص لقاء أي بنود متقادمة أو بطيئة الحركة أو القريبة من تاريخ الانتهاء والتالفة. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تتضمن التكلفة المصاريف المتكبدة بشأن الحصول على المخزون وتكاليف إحضاره الى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المقدر، ناقصًا أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند البيع.

٤-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. قد تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أية تعويض.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائمًا، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم اثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كنفقات تمويل.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدير المجموعة برنامج منافع محددة للموظفين "مكافأة نهاية الخدمة" وفقا لقانون العمل السعودي. إن هذا البرنامج غير ممول. يتم تحديد تكلفة تقديم هذه المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، باستثناء المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الموحدة بشأن المنافع المحددة، يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي الموحدة مع الرصيد المدين أو الدائن المقابل في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم اثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الموحدة عند وقع أي من الأحداث التالية:

- تاريخ تعديل المنافع أو تقليصها، و
- تاريخ اعتراف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب مصروف العمولة بتطبيق معدل الخصم على التزام المنافع المحددة. كما تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في التزام المنافع المحددة في قائمة الدخل الموحدة:

- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- مصروف العمولة.

٤-١٦ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

يتم تجنيب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. كما يتم تقدير مخصص الزكاة وتحميله على قائمة الدخل الموحدة، فيما تقيد أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربوط النهائية ويتم في ذلك الوقت إجراء التسوية اللازمة للمخصص .

يتم احتساب الزكاة للشركة والشركات التابعة لها المملوكة بنسبة ١٠٠٪ على أساس موحد اعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. وعليه، تعتبر كل من الشركة والشركات التابعة لها المملوكة بنسبة ١٠٠٪ كشركة واحدة لأغراض احتساب الزكاة. اما فيما يتعلق بالشركات التابعة المملوكة بنسبة أقل من ١٠٠٪، فإنه يتم احتساب الزكاة على أساس مستقل .

كما أن الشركة التابعة والمسجلة في المنطقة الحرة في دبي – الامارات العربية المتحدة، بالإضافة لفرع الشركة في مملكة البحرين، لا يخضعان لكل من الزكاة أو الضرائب.

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حسبما ينطبق، و/أو
- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطات الضريبية يتم إدراجه كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): "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. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة إبرام المجموعة أي عمليات تجميع أعمال.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) - إحلال سعر الفائدة المرجعي

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: يوفر الإثبات والقياس عددًا من الإعفاءات التي تسري على كافة أدوات تغطية المخاطر التي تتأثر مباشرة بإحلال سعر الفائدة المرجعي. تتأثر أداة التغطية إذا نتج عن الإحلال 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 الموحدة للمجموعة نظرًا لأنه ليس لديها أي أدوات تغطية مخاطر مرتبطة بعمولة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): 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 المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعِدة 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 الموحدة للمجموعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي أثر مستقبلي عليها.

الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

إن الإطار المفاهيمي ليس معيارًا ولا تُلغي 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 المُعدّين على تطوير سياسات محاسبية متسقة في الحالات التي لا يوجد فيها معيار ساري، ومساعدة جميع الجهات على فهم المعايير وتفسيرها. سيؤثر 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 الموحدة للمجموعة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩.توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد -١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلًا 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 وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلًا لعقد الإيجار.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-١٨ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيانًا بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجودًا 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 ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال الرجوع إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية الصادر في عام ١٩٨٩، بالرجوع إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغير جوهري في متطلباته. وأضاف المجلس أيضًا استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفاديًا لإصدار أرباح أو خسائر محتمَلة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. وفي الوقت ذاته، قرَّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) 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 ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٨ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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 ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسرًا. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشتمل 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 ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تفِ بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية – الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلًا على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافًا جوهريًا عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشتمل 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 أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

٥-١ التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة والافصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب على عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-١ التقديرات والافتراضات (تتمة)

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. وقد بنت المجموعة التقديرات والافتراضات الخاصة بها على العوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

اثبات الإيرادات

يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة باجراء الأحكام التالية:

- *الوفاء بالتزامات الأداء*

يتعين على المجموعة إجراء تقويم لكافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات على مدى زمني أو فترة من الزمن من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات.

- *تحديد أسعار المعاملات*

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكافة عقودها المبرمة مع العملاء (وبشكل رئيسي شركات التأمين). ولإجراء ذلك، تقوم المجموعة بتقويم الأثر الخاص بأي عوض متغير في العقد، نتيجة الخصم أو أي بنود متغيرة أخرى، بالإضافة إلى وجود أي بند تمويل هام وأي عوض غير نقدي في العقد.

- *نقل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء*

في الحالة التي يتبين فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الموجودات الخاضعة للعقد إلى العملاء.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقادمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من معدلات الائتمان المعلنة والمعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضًا معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تحدد تكلفة التزام المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى باستخدام عمليات التقويم الاكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-١ التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد 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 تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بصورة كبيرة بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

يتم، بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقادم 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 المصايف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

مخصص المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديما أو متقادما أو قريبًا من تاريخ الانتهاء أو تالف، فإنه يتم إجراء تقدير لقيمته العادلة. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، فإنه يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع المتوقعة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخفضة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكنًا، وعندما لا يكون ذلك مجديًا، فإن الأمر يتطلب ابداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

مكونات الممتلكات والمعدات

تستهلك موجودات المجموعة، المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. وعند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، فإنه يتم تقسيمه إلى مكونات هامة بحيث يتم استهلاك كل مكون هام بشكل منفصل.
يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به، وطريقة الاستهلاك، ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف الأخرى المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية وغيرها التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف أيضاً على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

وفي بعض الحالات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت، فإنها قد تظل المساهم الأكبر الوحيد الذي لديه حضور وتمثيل يعطيه السلطة لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، وذلك عندما لا يمتلك المساهمون الآخرون بشكل فردي حقوق تصويت كافية وسيطرة تمكنهم من رفض توجيهات المجموعة. لا توجد حالات سابقة لمساهمين آخرين يتعاونون لممارسة أصواتهم بشكل جماعي أو لتجاوز المجموعة في عدد الأصوات.

أخذت الإدارة في الاعتبار التكامل بين جميع الشركات المستثمر فيها (عندما تكون لدى المجموعة أغلبية مساوية أو أقل من أغلبية حقوق التصويت) ضمن هيكل المجموعة والمتواجدة في مدن المملكة العربية السعودية وقدرة المجموعة على التأثير على العوائد المتغيرة للشركات المستثمر فيها من خلال تقديم مختلف الخدمات الرئيسية للشركات المستثمر فيها، وعلاقة المجموعة بالمنشآت الأخرى التي قد تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها، وتعيين بعض كبار موظفي الإدارة، وعوامل أخرى مختلفة.

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة الى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول لفترة إضافية تتراوح ما بين ٥ إلى ١٥ سنة. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

٦- المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية للمجموعة المعدة لصانع القرار للعمليات التشغيلية، بما أنه المسؤول عن توزيع المصادر للقطاعات التشغيلية وتقييم أداء كل قطاع.

يقوم صانع القرار للعمليات التشغيلية باستخدام الإيرادات الأساسية المراجعة من قبل اللجنة التنفيذية والأداء في اجتماعاتها الشهرية كمقياس أساسي لنتائج القطاعات التشغيلية بما أنها تعكس أداء القطاعات للفترة المعنيّة. تعتبر الإيرادات والدخل التشغيلي كمقياس ثابت في المجموعة.

تم تحديد المستشفيات/المنشآت الصحية والصيدليات وقطاع الحلول/أخرى كقطاعات تشغيلية رئيسية للمجموعة.
يشمل قطاع الحلول / أخرى العمليات المتعلقة بالمختبرات وخدمات العناية الصحية المنزلية وتشغيل وحدات الرعاية الحرجة بالإضافة الى حلول تكنولوجيا المعلومات وخدمات المساندة الإدارية والطب الإتصالي.

ان نتائج القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتسوية بين القطاعات والبنود النظامية المعنية المدرجة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المستشفيات/ المنشآت الصحية	الصيدليات	قطاع الحلول/أخرى	الإجمالي
		ملايين الريالات السعودية		
في المملكة العربية السعودية				
الإيرادات	٤,١٥٥	٩٨٧	٢٥٥	٥,٣٩٧
إجمالي الربح	١,٣٥٠	٣٣٠	١٠١	١,٧٨١
خارج المملكة العربية السعودية				
الإيرادات	٤٤٧	١٤	٤	٤٦٥
إجمالي الربح	٧٧	٢	٤	٨٣
الإجمالي				
الإيرادات	٤,٦٠٢	١,٠٠١	٢٥٩	٥,٨٦٢
إجمالي الربح*	١,٤٢٧	٣٣٢	١٠٥	١,٨٦٤
إيرادات (مصاريف) غير موزعة				
بيع وتسويق				(٢١٥)
عمومية وإدارية				(٥٣٥)
الدخل من العمليات				١,١١٤
حصة في دخل الشركات الزميلة				٢
تكاليف مالية				(٤٨)
إيرادات أخرى				٦٠
الدخل قبل الزكاة				١,١٢٨
زكاة				(٩٣)
الدخل للسنة				١,٠٣٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
في المملكة العربية السعودية				
إجمالي الموجودات	٦,٣٢٨	٣٠٤	٢,٢٨٩	٨,٩٢١
إجمالي المطلوبات	٣,١٦٨	٣٢٦	٧٨٢	٤,٢٧٦
خارج المملكة العربية السعودية				
إجمالي الموجودات	٥٣٦	١٥	٩	٥٦٠
إجمالي المطلوبات	١٠٠	١٥	٢	١١٧
الإجمالي				
إجمالي الموجودات	٦,٨٦٤	٣١٩	٢,٢٩٨	٩,٤٨١
إجمالي المطلوبات	٣,٢٦٨	٣٤١	٧٨٤	٤,٣٩٣

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

للسنة المنهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المستشفيات/ المنشآت الصحية	الصيدليات	قطاع الحلول/أخرى	الإجمالي
			ملايين الريالات السعودية	
في المملكة العربية السعودية				
الإيرادات	٣,٥٨٣	٨٤٦	١٥٧	٤,٥٨٦
إجمالي الربح	١,١٣٠	٢٨١	٦١	١,٤٧٢
خارج المملكة العربية السعودية				
الإيرادات	٤١٨	٨	٤	٤٣٠
إجمالي الربح	٤٧	١	٤	٥٢
الإجمالي				
الإيرادات	٤,٠٠١	٨٥٤	١٦١	٥,٠١٦
إجمالي الربح*	١,١٧٧	٢٨٢	٦٥	١,٥٢٤
إيرادات (مصاريف) غير موزعة				
بيع وتسويق				(١٨٢)
عمومية وإدارية				(٤٧٥)
الدخل من العمليات				٨٦٧
حصة في دخل الشركات الزميلة				٢
تكاليف مالية				(٢٨)
إيرادات أخرى				٦٢
الدخل قبل الزكاة				٩٠٣
زكاة				(٦٦)
الدخل للسنة				٨٣٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
في المملكة العربية السعودية				
إجمالي الموجودات	٦,٤٣١	٢٥٢	١,١٣١	٧,٨١٤
إجمالي المطلوبات	٢,٥٤٢	٢٦٤	٩٥٥	٣,٧٦١
خارج المملكة العربية السعودية				
إجمالي الموجودات	٦٠٩	٨	٣٦	٦٥٣
إجمالي المطلوبات	١٠٣	١٠	٣	١١٦
الإجمالي				
إجمالي الموجودات	٧,٠٤٠	٢٦٠	١,١٦٧	٨,٤٦٧
إجمالي المطلوبات	٢,٦٤٥	٢٧٤	٩٥٨	٣,٨٧٧

*تتضمن تكلفة الإيرادات تكاليف موظفين قدرها ٢,١٤٢,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٨٩٣,٩ مليون ريال سعودي).

٧- النقد وما يماثله

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك	١,٦٧٣,٤٤٥,١١٣	٥١٧,٨٩٢,٨٢٩
نقد لدى البنوك	٦٥٨,١٨١,٨٤٢	٦٧٠,٤٠٦,٩٩٢
نقد في الصندوق	٧,٦٣٦,٨١٢	٨,٣٦٠,٨٢١
	٢,٣٣٩,٢٦٣,٧٦٧	١,١٩٦,٦٦٠,٦٤٢

٨- المدينون

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
مدينون تجاريون	٩٦٠,٠٢٨,٠١٠	١,٥٦٧,٤٥٧,٢٣٣
يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(١١٥,٦٩٨,٥٧٠)	(٦٠,٣١٧,٦٥٠)
	٨٤٤,٣٢٩,٤٤٠	١,٥٠٧,١٣٩,٥٨٣

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
في بداية السنة	٦٠,٣١٧,٦٥٠	١٢٢,٤٥٠,٠٠٦
محمل للسنة (إيضاح ٢٢)	١٣٢,٧٤٩,٧٠٦	١٠٤,٧٠٨,٣٥٢
المتعلق بتحويل شركة ذات علاقة	-	(٣,٩٧٩,٠٥٢)
ديون معدومة	(٧٧,٣٦٨,٧٨٦)	(١٦٢,٨٦١,٦٥٦)
في نهاية السنة	١١٥,٦٩٨,٥٧٠	٦٠,٣١٧,٦٥٠

فيما يلي تحليلًا بأعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

	الإجمالي ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨٤٤,٣٢٩,٤٤٠	٨٣٦,٩٤٥,٧٩٣	٧,٣٨٣,٦٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٥٠٧,١٣٩,٥٨٣	١,٣٧٨,٦٩٢,١٠٢	١٢٨,٤٤٧,٤٨١

بناءً على الخبرات السابقة، فإنه من المتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. إنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، انخفضت قيمة ذمم مدينة تجارية قدرها ١١٥,٦٩٨,٥٧٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٠,٣١٧,٦٥٠ ريال سعودي، وتم تجنيب مخصص لها بالكامل). وتتعلق الديون المعدومة خلال السنة بحسابات محددة بشكل فردي على أنها غير قابلة للتحصيل.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فإن ما نسبته ٩٤٪ تقريبًا من رصيد الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة كان مستحق السداد من جهات حكومية وشركات تأمين مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩٣٪).

وتتطلب شروط الائتمان الخاصة بالمجموعة أن يتم سداد الذمم المدينة خلال ٣٠-٩٠ يوما وذلك بناءً على نوع العميل، وهو ما يتماشى مع نشاط الرعاية الصحية. ونظرًا لفترة الائتمان القصيرة الممنوحة للعملاء، فإن مبلغ كبير من الذمم المدينة غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمته.

٩- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال **سعودي**	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
مصاريف مدفوعة مقدماً	**١١٩,٤٥٥,٤٨٦**	١٠٩,٠٥٢,٨٣٨
مدفوعات مقدمة للموظفين	**٦٨,٩٥٢,٦٨٤**	٥٣,٧٠٨,٩١٣
دفعة مقدمة لشراء أرض	**٥٧,٥٠٥,٥٥٠**	٣٩,٩٧٨,٢٩٦
أخرى	**٣١,٩٠٤,٧٢٧**	٦٦,٠٠٠,٩٨٩
	٢٧٧,٨١٨,٤٤٧	٢٦٨,٧٤١,٠٣٦

١٠- المخزون

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
مخزون	**٣٨٥,٧٤٦,٧٠٣**	٢٩٨,٢٩٢,٠٣٢
يخصم: مخصص مخزون	**(٥,٨٣٦,٤١٠)**	(٢,٤٢٥,٠٥٦)
	٣٧٩,٩١٠,٢٩٣	٢٩٥,٨٦٦,٩٧٦

تتضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تكلفة مخزون بقيمة ١,٢٠٠,٧٢٥,٥٧٦ ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٠٢١,٣٢٠,٥٧٢ ريال سعودي).

١١- الاستثمارات في الشركات الزميلة

تتكون استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة من:

- حصة ملكية قدرها ٥٠٪ في شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز إبراهيم العجاجي لطب الأسنان، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٨٥٦٥ بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٣). وتشمل أنشطة العجاجي لطب الأسنان إقامة وإدارة المستشفيات الطبية ومراكز طب الأسنان ومختبرات التحاليل والاشعة ومعاهد وجامعات لطب الأسنان واستيراد وتوزيع المعدات الطبية.

- حصة ملكية قدرها ٤٠٪ في شركة سيركو السعودية للخدمات ، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٢٢٥٤ بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠١٣). وتشمل أنشطة أنتاب تشغيل وصيانة المباني تحت الانشاء وأعمال الكهرباء والأعمال الميكانيكية وأنظمة التبريد وتنظيف المباني.

١١- الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة. إن البيانات المالية للشركات الزميلة غير جوهرية بالنسبة للمجموعة، وعليه، لم يتم عرض البيانات المالية الملخصة للشركات الزميلة.

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	**رصيد بداية السنة ريال سعودي**	**الحصة في صافي الدخل ريال سعودي**	**توزيعات الأرباح ريال سعودي**	**رصيد نهاية السنة ريال سعودي**
العجاجي لطب الأسنان	**٣٠,٤٤٧,٨٥٨**	**٣,٦٢٩,٨٨٨**	**(٢,٠٠٠,٠٠٠)**	**٣٢,٠٧٧,٧٤٦**
سيركو	**٩,٥٨٤,١٥٤**	**(١,٧٩٢,١١١)**	**-**	**٧,٧٩٢,٠٤٣**
الإجمالي	**٤٠,٠٣٢,٠١٢**	**١,٨٣٧,٧٧٧**	**(٢,٠٠٠,٠٠٠)**	**٣٩,٨٦٩,٧٨٩**

٢٠١٩	رصيد بداية السنة ريال سعودي	الحصة في صافي الدخل ريال سعودي	توزيعات الأرباح ريال سعودي	رصيد نهاية السنة ريال سعودي
العجاجي لطب الأسنان	٣٣,٨٥٠,٩٦٣	١,٥٩٦,٨٩٥	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠,٤٤٧,٨٥٨
سيركو	٩,٦٣٧,٢١٧	(٥٣,٠٦٣)	-	٩,٥٨٤,١٥٤
الإجمالي	٤٣,٤٨٨,١٨٠	١,٥٤٣,٨٣٢	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٤٠,٠٣٢,٠١٢

١٢- الممتلكات والمعدات

	الأراضي ريال سعودي	المباني والتحسينات على المأجور ريال سعودي	المعدات الطبية والعامة ريال سعودي	وسائل النقل وسيارات الإسعاف ريال سعودي	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية ريال سعودي	الحق في استخدام الأصول ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ* ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة								
كما في ١ يناير ٢٠١٩	١,٥٧١,٨٣٢,٠٠٤	١,٥٥٥,٩١١,٦٦٢	١,٠٢٧,٧٠٣,٨٣٥	١٠,٢١٥,٦٦٠	٤٢٧,٧٥٨,١٨٨	-	٩٠٢,٥٤٨,٣٠٧	٥,٤٩٥,٩٦٩,٦٥٦
إضافات	١٣٩,١٨٠,٧٥٠	٧,٨٨٣,٩٢٢	٦٥,٥٧٢,٨٨٤	٨٨٨,٤٥٧	٣٨,٠١٩,٨١٢	٣٩٣,٥٧٤,٦٤٢	٤٨٣,٩٦٠,٥٨٠	١,١٢٩,٠٨١,٠٤٧
استبعادات / تحويلات	-	١,٠٦٠,٦٦٧,٠٦٥	٩٤,١٥٧,٣٠٤	(٨٧٥,٠٠٠)	١١,٢٣٨,٠٥٤	(١٥,٤٩٤,٣٠٠)	(١,١٧٨,١٦١,٤٩٨)	(٢٨,٤٦٨,٣٧٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٧١١,٠١٢,٧٥٤	٢,٦٢٤,٤٦٢,٦٤٩	١,١٨٧,٤٣٤,٠٢٣	١٠,٢٢٩,١١٧	٤٧٧,٠١٦,٠٥٤	٣٧٨,٠٨٠,٣٤٢	٢٠٨,٣٤٧,٣٨٩	٦,٥٩٦,٥٨٢,٣٢٨
إضافات	٣٢٠,٢٥٣,٥٣٠	٤,١٩٥,٠١٧	٦٨,٧٢١,١٩٤	١٩٢,٨٧٨	٣٨,٣٣٥,٥٩٣	١٢,٨٣٨,٧٤٣	٣٣٤,٤٩٦,٦٤٩	٧٧٩,٠٣٣,٦٠٤
استبعادات / تحويلات	–	٥٤,٨٧٧,٣٠٦	٢٧,٢٤١,١٢٩	(٣٧١,٥٥٠)	٤٩,٢٠٦,٤٥٨	(١٤,٩٣٦,٧٣٣)	(١٤٧,٤٨٩,٤٦٩)	(٣١,٤٧٢,٨٥٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٢,٠٣١,٢٦٦,٢٨٤**	**٢,٦٨٣,٥٣٤,٩٧٢**	**١,٢٨٣,٣٩٦,٣٤٦**	**١٠,٠٥٠,٤٤٥**	**٥٦٤,٥٥٨,١٠٥**	**٣٧٥,٩٨٢,٣٥٢**	**٣٩٥,٣٥٤,٥٦٩**	**٧,٣٤٤,١٤٣,٠٧٣**
الاستهلاك								
كما في ١ يناير ٢٠١٩	-	٣٥٤,٠٤٦,٦٥٥	٥٧٥,٢٧٢,٦٣٤	٨,٥١٦,٥٦٠	٢٧١,١١٠,٨٠٨	-	-	١,٢٠٨,٩٤٦,٦٥٧
المحمل للسنة	-	٥٨,٢٩٣,٥١٩	٩٧,٢٢٣,٨٢٠	٦٤٨,٢٠٦	٤٩,٨٦٨,٣٩٧	٤٩,٨٨٥,٤٢٨	-	٢٥٥,٩١٩,٣٧٠
استبعادات / تحويلات	-	٧٧,٦٥٨	(٣,٩٦٥,١٠٣)	(٨٦٢,٦٢٥)	(٣,٥٩٩,٣٨١)	(٢,٢١٣,٠٢٠)	-	(١٠,٥٦٢,٤٧١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٤١٢,٤١٧,٨٣٢	٦٦٨,٥٣١,٣٥١	٨,٣٠٢,١٤١	٣١٧,٣٧٩,٨٢٤	٤٧,٦٧٢,٤٠٨	-	١,٤٥٤,٣٠٣,٥٥٦
المحمل للسنة	-	٩٢,١٦٩,٦١٢	١٠٩,٧١٧,٩٨٣	٥٩٩,٩٦٠	٦٠,٧٣٩,٤٣٢	٥٤,٥٩٦,٠١٣	-	٣١٧,٨٢٣,٠٠٠
استبعادات / تحويلات	-	(٨٠٩,٢٣٢)	(٣,٥٧٦,٩٧٥)	(٣٧٣,٥٠٠)	(٦,٣٧٠,٣٥٨)	(٨,٥٠٩,٥٤٠)	-	(١٩,٦٣٩,٦٠٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	**٥٠٣,٧٧٨,٢١٢**	**٧٧٤,٦٧٢,٣٥٩**	**٨,٥٢٨,٦٠١**	**٣٧١,٧٤٨,٨٩٨**	**٩٣,٧٥٨,٨٨١**	-	**١,٧٥٢,٤٨٦,٩٥١**
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٢,٠٣١,٢٦٦,٢٨٤**	**٢,١٧٩,٧٥٦,٧٦٠**	**٥٠٨,٧٢٣,٩٨٧**	**١,٥٢١,٨٤٤**	**١٩٢,٨٠٩,٢٠٧**	**٢٨٢,٢٢٣,٤٧١**	**٣٩٥,٣٥٤,٥٦٩**	**٥,٥٩١,٦٥٦,١٢٢**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٧١١,٠١٢,٧٥٤	٢,٢١٢,٠٤٤,٨١٧	٥١٨,٩٠٢,٦٧٢	١,٩٢٦,٩٧٦	١٥٩,٦٣٦,٢٣٠	٣٣٠,٤٠٧,٩٣٤	٢٠٨,٣٤٧,٣٨٩	٥,١٤٢,٢٧٨,٧٧٢

*يمثل بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتكبدة حتى تاريخه بشأن مشاريع المستشفيات المختلفة للمجموعة.

**تتضمن الممتلكات والمعدات أراضي ومباني ومعدات طبية مرهونة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية قدرها ٦٢٧,٢٥٤,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٨٣,٧٠٨,٥٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٨).

١٢- الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
تكلفة الإيرادات	**٢٦٩,٣٨٢,١٤٨**	٢١٤,٢٧٣,٥٢٢
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)	**٤٥,٩١١,٧٩٦**	٣٩,٧١٠,٤٩١
مصاريف البيع والتسويق (إيضاح ٢٢)	**٢,٥٢٩,٠٥٦**	١,٩٣٥,٣٥٧
	٣١٧,٨٢٣,٠٠٠	٢٥٥,٩١٩,٣٧٠

١٣-الدائنون

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
دائنون*	**٥٩٥,٠٧٨,٨٧٤**	٥٢١,٣١٦,١٨٨
حجوزات وأرصدة دائنة للمقاولين	**٢٧,٧٤٣,٠٨٤**	١٣٢,٧٨٥,٧٥٢
دائنون أخرون	**٥,٣٤٠,٥٢٦**	١,٨٦٧,٠٠٥
	٦٢٨,١٦٢,٤٨٤	٦٥٥,٩٦٨,٩٤٥

*يتضمن بند الدائنين على مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة قدرها ٥٢,٤٤٩,٥٥٩ ريال سعودي (٢٠١٩: ٧٢,٨٨٦,٤٦٥ ريال سعودي).

١٤-الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمدراء ومنشآت خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشركة، أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. تم اعتماد سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي ملخصًا للمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية والمدرجة في القوائم المالية الموحدة:

طبيعة المعاملة	**الأطراف ذات العلاقة**	**طبيعة العلاقة**	**٢٠٢٠ ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	شركة مسح للمقاولات	طرف ذو علاقة آخر	**١٨٦,١٤٣,٨١٣**	٢٦,٣٠٠,١٩٦
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	مؤسسة نمارة المتخصصة للتجارة	طرف ذو علاقة آخر	**٣٥٤,٥٧٨**	٢,٠٧٤,٦٩٣
مشتريات وخدمات	شركة سيركو السعودية للخدمات	شركة زميلة	**٤٧,٧٣٧,٤٠٠**	٥٥,١٢٤,٦٩٧
مشتريات وخدمات	شركة روافد الصحة العالمية	طرف ذو علاقة آخر	**٣٩,٦٥٨,٤٢٧**	٢٥,١٣٢,٨٩٤
	شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز			
إيرادات	ابراهيم العجاجي لطب الاسنان	شركة زميلة	**٣٨,٢٦٠,٨٦٢**	٣٦,٦٩٧,٧٢٤
مشتريات وخدمات	أعضاء مجلس الإدارة	جهات منتسبة	**٢٠,٠٧٠,٨٩١**	٨,٢٩٥,٠٥٧

١٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة

يمثل كبار موظفي إدارة المجموعة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين المكلفين والمسؤولين عن تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة المجموعة.

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
منافع قصيرة الأجل	**١١,٢٨٠,٠٠٠**	١١,٢٨٠,٠٠٠
منافع ما بعد نهاية الخدمة	**٦٧٤,٥٠٠**	٢٩٧,٥٠٠
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له	**٣,١٣٠,٩٩٩**	١,٩٣٥,٠٠٠
	١٥,٠٨٥,٤٩٩	١٣,٥١٢,٥٠٠

كما قام مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢٠ بإعتماد مكافأت لكبار التنفيذيين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ١٤,٧ مليون ريال سعودي.

١٥-المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

	كما في	كما في
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب ومزايا موظفين مستحقة	**٤٠٨,٨٢٧,٢٠٠**	٢٩٩,٦٦٦,٥٦٢
مصاريف مستحقة	**٩٣,٧٤٣,٥٤١**	٩٤,٨٠٥,١٦٨
أخرى	**٥٢,٥٠٤,٥٨٢**	٢٠,٩٨٣,٣٥٣
	٥٥٥,٠٧٥,٣٢٣	٤١٥,٤٥٥,٠٨٣

١٦-الزكاة المستحقة

إن مخصص الزكاة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد بلغ ٩٢,٧٨٧,٨٩٥ ريال سعودي (٢٠١٩: ٦٥,٦٧٧,٦٦٤ ريال سعودي) وتم تحميله على قائمة الدخل الموحدة وفقًا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

أ- الوعاء الزكوي

إن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي هي كالتالي:

	كما في	كما في
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
حقوق المساهمين	**٤,٠٧٠,٣٧٢,٥٧٤**	٣,٩٨٤,٦٤٩,٤٥٧
موجودات غير متداولة	**(٥,٨١٥,١٨٤,٢٧٥)**	(٥,٣٦٣,٣٣٢,١٤٠)
مطلوبات غير متداولة	**٣,٩٤٦,٥٢١,٢٣١**	٢,٨٦١,٥٩٤,٨١٦
صافي الدخل المعدل	**١,٣٩٨,٩٠٧,٢٧٢**	١,٠٦٥,٦٩٧,٢٥٨
وعاء الزكاة	**٣,٦٠٠,٦١٦,٨٠٢**	٢,٥٤٨,٦٠٩,٣٩١

١٦- الزكاة المستحقة (تتمة)

ب- مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	**٨٨,٠٣١,٦٢٦**	٧٩,١٣٥,٨٠٧
المحمل للسنة	**٩٢,٧٨٧,٨٩٥**	٦٥,٦٧٧,٦٦٤
المدفوع خلال السنة	**(٧٩,٦٧٥,٠٧٠)**	(٥٦,٧٨١,٨٤٥)
	١٠١,١٤٤,٤٥١	٨٨,٠٣١,٦٢٦

الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة (للشركة والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل) الى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، وحصلت على شهادات الزكاة عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. كما تم استلام الربوط الزكوية النهائية عن كافة السنوات حتى ٢٠١٨ وقامت الشركة باستدراك وتسجيل كافة الفروقات بين مخصص الزكاة والربوط النهائية المعتمدة وسداد كافة الالتزامات الزكوية الناتجة عن تلك الربوط.

كم حصلت شركة صيدليات الشرق الأوسط على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠١٩. كما تم استلام الربوط الزكوية النهائية عن كافة السنوات حتى ٢٠١٦ وتم استدراك وتسجيل كافة الفروقات بين مخصص الزكاة والربوط النهائية المعتمدة وسداد كافة الالتزامات الزكوية الناتجة عن تلك الربوط. كما حصلت شركة صيدليات العافية للأدوية على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠١٩. خلال عام ٢٠٢٠، تم اضافة كل من شركة صيدليات الشرق الأوسط و شركة صيدليات العافية للأدوية الى الوعاء الزكوي الموحد والاقرارات الزكوية الموحدة للمجموعة.

كما حصلت كل من شركة صحة الشرق الطبية المحدودة وشركة مستشفى غرب جدة وشركة الوسطى الطبية المحدودة على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠١٩، واستلمت شركة صحة الشرق الطبية المحدودة الربوط الزكوية النهائية لكافة السنوات حتى ٢٠١٦.

١٧-المنحة الحكومية

إن حركة المنحة الحكومية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر موضحة كما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
كما في ١ يناير	**٦٧,٩٤٠,١٤٢**	٥٠,١٤٠,٠٩٥
مستلمة خلال السنة	**١٣,٦٦١,٠٥٠**	٢٠,٤٢٤,٠٥١
المستخدم خلال السنة	**(٣,٤٧١,٧٦١)**	(٢,٦٢٤,٠٠٤)
كما في ٣١ ديسمبر	**٧٨,١٢٩,٤٣١**	٦٧,٩٤٠,١٤٢
الجزء المتداول	**٣,٦٧٠,٥٩٦**	٣,٠٦٨,٠٠٦
الجزء غير المتداول	**٧٤,٤٥٨,٨٣٥**	٦٤,٨٧٢,١٣٦
	٧٨,١٢٩,٤٣١	٦٧,٩٤٠,١٤٢

تمثل المنحة الاعتراف بالقيمة العادلة للقرض بدون فوائد الذي تم الحصول عليه في ٢٠١٩ و٢٠٢٠ من وزارة المالية لتمويل إنشاء المستشفى الجديد وشراء المعدات الطبية والمعدات غير الطبية. وقد تم استيفاء الشروط المرتبطة بالمنحة.

١٨-مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أ- صافي مصروف المنافع المحددة المثبت في الربح أو الخسارة

	للسنة المنتهية في	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
تكلفة الخدمة الحالية	**١٠٢,٧٨٤,٧٧٥**	٤٦,٦٤٩,٦١٣
تكلفة العمولة على التزام المنافع	**١٢,٧٥٠,٧٢٥**	١١,١٠٤,٥٢٢
صافي مصروف المنافع المحددة	**١١٥,٥٣٥,٥٠٠**	٥٧,٧٥٤,١٣٥

ب- التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

	ريال سعودي
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٩	٢٣٤,٠٥٢,٥١٦
تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة	١١,١٠٤,٥٢٢
تكلفة الخدمة الحالية	٤٦,٦٤٩,٦١٣
الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر	٤,٠٦٠,٥١٨
منافع مدفوعة	(٢٧,٢٤١,٢٣٦)
تحويل شركة تابعة (إيضاح ٣١)	(١,٣١٥,١٤١)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٦٧,٣١٠,٧٩٢
تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة	**١٢,٧٥٠,٧٢٥**
تكلفة الخدمة الحالية	**١٠٢,٧٨٤,٧٧٥**
الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر	**١٢,٢٧٨,٣٤٣**
منافع مدفوعة	**(٣٢,٨٢٨,٢٣١)**
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٣٦٢,٢٩٦,٤٠٤**

جـ - الافتراضات الهامة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
معدل الخصم	**٣,٣٦٪**	٤,٧٧٪
معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب	**٣,٠٠٪**	٣,٠٠٪

١٨-مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

فيما يلي بيان بتحليل الحساسية الكمية لافتراض التغير في الرواتب بشأن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

			الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			الزيادة في	النقص في
		القيمة الأساسية	الافتراض	الافتراض
مستوى الحساسية	التغير في الافتراض	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
معدل الخصم	١٪	٣٦٢,٢٩٦,٤٠٤	٣٤٨,١٣١,٥١١	٣٧٧,٢٧٠,٠٨٢
معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب	١٪	٣٦٢,٢٩٦,٤٠٤	٣٧٣,٨٦٦,٠٣٣	٣٥١,٠٣٥,٥٣٦

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقًا لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة اعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشرًا على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

١٩-رأس المال المصدر والمدفوع

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل وقدره ٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٢٠-الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي من خلال تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة حتى يعادل هذا الإحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢١-توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢٠م توزيع أرباح مرحلية بقيمة ٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٥٠ ريال سعودي للسهم على المساهمين عن الربع الأول والثاني والثالث من عام ٢٠٢٠م، بموجب التفويض بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٠م والممنوح لمجلس الإدارة من الجمعية العامة غير العادية رقم (٨) والمنعقدة في يوم الأحد بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٠م) وذلك على النحو التالي:

- قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٠م توزيع أرباح مرحلية بقيمة ١٧٥ مليون ريال سعودي بواقع (٠,٥٠) نصف ريال للسهم عن الربع الأول من عام ٢٠٢٠م.
- قرر مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٠م توزيع أرباح مرحلية بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي بواقع (٠,٤٠) أربعون هلله للسهم عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٠م.
- قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٠م توزيع أرباح مرحلية بقيمة ٢١٠ مليون ريال سعودي بواقع (٠,٦٠) ستون هلله للسهم عن الربع الثالث من عام ٢٠٢٠م.

بلغ إجمالي توزيعات الأرباح المرحلية خلال عام ٢٠٢٠م ٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٥٠ ريال سعودي للسهم (٢٠١٩: توزيعات أرباح قدرها ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٢,٢٩ ريال سعودي للسهم)، وسيتم عرضها للاعتماد خلال اجتماع الجمعية العامة للمساهمين القادم.

تم اعتمد الارباح المرحلية التي تم توزيعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٩/١٢/١٧م).

٢٢- مصاريف البيع والتسويق

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٨)	**١٣٢,٧٤٩,٧٠٦**	١٠٤,٧٠٨,٣٥٢
رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى	**٥١,٩٣٧,٢٣٥**	٤٢,٣٨٩,٢٨٧
ترويج وإعلان	**١٧,٧٩٨,١٥٩**	٢٤,٥٩٤,٠١١
استهلاك (إيضاح ١٢)	**٢,٥٢٩,٠٥٦**	١,٩٣٥,٣٥٧
أخرى	**٩,٦٥٥,٤٢٨**	٧,٣٧٨,٤٠٨
	٢١٤,٦٦٩,٥٨٤	١٨١,٠٠٥,٤١٥

٢٣-المصاريف العمومية والإدارية

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى	**٢٩٧,٥٤٢,٠٢٣**	٢٨٢,٤٩٤,٧٣٢
مكافأت المديرين والحوافز الإدارية	**٥٢,٤٤٧,٢٠٦**	٤٥,١١٠,٧٧٥
استهلاك (إيضاح ١٢)	**٤٥,٩١١,٧٩٦**	٣٩,٧١٠,٤٩١
منافع عامة واتصالات	**١٥,١٩٠,١٤١**	٢٢,١٥١,٩٦٣
رسوم حكومية وتراخيص	**١٣,٤٣٧,٣١٢**	١١,٢٤٠,٧٨١
صيانة وإصلاح	**١١,٦١٩,٥٦٧**	٨,٨٤٣,٩٣٠
نظافة	**٨,٤٩٠,٤٦٨**	١٠,٠٨٩,١٥٤
ايجار	**٧,٠٨٩,٢٦٢**	٨,٦٤٥,٧٨٥
أتعاب استشارية ومهنية	**٦,٣٠٢,٨٣٠**	٥,٩٤٥,٨٢٢
رسوم اشتراكات	**٥,٩٣٦,٧٥٣**	٢,٣٥٩,٤٤٨
مصاريف بنكية وعمولات	**٥,٦٤٠,٧٥٤**	٦,٩٠٣,٦٥٧
سفر	**١,٨٨٨,١٨٧**	٥,٨٤١,٦٥٤
أخرى	**٦٣,٣٨٨,٧٣٤**	٢٥,٤٧٥,٣٤٠
	٥٣٤,٨٨٥,٠٣٣	٤٧٤,٨١٣,٥٣٢

٢٤-نفقات التمويل

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
المتعلقة بالقروض طويلة الأجل	**٣٧,٠٤١,٧٢٢**	١٩,٧٦٥,٨٤٨
المتعلقة بالتزامات عقود الايجار	**١١,٤٥٣,٢٩٧**	٨,١٩٦,٥٤٢
	٤٨,٤٩٥,٠١٩	٢٧,٩٦٢,٣٩٠

٢٥-الإيرادات الأخرى، الصافي

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
ايراد تمويل	**١٣,٠٥١,٩٥٧**	٢٠,٥٠٩,٣٦٧
ايراد عقود ايجار	**١٩,٧٤٢,٧٢٨**	١٥,٨٠١,٩٣٨
دعم فني من الموردين	**١٧,٠٩٢,٧٥٢**	٨,٠٤٦,٤١٢
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية	**١٠,٨٨٥,٦٥٧**	١,٥١٨,٨٥٦
أخرى	**(١,١٧٠,٧٣٧)**	١٦,٠٩٤,٦٨٠
	٥٩,٦٠٢,٣٥٧	٦١,٩٧١,٢٥٣

٢٦-ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة. يتم احتساب ربح السهم المخفض مثل احتساب ربح السهم العادي أو الأساسي حيث أنه لا يوجد للمجموعة أية سندات قابلة للتحويل أو أدوات مخفضة لممارستها.

يوضح الجدول التالي بيانات دخل العمليات والدخل والأسهم المستخدمة لاحتساب ربح السهم الأساسي والمخفض:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
الدخل للسنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم	**١,٠٥٥,٤٨٢,٣٢٠**	٨٧٠,٢٣١,١٧١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	**٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ربح السهم الأساسي والمخفض	**٣,٠٢**	٢,٤٩

٢٧-التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة تعهدات رأسمالية بشأن انشاء مستشفيات على النحو التالي:

	كما في **٣١ ديسمبر ٢٠٢٠** **ريال سعودي**	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
تعهدات رأسمالية	**٣٢٩,٦٢٥,٩٢٢**	٤١٠,١٧٠,٩٥٢

خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

يوجد لدى المجموعة ضمانات تتعلق بما يلي:

	كما في **٣١ ديسمبر ٢٠٢٠** **ريال سعودي**	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
اعتمادات مستندية	**٥٢,٤٩٢,٧٣٩**	٨٦,٢١٦,٦٦٤
خطابات ضمان	**٩١,٤١٢,٩٨٦**	١٠٤,٩٧٦,٢٥٨
	١٤٣,٩٠٥,٧٢٥	١٩١,١٩٢,٩٢٢

٢٨-الموجودات والمطلوبات المالية

٢٨-١ القروض طويلة الأجل

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
الجزء المتداول من القروض		
قروض من بنوك محلية (أ)	**٣٠٥,٨١٧,٣٤٤**	٢١٥,٦٨١,١٨٠
قروض من وزارة المالية (ب)	**٢٤,٢٠٣,٤٠٧**	٢٤,٢٠٣,٤٠٨
	٣٣٠,٠٢٠,٧٥١	٢٣٩,٨٨٤,٥٨٨
الجزء غير المتداولة من القروض		
قروض من بنوك محلية (أ)	**١,٦٢٨,٠١٣,٠٥٧**	١,٣٩٢,٢٠٥,٤٠٢
قروض من وزارة المالية (ب)	**٤٠١,٦٢٧,٧٠٧**	٣٨٨,٠٥٣,٣٨٢
	٢,٠٢٩,٦٤٠,٧٦٤	١,٧٨٠,٢٥٨,٧٨٤

أ) قروض من بنوك محلية

حصلت المجموعة على تسهيلات اسلامية على شكل قروض طويلة وقصيرة الاجل (المرابحة و التورق) من بنوك محلية. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لمعدلات العمولة المتعارف عليها ما بين البنوك في السعودية (سايبور) بالاضافة الى هامش متفق عليه. ان هذه التسهيلات مضمونة بسندات إذنية. إن تواريخ الاستحقاق المتفق عليها بشأن القروض من البنوك هي كما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
خلال سنة	**٣٠٥,٨١٧,٣٤٤**	٢١٥,٦٨١,١٨٠
من سنة الى خمس سنوات	**٦٩٦,٥٤١,٥٩٠**	٨٢٦,٧١١,٣٣٠
أكثر من خمس سنوات	**٩٣١,٤٧١,٤٦٧**	٥٦٥,٤٩٤,٠٧٢
	١,٩٣٣,٨٣٠,٤٠١	١,٦٠٧,٨٨٦,٥٨٢

ب) قروض من وزارة المالية

تشتمل القروض طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة على قروض من وزارة المالية لا تحمل أي عمولة وذلك لتمويل المصاريف الرأسمالية الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها. تستحق هذه القروض السداد على أقساط متساوية. إن بعض الموجودات مرهونة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية (إيضاح ١٢).

وفيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتفق عليها بشأن القروض من وزارة المالية:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
خلال سنة	**٢٤,٢٠٣,٤٠٧**	٢٤,٢٠٣,٤٠٨
من سنة الى خمس سنوات	**١٣٦,٥٩٠,٠٩٤**	١٣٨,٤٥٥,٣٧٨
أكثر من خمس سنوات	**٢٦٥,٠٣٧,٦١٣**	٢٤٩,٥٩٨,٠٠٤
	٤٢٥,٨٣١,١١٤	٤١٢,٢٥٦,٧٩٠

٢٨-الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٨- ٢ مستحقات عقود الايجار

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	**٣١٨,٢٠١,٨٨٢**	٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢
إضافات خلال السنة	**١٢,٨٣٨,٧٤٣**	١٦٣,٣٥٨,٢٢٠
استبعادات، صافي	**(٦,٤١١,٧٠٧)**	(١٠,٥٩٢,١٣٢)
المدفوع	**(٥٣,٧٨٩,٠٩٠)**	(٤٣,٦٠٠,٩٧٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٢٧٠,٨٣٩,٨٢٨**	٣١٨,٢٠١,٨٨٢

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لمستحقات عقود الإيجار:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
خلال سنة	**٤٩,٧٠٥,٣١٣**	٦٠,٩٥٩,٩٧٥
من سنة الى خمس سنوات	**١٤٤,٩٠٩,٨٥٠**	١٥٥,٣١٠,١٦٣
أكثر من خمس سنوات	**١٤٢,١٨٨,٧٥٠**	١٧٨,٤٠٢,٢٥٠
	٣٣٦,٨٠٣,٩١٣	٣٩٤,٦٧٢,٣٨٨

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية	**٣٣٦,٨٠٣,٩١٣**	٣٩٤,٦٧٢,٣٨٨
يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة	**(٦٥,٩٦٤,٠٨٥)**	(٧٦,٤٧٠,٥٠٦)
القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار	**٢٧٠,٨٣٩,٨٢٨**	٣١٨,٢٠١,٨٨٢
يطرح: الجزء المتداول لمستحقات عقود الايجار	**(٣٨,٣٢٠,١٧٠)**	(٤٩,٤١٣,٧٠٥)
	٢٣٢,٥١٩,٦٥٨	٢٦٨,٧٨٨,١٧٧

إن غالبية مستحقات عقود الايجار متعلقة بمباني مستأجرة لسكن موظفي المجموعة ومكاتب إدارية.

٢٨-٣ إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل والدائنين والمقبوض مقدماً من العملاء والمطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة المدينين والنقد وما يماثله والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقا لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. إن المجموعة لا يوجد لديها أي أنشطة لتغطية المخاطر.

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

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٨-٣ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولات، ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العمولات السائدة في السوق. إن المخاطر التي تتعرض لها المجموعة بشأن التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق تتعلق بصورة رئيسية بالقروض طويلة قصيرة الأجل والودائع لأجل الخاصة بالمجموعة المرتبطة بعمولات عائمة. تقوم المجموعة بإدارة التعرض لمخاطر أسعار العمولات من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولات بصورة مستمرة.

تقوم المجموعة بتحليل أسعار العمولات على أساس فعال. يتم إعداد سيناريوهات متنوعة افتراضية مع الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل والتجديد للوضع الحالي وبدائل التمويل. استنادًا لهذه السيناريوهات، تحتسب المجموعة التأثير على الربح أو الخسارة لمعدل الربحية المحدد المتغير. يتم استخدام نفس معدل الربحية لكافة العملات لكل افتراض. تعد السيناريوهات فقط للالتزامات التي تمثل غالبية مراكز الربحية المحتملة. إن المجموعة غير معرضة لأي مخاطر أسعار عمولات جوهرية.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض بصورة كبيرة لمخاطر أسعار العملات.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن النقد وما يماثله والودائع لأجل والذمم المدينة الخاصة بها على النحو التالي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
المدينون	**٨٤٤,٣٢٩,٤٤٠**	١,٥٠٧,١٣٩,٥٨٣
الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك	**١,٦٧٣,٤٤٥,١١٣**	٥١٧,٨٩٢,٨٢٩
النقد لدى البنوك	**٦٥٨,١٨١,٨٤٢**	٦٧٠,٤٠٦,٩٩٢
	٣,١٧٥,٩٥٦,٣٩٥	٢,٦٩٥,٤٣٩,٤٠٤

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٨-٣ إدارة المخاطر (تتمة)

المدينون

تدار مخاطر ائتمان العملاء بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى المجموعة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. تتوزع الذمم المدينة التجارية للمجموعة بشكل رئيسي على شركات التأمين والجهات الحكومية وآخرون. وتسعى المجموعة الى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها عن كثب. وقد وضعت الإدارة سياسة ائتمان، يجرى على أساسها تحليل كل عميل جديد على حدة فيما يتعلق بالجدارة الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام المجموعة المطبقة بشأن عملية الدفع والتوريد. يتم تمديد شروط وأحكام الائتمان للعملاء الذين لا تعتقد المجموعة أنهم غير قادرين على السداد.

يتم تحليل المتطلبات اللازمة للتأكد من وجود انخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بشكل فردي للعملاء الرئيسيين. إضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة غير الهامة إلى مجموعات متجانسة ويتم إجراء تقويم لها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. يتم الاحتساب بناء على البيانات التاريخية الفعلية. ترى المجموعة أن تركزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية منخفضة حيث أن عملائها يتواجدون في مناطق وبلدان مختلفة في دول مجلس التعاون الخليجي.

الودائع قصيرة الأجل والنقد لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال إدارة الخزينة بالمجموعة وفقًا لسياسة المجموعة. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أي تركزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام.

قامت الإدارة بتطوير سياسات وممارسات لإدارة مخاطر السيولة وفقًا لتحمل المخاطر ولضمان احتفاظ المجموعة بسيولة كافية. تقوم الإدارة العليا بمراجعة المعلومات حول تطورات السيولة لدى المجموعة باستمرار.

قامت المجموعة بتأسيس آلية قوية لإدارة النقدية الخاصة بها لضمان أفضل استخدام للموارد النقدية المتاحة. ويتطلب ذلك تنظيم أنظمة التحصيل والصرف بطريقة تسمح بزيادة استثمار الأموال غير المستغلة من خلال الودائع لأجل والودائع قصيرة الأجل مع الحد من الاقتراض وضمان توافر التسهيلات اللازمة لتشغيل عملياتها.

وتنص شروط المبيعات والخدمات الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوما من تاريخ تقديم الفاتورة، بينما تسدد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٦٠ إلى ١٢٠ يوما من تاريخ الشراء.

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٨-٣ إدارة المخاطر (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد المتعاقد عليها وأسعار الفائدة الحالية السائدة بالسوق:

كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	-	٣٣٠,٠٢٠,٧٥١	٨٣٣,١٣١,٦٨٤	١,١٩٦,٥٠٩,٠٨٠	٢,٣٥٩,٦٦١,٥١٥
دائنون	٦٢٨,١٦٢,٤٨٤	-	-	-	٦٢٨,١٦٢,٤٨٤
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٥٥٥,٠٧٥,٣٢٣	-	-	-	٥٥٥,٠٧٥,٣٢٣
مستحقات عقود الإيجار	-	٤٩,٧٠٥,٣١٣	١٤٤,٩٠٩,٨٥٠	١٤٢,١٨٨,٧٥٠	٣٣٦,٨٠٣,٩١٣
	١,١٨٣,٢٣٧,٨٠٧	٣٧٩,٧٢٦,٠٦٤	٩٧٨,٠٤١,٥٣٤	١,٣٣٨,٦٩٧,٨٣٠	٣,٨٧٩,٧٠٣,٢٣٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	-	٢٣٩,٨٨٤,٥٨٨	٩٦٥,١٦٦,٧٠٨	٨١٥,٠٩٢,٠٧٦	٢,٠٢٠,١٤٣,٣٧٢
دائنون	٦٥٥,٩٦٨,٩٤٥	-	-	-	٦٥٥,٩٦٨,٩٤٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٤١٥,٤٥٥,٠٨٣	-	-	-	٤١٥,٤٥٥,٠٨٣
مستحقات عقود الإيجار	-	٦٠,٩٥٩,٩٧٥	١٥٥,٣١٠,١٦٣	١٧٨,٤٠٢,٢٥٠	٣٩٤,٦٧٢,٣٨٨
	١,٠٧١,٤٢٤,٠٢٨	٣٠٠,٨٤٤,٥٦٣	١,١٢٠,٤٧٦,٨٧١	٩٩٣,٤٩٤,٣٢٦	٣,٤٨٦,٢٣٩,٧٨٨

٢٩- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

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

لم تطرأ أي تغيرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٠- القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتضمن الموجودات المالية النقد وما يماثله والمدينين. تتضمن المطلوبات المالية القروض طويلة الأجل والدائنين والمقبوض مقدمًا من العملاء والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى والزكاة المستحقة.

يتم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن به تبادل الأداة المالية في معاملة متداولة بين أطراف راغبة في ذلك، وليس في معاملات إلزامية أو بيع من خلال التصفية.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣١- تحويل شركة تابعة

في ١ يناير ٢٠١٩، قامت الشركة بتحويل شركة روافد الصحة العالمية لطرف ذو علاقة بصافي القيمة الدفترية.

فيما يلي البيانات المالية للشركة التابعة كما في تاريخ المعاملة:

	ريال سعودي
إجمالي الموجودات	٨٦,١٢٦,١٧٤
إجمالي المطلوبات	٧٢,٣٦٤,٢٠٠
صافي الموجودات المحولة	١٣,٧٦١,٩٧٤
صافي التدفقات النقدية من تحويل الشركة التابعة	
النقد وما يماثله المحول	(٢,٧٧٢,٦٤١)

٣٢- الأحداث الهامة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (كوفيد-١٩) في بداية سنة ٢٠٢٠، وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية مما تسبب في تعطل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية.

لا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى تلك الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة بهدف احتوائه. وفي ضوء عدم التأكد من الأثر الاقتصادي، فإنه من غير الممكن إجراء تقدير موثوق به للأثر الناتج عن ذلك بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. إن هذه التطورات من الممكن أن تؤثر على النتائج المالية والتدفقات النقدية والوضع المالي للشركة مستقبلاً.

٣٣- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو نتائج اعمالها.

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٢١).

٣٥- ارقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتماشى مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.