

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	جدول المحتويات
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٥-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 ٢٠٢٢م 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 للمراجعين والمحاسبين (بشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية 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 الرئيسية 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 تقوينا 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 السادة/ مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، اعترفت المجموعة بإيرادات بمبلغ ٢,١٥١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٨٧٢,٦ مليون ريال سعودي). تثبت المجموعة الإيرادات عند تقديم الخدمات الطبية والتجارية وتُقاس بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق الاستلام. يُعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي نظراً لوجود مخاطر تتمثل في إمكانية تحريف الإيرادات بسبب تخطي الإدارة للضوابط الرقابية والحكم الذي ينطوي على التقدير المتعلق بمعدلات الرضا. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣-٣ للسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح ١-٥ حول التقديرات والافتراضات المستخدمة في إثبات الإيرادات والإيضاح ٦ حول الإفصاح الخاص بالإيرادات من العقود مع العملاء. - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة. - مناقشة السياسات والإجراءات العامة وتقييم تصميم الضوابط الداخلية لإثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة. - تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي وضعتها الإدارة لتحديد العرض المتغير. كما قمنا بإجراء مراجعة بأثر رجعي للمطالبات الفعلية التي تم تسويتها مع إجمالي المطالبات الأصلية على أساس العينة. - تقييم تصميم الإجراءات التي وضعتها المجموعة فيما يتعلق بتقديرات معدلات الرضا واختبار المدخلات الرئيسية للتقديرات على أساس العينة. - إجراء اختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي قامت بها المجموعة مع العملاء الرئيسيين (اختبار التحصيلات النقدية). - تنفيذ اختبار التفاصيل وإجراءات التحليل الأساسية باستخدام تحليل الأستاذ العام للتأكد بأنه تم تسجيل الإيرادات بدقة بالسعر والفترة الصحيحة. - أخذ مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الاعتبار.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة/ مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة التجارية مبلغ ١,٦٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٣٢٩,٥ مليون ريال سعودي)، وبلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٦٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٤,٩ مليون ريال سعودي). يعتبر تقييم مخصص انخفاض القيمة لخسائر الائتمان المتوقعة حكماً إلى حد كبير بسبب الأحكام والتقدير والافتراضات الهامة التي طبقها الإدارة في تحديد الخسائر المتوقعة. يتعين على الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية القائمة بناءً على تجربة المجموعة التاريخية المتعلقة بخسائر الائتمان بعد تعديلها حسب المعلومات المستقبلية. لقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيسي نظراً للأحكام والافتراضات المتعلقة بانخفاض قيمة خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية والتأثير المحتمل على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣-١٢ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسات المحاسبية الهامة المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات المالية، والإيضاح ٥-١ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ٩ الذي يبين تفاصيل الإفصاح عن خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية.	• قمنا بتقييم مدى ملائمة الأحكام والتقدير والافتراضات الجوهرية التي نفذتها الإدارة. • توصلنا إلى فهم آخر المستجدات حول تقييم الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية. قمنا بمقارنة السياسة المحاسبية للمجموعة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومنهجية خسائر الائتمان المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية. • كما قمنا أيضاً بإشراك أخصائينا لمراجعة المنهجية المطبقة من قبل المجموعة فيما يتعلق بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وتحديدًا، قمنا بتقييم منهج المجموعة في تقييم مدى احتمالية التعثر، ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في معيار مقياس الخسارة التي قد تؤدي إلى تعثر. • قمنا بإجراء مراجعة لمدى ملائمة معايير المجموعة وحكمها لتحديد الذمم المدينة التي انخفضت قيمتها فردياً. • أجرينا كذلك اختباراً لمدى اكتمال ودقة البيانات، على أساس العينة، التي تدعم عمليات احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. • قمنا أيضاً بتقييم معقولية ومدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٢م

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٢م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٢م متوفراً 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 لسنة ٢٠٢٢م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول 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 للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم 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 يكن هناك نية لدى مجلس 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، 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، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية 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 الجوهريّة 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. وبعد 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 قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس 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 وفقاً 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.
- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة / مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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 الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ١٤ شعبان ١٤٤٤هـ
٦ مارس ٢٠٢٣م

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٣٥٦,٥٣٧,٦١٣	٢,٤٧١,٤٩٥,٦٢٤	٧	ممتلكات ومعدات
٣٢,٥٩٦,٩٣١	٦٣,٠٧٩,٧١٨	١٢	موجودات حق الاستخدام
٧,٣٧٧,٤٤٠	٧,٤٥٢,٨٤٠	٨	موجودات غير ملموسة
<u>٢,٣٩٦,٥١١,٩٨٤</u>	<u>٢,٥٤٢,٠٢٨,١٨٢</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٥٥,٦٢٧,٠٢٨	١٤٩,٢٧٧,٨٤٩	١٠	مخزون
١,٢٨٢,٣٠٧,٧٩٤	١,٦٣٤,٧٨١,٩٦٧	٩	ذمم مدينة تجارية، صافي
١١٢,٢٦٨,٢١٦	١٥٧,٣٤١,٣٣٣	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٨,١٢٩,٤٠٧	١٥,٦٠١,٦١٣	١٣	النقدية في الصندوق ولدى البنوك
<u>١,٥٧٨,٣٣٢,٤٤٥</u>	<u>١,٩٥٧,٠٠٢,٧٦٢</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣,٩٧٤,٨٤٤,٤٢٩</u>	<u>٤,٤٩٩,٠٣٠,٩٤٤</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٩٣,٦٢٧,٨١٣	٢٠١,١٤٦,٠٩٥	١٥	احتياطي نظامي
-	٧٢٦,٦٧١		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٤٣,٥١٩,٣٤٦	٢٤٢,٦٨٨,٠٤٦		أرباح مبقاة
<u>١,٢٥٧,٥٤٧,١٥٩</u>	<u>١,٣٦٤,٩٦٠,٨١٢</u>		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣٧,٧٦٠,٥٨٢	٤٣,١٩٩,٠٣٤	١٦	حصص ملكية غير مسيطرة
<u>١,٢٩٥,٣٠٧,٧٤١</u>	<u>١,٤٠٨,١٥٩,٨٤٦</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٢٨,١٩٦,٥٣٤	١,١٨٠,٦٨٦,٩١٦	١٧	قروض وسلف
١١,٣٥٠,٥٦١	٧,٠٥٩,٣٧٠	٢٣	التزامات مالية أخرى
٢٧,٤٩٨,٠٣٧	٥٦,٩٠٤,٤٢٠	١٢	التزام عقود إيجار
١٢,١٢٨,١١٧	١٠,٧٢٤,٢٨٧	١٨	إيرادات مؤجلة
٢٣٠,٦٠٨,٨٩٦	٢٠٤,٩٣٦,٤٧١	١٩	منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٣٠٩,٧٨٢,١٤٥</u>	<u>١,٤٦٠,٣١١,٤٦٤</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٠٣,٨٠٨,٥٦٦	٩٩٠,٩٧٢,١٤٥	١٧	قروض قصيرة الأجل وسلف
٧,١٧٨,٣١٣	٤,٧٥٥,٤٠٨	٢٣	التزامات مالية أخرى
٧,٣٠٨,٨٧٣	١١,٩١٤,٧٠٨	١٢	التزام عقود إيجار
٣٠١,٦٢٠,٣٠٦	٤٢٥,٧٥٠,١٧٨	٢٠	ذمم دائنة تجارية
١٣٩,٦٠٢,٠٥٩	١٨٧,٧٣٢,٠٠٤	٢١	مصفوفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٢٣٦,٤٢٦	٩,٤٣٥,١٩١	٢٢	زكاة مستحقة الدفع
<u>١,٣٦٩,٧٥٤,٥٤٣</u>	<u>١,٦٣٠,٥٥٩,٦٣٤</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٢,٦٧٩,٥٣٦,٦٨٨</u>	<u>٣,٠٩٠,٨٧١,٠٩٨</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣,٩٧٤,٨٤٤,٤٢٩</u>	<u>٤,٤٩٩,٠٣٠,٩٤٤</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

مدني خزين
المدير المالي

أحمد محمد شبل
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح
١,٨٧٢,٦٢٠,٧٩٠ (١,٢٦٤,٤٤٠,٦٦٧)	٢,١٥١,٧٤٣,٧٣٦ (١,٤٧١,٧٣٥,٢٣٣)	٦ إيرادات من العقود مع العملاء ٢٥ تكلفة الإيرادات
٦٠٨,١٨٠,١٢٣	٦٨٠,٠٠٨,٥٠٣	إجمالي الربح
(٤٥,٩٦٥,١١٠) (٥٠٧,٩٧٠,٣٠٩)	(٣٠,٣٨٣,٤٤٤) (٥٠٩,٢٨٤,٤٧١)	٢٦ مصروفات البيع والتسويق ٢٧ المصروفات العمومية والإدارية
٥٤,٢٤٤,٧٠٤	١٤٠,٣٤٠,٥٨٨	الربح التشغيلي
١١,٩٧٢,٨٩٧ (٤٦,٩٨٥,١١٥)	٩,٥٣٦,٦٦٣ (٦٨,٦٥٨,٨٨١)	٢٨ إيرادات أخرى، صافي ٢٩ تكلفة التمويل، صافي
١٩,٢٣٢,٤٨٦	٨١,٢١٨,٣٧٠	الربح قبل الزكاة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٩,٦١٦,٠٠٦)	٢٢ الزكاة
١١,٧٣٢,٤٨٦	٧١,٦٠٢,٣٦٤	صافي الربح للسنة
-	٧٢٦,٦٧١	مجموع الدخل الشامل / (الخسارة) للسنة
٨,٧٨١,٩٢٩	٤٠,٥٢٣,٠٧٠	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: احتياطي ترجمة عملات أجنبية مكاسب من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٥١٤,٤١٥	١١٢,٨٥٢,١٠٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٧,٢٠١,٠١٢ (٥,٤٦٨,٥٢٦)	٧٥,١٨٢,٨١٦ (٣,٥٨٠,٤٥٢)	الربح للسنة العائد إلى: ١٦ حملة حقوق الملكية في الشركة الأم حصة الملكية غير مسيطرة
١١,٧٣٢,٤٨٦	٧١,٦٠٢,٣٦٤	
٢٥,٨١٧,٢٨٧ (٥,٣٠٢,٨٧٢)	١١٥,٢٠٦,٣٤٧ (٢,٣٥٤,٢٤٢)	مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى: ١٦ حملة حقوق الملكية في الشركة الأم حصة الملكية غير مسيطرة
٢٠,٥١٤,٤١٥	١١٢,٨٥٢,١٠٥	
٠,١٩	٠,٨٢	٣٠ ربحية السهم: الربح الأساسي والمخفض للسهم

مدني خزين
المدير المالي

أحمد محمد شيل
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم							إيضاح
رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	المجموع	حصة غير مسيطرة	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٩١,٩٠٧,٧١٢	١١٩,٤٢٢,١٦٠	-	١,٢٣١,٧٢٩,٨٧٢	٤٣,٠٦٣,٤٥٤	١,٢٧٤,٧٩٣,٣٢٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
-	-	١٧,٢٠١,٠١٢	-	١٧,٢٠١,٠١٢	(٥,٤٦٨,٥٢٦)	١١,٧٣٢,٤٨٦	صافي الربح للسنة
-	-	٨,٦١٦,٢٧٥	-	٨,٦١٦,٢٧٥	١٦٥,٦٥٤	٨,٧٨١,٩٢٩	الدخل الشامل الآخر
-	-	٢٥,٨١٧,٢٨٧	-	٢٥,٨١٧,٢٨٧	(٥,٣٠٢,٨٧٢)	٢٠,٥١٤,٤١٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	١,٧٢٠,١٠١	(١,٧٢٠,١٠١)	-	-	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٩٣,٦٢٧,٨١٣	١٤٣,٥١٩,٣٤٦	-	١,٢٥٧,٥٤٧,١٥٩	٣٧,٧٦٠,٥٨٢	١,٢٩٥,٣٠٧,٧٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	-	٧٥,١٨٢,٨١٦	-	٧٥,١٨٢,٨١٦	(٣,٥٨٠,٤٥٢)	٧١,٦٠٢,٣٦٤	صافي الربح للسنة
-	-	٣٩,٢٩٦,٨٦٠	٧٢٦,٦٧١	٤٠,٠٢٣,٥٣١	١,٢٢٦,٢١٠	٤١,٢٤٩,٧٤١	الدخل الشامل الآخر
-	-	١١٤,٤٧٩,٦٧٦	٧٢٦,٦٧١	١١٥,٢٠٦,٣٤٧	(٢,٣٥٤,٢٤٢)	١١٢,٨٥٢,١٠٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٧,٥١٨,٢٨٢	(٧,٥١٨,٢٨٢)	-	-	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	(٧,٧٩٢,٦٩٤)	-	(٧,٧٩٢,٦٩٤)	٧,٧٩٢,٦٩٤	-	التغير في الملكية (إيضاح ١٦)
٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٢٠١,١٤٦,٠٩٥	٢٤٢,٦٨٨,٠٤٦	٧٢٦,٦٧١	١,٣٦٤,٩٦٠,٨١٢	٤٣,١٩٩,٠٣٤	١,٤٠٨,١٥٩,٨٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

مدني خزين
المدير المالي

أحمد محمد شبل
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١٩,٢٣٢,٤٨٦	٨١,٢١٨,٣٧٠		الربح قبل الزكاة
			تعديلات للبنود التالية:
١٣٠,٩٠٦,٥٢٨	١٢٩,٥٦٣,٤١٠	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٩,١٢١,٤٨٨	١٤,٨٩٣,٥٣٣	١٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٣٨١,٥٢٨	١,٥١٧,١٣٥	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٣,٧٤١,٠٣٦)	١,٥٦٩,٥٠٨	٢٧	(عكس قيد) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٣٥٦,٦٠٣	٧٦٧,٨١٦	١٠	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
(١,٥٤٢,٠٣٨)	(١,٤٧٤,١٢٢)	١٨	إطفاء إيرادات مؤجلة
٢,٠٤٣,٩٢٨	٣,٠٢٢,٨٥٣	١٢	أعباء تمويل تتعلق بالتزامات عقود إيجار
٤٦,٩٨٥,١١٥	٦٦,٥٠٦,٣٨٧		أعباء تمويل تتعلق بالسلف
-	٦٠٣,٧٦٤	٢٣	عكس قيد التزامات مالية أخرى
٤٣,٤٤٩,٩٠٨	٤٦,٣٢٦,٥٤٠	١٩	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٧٥,٥١٤	١,٩٧٨,٦٣٦	٢٨	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٤٠,٨٧٠,٠٢٤	٣٤٦,٤٩٣,٨٣٠		
(٣٢,٨٨٩,٧٨١)	(٣٥٤,٠٤٣,٦٨١)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,١٤٠,٤٣٩)	٥,٥٨١,٣٦٤		ذمم مدينة تجارية
(٢٤,٨٤٢,٣٢٣)	(٤٥,٧٣١,١١٦)		مخزون
(٥٩,٩٢٨,٨٧٢)	١٢٤,١٢٩,٨٧٢		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٩٨٦,١٤٣	٤٨,٢٠٠,٢٣٨		ذمم دائنة تجارية
(٧,٤٠٩,٦٧٤)	(٦,٧١٤,٠٩٦)		مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١١٩,٦٤٥,٠٧٨	١١٧,٩١٦,٤١١		التزامات مالية أخرى
(٣٩,٤٥٠,١٥٦)	(٣١,٤٧٥,٨٩٥)	١٩	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٣,٥٧٣,٢٣٧)	(١٠,٤١٧,٢٤١)	٢٢	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٧٦,٦٢١,٦٨٥	٧٦,٠٢٣,٢٧٥		الزكاة المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤١٦,٥٦١,٠٣٦)	(٢٤٩,٥٢٤,٠٧٨)	٧	الأنشطة الاستثمارية:
(٩٥٣,٢٥٤)	(٣,٣٨٢)	٨	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
١٢٥,٩٠٩	١٣١,٢٣٠		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٤١٧,٣٨٨,٣٨١)	(٢٤٩,٣٩٦,٢٣٠)		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,١٠٥,٠١٧,٧٦٢	١,١٨١,٨٧٨,٨٩٢		الأنشطة التمويلية
(٦٩٥,٦٧٤,٨٥٢)	(٩٣٧,٠٠٤,٥٩٧)		متحصلات من قروض
(٤٧,١٢٠,٣٠٢)	(٦٩,٦٤٢,١٨٠)		سداد قروض
(١٠,٢٣٦,٤٥١)	(١٤,٣٨٦,٩٥٤)	١٢	أعباء تمويل مدفوعة
٣٥١,٩٨٦,١٥٧	١٦٠,٨٤٥,١٦١		التزامات عقود إيجار مدفوعة
١١,٢١٩,٤٦١	(١٢,٥٢٧,٧٩٤)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦,٩٠٩,٩٤٦	٢٨,١٢٩,٤٠٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٨,١٢٩,٤٠٧	١٥,٦٠١,٦١٣	١٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٦,٩٦٥,١٢٩	٣٧,٢١٤,١٩٦	١٢	معاملات رئيسية غير نقدية:
٨,٧٨١,٩٢٩	٤٠,٥٢٣,٠٧٠	١٩	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
٩,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٨١١,٠٠٠	٧	إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨٨٥,٥١٩	١,٦٠٦,٤٠٢	٧	تكاليف اقتراض مرصطة خلال السنة
			تحويل موجودات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات

مدني خزين
المدير المالي

أحمد محمد شيل
الرئيس التنفيذي

صبيح عبد الجليل بترجي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١- معلومات الشركة

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

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

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

تشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للفروع التالية:

اسم الفرع	السجل التجاري	صادر في	الموافق
المستشفى السعودي الألماني - جدة	٤٠٣٠١٢٤١٨٧	٥ صفر ١٤١٩هـ	٣٠ مايو ١٩٩٨م
المستشفى السعودي الألماني - الرياض	١٠١٠١٦٢٢٦٩	٢٤ رجب ١٤٢١هـ	٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠م
المستشفى السعودي الألماني - عسير	٥٨٥٥٠١٩٣٦٤	٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠هـ	٣ إبريل ٢٠٠٠م
المستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦	١٨ صفر ١٤٢٣هـ	٥ أغسطس ٢٠٠٢م
أولاد عبد الجليل إبراهيم بترجي	٤٠٣٠١٨١٧١٠	٤ شعبان ١٤٢٩هـ	٦ أغسطس ٢٠٠٨م
المستشفى السعودي الألماني - الدمام	٢٠٥٠١٠٥٧١٣	١٨ رجب ١٤٣٦هـ	٧ مايو ٢٠١٥م
عيادات بيفرلي - جدة	٤٠٣٠٢٩٧٦٨٨	٢٦ صفر ١٤٣٩هـ	١٥ نوفمبر ٢٠١٧م
المستشفى السعودي الألماني - مكة المكرمة	٤٠٣١٢١٥٥٠٩	١٩ شوال ١٤٣٩هـ	٣ يوليو ٢٠١٨م
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة - دبي	فرع أجنبي	١٨ محرم ١٤٤٢هـ	٦ سبتمبر ٢٠٢٠م
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة - القاهرة	فرع أجنبي	١٥ محرم ١٤٤٢هـ	٣ سبتمبر ٢٠٢٠م
المستشفى السعودي الألماني - حي الجامعة	٤٠٣٠٣٩٣٧٤٥	١٧ صفر ١٤٤٢هـ	٤ أكتوبر ٢٠٢٠م
عيادات أبها - عسير	٥٨٥٠١٢٤٣٣٧	٢٤ رمضان ١٤٤٢هـ	٦ مايو ٢٠٢١م

لدى الشركة استثمار في الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (الإيضاح ادناه)	الرعاية الصحية	٥٣,٨٩٪	٤٧٪

خلال الربع الثاني من السنة المالية ٢٠٢٢م، زادت الشركة الأم حصتها في الشركة التابعة من ٤٧٪ إلى ٥٣,٨٩٪. استكملت الإجراءات النظامية وإجراءات تسجيل الزيادة في رأسمال الشركة التابعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

٢- أساس الإعداد

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

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء التزام منافع الموظفين المحددة المقاسة بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

تقدم القوائم المالية الموحدة معلومات المقارنة فيما يتعلق بالسنة السابقة.

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

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

طبقت المجموعة لأول مرة بعض التعديلات والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

الإشارة إلى مفهوم الإطار العام - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تحل التعديلات محل الإشارة إلى الإصدار السابق للإطار المفاهيمي للمجلس الدولي لمعايير المحاسبة بالإشارة إلى الإصدار الحالي الذي صدر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته. كما أضافت التعديلات أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات الطارئة التي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم (٢١) "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل. ويقتضي الاستثناء من المنشآت تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو تفسير لجنة المعايير الدولية (٢١)، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي موجود في تاريخ الاقتناء.

وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتوضيح أن الموجودات الطارئة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاقتناء. ووفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بشكل مستقبلي، أي تجميع الأعمال الذي يحصل بعد بداية فترة التقرير السنوية حيث تقوم بتطبيق التعديلات أولاً (تاريخ التطبيق الأولي). ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث لم تنشأ خلال الفترة أي موجودات محتملة أو مطلوبات أو مطلوبات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المنشود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) عقود الإيجار

تمنع التعديلات المنشآت من الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي متحصلات من بيع السلع التي يتم انتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف انتاج تلك السلع في الربح أو الخسارة. ووفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة تم عرضها بها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. حيث لم تكن هناك مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

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

يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ المصفح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وذلك إذا لم يتم إجراء أية تعديلات لإجراءات التوحيد وأثر تجميع الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة التابعة. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث إن المجموعة ليست ممن يطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم في فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية
توضح التعديلات أن الأتعاب التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف بشكل جوهري عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقترض أو المقرض بالنيابة. لم يتم اقتراح تعديل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الإثبات والقياس. ووفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو استبدالها بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية حيث تقوم المنشأة بتطبيق التعديل أولاً (تاريخ التطبيق الأولي). لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث لا توجد تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضريبة في قياس القيمة العادلة
يقوم التعديل بإزالة المتطلب في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي (٤١) وهو أن تقوم المنشآت باستثناء التدفقات النقدية الخاصة بالضريبة عند قياس القيمة العادلة للموجودات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١).
ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث إنه لا توجد موجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١) كما في تاريخ التقرير.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها بشكل ثابت ، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة المطبقة خلال السنة كما تم الإفصاح عنها في الإيضاح ١-٢ عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

الموجودات

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما تكون نقد وما حكمه فيما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية ،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ - ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المُستثمر بها.
- على استخدام سيطرتها على المنشأة المُستثمر بها للتأثير على عوائدها

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. 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:

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد تؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد. يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة. تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح ١. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير المالي للشركة.

تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

٣ - ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ أساس التوحيد (تتمة)

تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. يشتمل ذلك على فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة والتغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة 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 تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المحققة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المحققة للنقد وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المحققة للنقد.

٣-٣ إثبات الإيرادات

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

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

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

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

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت طالما قامت المجموعة بالأداء.
- أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل ذي استخدام بديل لدى المجموعة، وأن المجموعة لها حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣ - ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ إثبات الإيرادات (تتمة)

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. وذلك عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصلًا مبني على العقد على أساس مبلغ العوض المحقق من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ العوض المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المثبتة، فإنه ينشأ عن ذلك التزام بموجب العقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة بالعقد، باستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به. إذا كان العوض في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير العوض المستحق لها مقابل تحويل الخدمات إلى العميل. يتم تقدير العوض المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً.

خدمات المرضى

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

بيع البضائع

تمثل مبيعات البضائع القيمة المفوترة للأدوية والعقاقير التي تقوم المجموعة بتوفيرها. تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء مبيعات الأدوية والعقاقير بشكل عام التزام أداء واحد. يتم الاعتراف بمبيعات الأدوية والعقاقير عند نقطة من الزمن عندما يتم تحويل السيطرة إلى العميل، وهو عادة ما يتم عند إيصال / إصدار الأدوية والعقاقير.

إيرادات الإيجار

تتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار وتدرج ضمن إيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل.

يتم الاعتراف بكافة المصروفات على أساس الاستحقاق.

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

٤-٣ العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. ولكل شركة من الشركات التابعة، تقرر المجموعة عملتها الوظيفية والبنود التي تتضمنها القوائم المالية لكل شركة والتي تُقاس باستخدام العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة الموحدة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية كربح أو خسارة، باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في العمليات الأجنبية. ويتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى حين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣ - ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ العملات الأجنبية (تتمة)

العمليات الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ، إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير المالي. يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة وتدرج فروقات ترجمة العملة ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

إن أرباح أو خسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن البنود النقدية مستحقة الاستلام من عملية أجنبية أو مستحقة الدفع لعملية أجنبية أو نتيجة تسوية غير مخطط لها أو غير محتملة في المستقبل المنظور والتي تعتبر من حيث الجوهر جزءاً من صافي استثمار في عملية أجنبية يتم تسجيلها في احتياطي التحويل الأجنبي من خلال الدخل الشامل الآخر.

٥-٣ الممتلكات والمعدات

تُسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

تشتمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشايخ الانشائية طويلة الأجل وذلك في حال تحقق معايير الاعتراف وتكاليف وقف التشغيل وترميم الموقع، إن وجدت.

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

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

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

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعمالها أو استبعادها. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل وذلك ضمن إيرادات التشغيل عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تسجل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي خسارة انخفاض في القيمة ويتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام المرجو منها. وعند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن موجودات الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المنهجي لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. ويمثل المبلغ القابل للاستهلاك تكلفة أصل ما أو أي مبلغ آخر يمثل التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية.

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

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية على الأقل مرة سنوياً، ويتم تعديلها عند الحاجة بأثر مستقبلي.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

فئة الممتلكات والمعدات	الأعمار الإنتاجية
مباني	مدة عقد الإيجار أو من ١٥ إلى ٤٥ سنة - أيهما أقصر
معدات طبية	٤-١٥ سنة
سيارات	٤ - ١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٤ - ١٠ سنوات
بنود غير قابلة للاستهلاك	١ سنة

٣-٦ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً - باستثناء تكاليف التطوير المرسملة - ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة.

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

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

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

صنف الموجودات غير الملموسة	العمر الإنتاجي
تراخيص	مدة الرخصة أو ٨ سنوات، أيهما أقصر
برامج	٨ سنوات

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (التاريخ الذي يكون فيه الأصل المعني متاحاً للاستخدام).

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

(٢) التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري.

وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لأصل ما كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ تكاليف الاقتراض

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

٩-٣ الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تقاس الموجودات المالية عند الاعتراف بالقيم العادلة لها. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي، عند الاعتراف الأولي له على التصنيف وما إذا كان يقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

الإثبات الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- أ) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
- ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- ج) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر مدفوعات حصرية لأصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

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

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

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

أدوات الدين (تتمة)

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. تصنف الموجودات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حالة اقتنائها لبيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. كما تصنف المشتقات، بما في ذلك المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى منفصلة كـ "مشتقات مقتناة لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأداة تغطية فعالة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من الضوابط المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تخصيص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي. تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

- العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. وبشكل خاص، فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات العمولة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل عمولة معين، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمولها تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر.
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.
- تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب البيع والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق المجموعة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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

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

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

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

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

الاثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حال التمويل والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

القياس اللاحق

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

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حال تم تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف الأولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للقرارات المالي (٩).

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد الاعتراف الأولي، تقاس المطلوبات المالية، التي لا تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال اطفاء معدل الفائدة الفعلي وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٣) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

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

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

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

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤) مقاصة الأدوات المالية

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

١٠-٣ النقد وما حكمه

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

١١-٣ المخزون

يمثل المخزون المواد الطبية وغير الطبية والمنتجات الصيدلانية الاستهلاكية. يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، مع تجنب المخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة، والبنود التي تنتهي صلاحيتها قريباً، بالإضافة إلى الأضرار. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

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

١٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل وكان لحدث الخسارة تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوقة بها. يشتمل دليل الانخفاض في القيمة على وجود مؤشرات بأن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية جوهريّة، عجز أو إخفاق في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال الدخول في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات المالية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

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

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد - أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستعمال. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالأخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. في حال عدم القدرة على تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تقييم القيمة قيد الاستعمال بخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة لتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تخصيص الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها والمتعلقة بالوحدة المحققة للنقد مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المحققة للنقد، ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة محققة للنقد (أو مجموعة الوحدات المحققة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المحققة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٣-١٣ المخصصات

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

٣-١٤ الموجودات والمطلوبات الطارئة

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

٣-١٥ منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل كمصروف حال تقديم الخدمة ذات الصلة. ويدرج الالتزام بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه في حال وجود التزام قانوني أو ضمني على المجموعة بدفع هذا المبلغ كنتيجة لخدمة سابقة تم تقديمها بواسطة الموظف ويمكن تقدير الالتزام بطريقة موثوق بها.

منافع ما بعد التوظيف

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

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

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

منافع ما بعد التوظيف (تتمة)

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

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

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

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

١٦-٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تقدير وتحميل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. يتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي، عند تعديل المخصص.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

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

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

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجانب وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والتي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٣ المصروفات

التكاليف المباشرة

تمثل التكاليف المباشرة جميع المصروفات العائدة مباشرة إلى أو المتعلقة بالأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة بما فيها، على سبيل المثال وليس الحصر، الأدوية والمواد التي يمكن التخلص منها، واستهلاك الممتلكات والمعدات، وإطفاء الموجودات غير الملموسة والتكاليف ذات الصلة العائدة مباشرة للموظفين وغيرها.

مصروفات البيع والتوزيع

تتضمن هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمجموعة. وتشمل هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التسويق والتوزيع والمصروفات اللوجستية. كما تتضمن أيضاً تخصيص بعض المصروفات العمومية غير المباشرة.

المصروفات العمومية والإدارية

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

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة ما بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع ومصروفات العمومية والإدارية حسب مقتضى الحال على أساس ثابت.

١٨-٣ المعلومات القطاعية

يعتبر قطاع التشغيل عنصر لما يلي:

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

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

١٩-٣ المنح والمساعدات المنح

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

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

٤- المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ التقرير المالي للقوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

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

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والافصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل: التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشأة التي أصدرتها بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الاختيارية. سيتم تطبيق بعض الإعفاءات في مجال المعيار. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكمالها عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

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

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

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

- ما المقصود بحق تأجيل السداد.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا تتطلب اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

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

في شهر فبراير ٢٠٢١م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ حيث يقدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". يوضح التعديل التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما يوضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب التقييم والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ وتتنطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر حال الافصاح عن تلك الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٤- المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسة (٢) للمعايير الدولية للتقرير المالي
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في (١) استبدال المتطلبات للمنشآت للإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" و(٢) إضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهرية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. وحيث أن التعديلات على بيان الممارسة (٢) تقدم توجيهات غير إلزامية على تطبيق تعريف الجوهرية لمعلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ السريان لتلك التعديلات غير ضروري. تقوم المجموعة حاليًا بمراجعة إفصاحات معلومات السياسة المحاسبية لضمان التوافق مع المتطلبات المعدلة.

الضريبة المؤجلة للموجودات والمطلوبات الناشئة عن عملية منفردة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)
أصدر المجلس في مايو ٢٠٢١م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لا ينطبق بعد الآن على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم. يتعين تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة أو بعدها. وبالإضافة إلى ذلك، يتعين أيضاً، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، الاعتراف بأصل ضريبة مؤجل (شريطة توافر أرباح خاضعة للضريبة كافية) والتزام ضريبي مؤجل فيما يتعلق بجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات إلغاء الاعتراف. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

١-٥ التقديرات والافتراضات

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

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير المالي والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديل جوهرى على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إثبات الإيرادات

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

استيفاء التزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملة

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

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

تحويل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء

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

تقدير العوض المتغير للرفض

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

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

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في كل تاريخ تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال – أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة على أساس تجاري لموجودات مماثلة. يتم تقدير القيمة الحالية وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي يتم بموجبها خصم التدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تخصيص الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها والمتعلقة بالوحدة المحققة للنقد مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المحققة للنقد، ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

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

مخصص المخزون

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦- المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية:

تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الأخرى، تمثل الأعمال التجارية في الدول الأخرى أتعاب إدارية على مستشفيات دبي والقاهرة تمثل ٤١,٠٪ من إجمالي الإيرادات، وبالتالي يتم تنظيم المجموعة، لأغراض الإدارة، إلى وحدات تجارية حسب منتجاتها وخدماتها، وتتألف بشكل أساسي من ثلاث قطاعات تابعة. فيما يلي المعلومات المتعلقة بالقطاعات التابعة للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م					
المجموع ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	مبيعات الصيدلية ريال سعودي	خدمات العيادات الخارجية ريال سعودي	خدمات العيادات الداخلية ريال سعودي	
٢,١٥١,٧٤٣,٧٣٦	١١,٣٤٤,٦٨٧	٣١٣,٥٣٩,٦٠٨	٥٨٧,٨٧٩,٩٠٠	١,٢٣٨,٩٧٩,٥٤١	إيرادات
(١,٤٧١,٧٣٥,٢٣٣)	(٤٨٩,٣٢٨)	(٢٥٩,٥٦٣,٢٤٧)	(٤١٠,٦٧١,١٠٧)	(٨٠١,٠١١,٥٥١)	تكلفة الإيرادات
٦٨٠,٠٠٨,٥٠٣	١٠,٨٥٥,٣٥٩	٥٣,٩٧٦,٣٦١	١٧٧,٢٠٨,٧٩٣	٤٣٧,٩٦٧,٩٩٠	إجمالي الربح
(٥٣٩,٦٦٧,٩١٥)					الإيرادات (المصروفات) غير الموزعة مصروفات التشغيل
١٤٠,٣٤٠,٥٨٦					ربح تشغيلي
٩,٥٣٦,٦٦٣					إيرادات أخرى
(٦٨,٦٥٨,٨٨١)					أعباء تمويل
٨١,٢١٨,٣٧٠					الدخل قبل الزكاة
(٩,٦١٦,٠٠٦)					زكاة
٧١,٦٠٢,٣٦٤					الدخل للسنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م					
المجموع ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	مبيعات الصيدلية ريال سعودي	خدمات العيادات الخارجية ريال سعودي	خدمات العيادات الداخلية ريال سعودي	
١,٨٧٢,٦٢٠,٧٩٠	١٧,٦٥٦,٣٧٨	٢٦٥,٤٢٣,٧٩٢	٤٩١,٢٣٥,٨٧٧	١,٠٩٨,٣٠٤,٧٤٣	إيرادات
(١,٢٦٤,٤٤٠,٦٦٧)	(٥,٢٩٥,٦٠٥)	(٢١٥,٢٥٩,٩٤٧)	(٣٣٠,٣٧٤,٢٩١)	(٧١٣,٥١٠,٨٢٤)	تكلفة الإيرادات
٦٠٨,١٨٠,١٢٣	١٢,٣٦٠,٧٧٣	٥٠,١٦٣,٨٤٥	١٦٠,٨٦١,٥٨٦	٣٨٤,٧٩٣,٩١٩	إجمالي الربح
(٥٥٣,٩٣٥,٤١٩)					الإيرادات (المصروفات) غير الموزعة مصروفات التشغيل
٥٤,٢٤٤,٧٠٤					ربح تشغيلي
١١,٩٧٢,٨٩٧					إيرادات أخرى
(٤٦,٩٨٥,١١٥)					أعباء تمويل
١٩,٢٣٢,٤٨٦					الدخل قبل الزكاة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)					زكاة
١١,٧٣٢,٤٨٦					الدخل للسنة

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

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٧- ممتلكات ومعدات

التكلفة:	أرض ريال سعودي	مباني ريال سعودي	معدات طبية ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث ومعدات ريال سعودي	مواد غير قابلة للاستهلاك ريال سعودي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢١م	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	١,٢١٤,٦٦٠,٠٣٠	٨٣٣,٩٣٥,٣٢٤	١٢,٦٦٨,٩٠٠	٣٨٣,٦٩١,١٦٠	٧,٦٥٥,١٦٨	٥٧١,٥٣٠,٩٩٥	٣,٢٠٨,٠٨٥,٦٩٧
إضافات	-	٥,٤٧٦,٥٤٠	٥٠,٦٠٥,٨٤٩	٥٢٠,٠٠٠	١٢,٣١٠,٧١٦	٦٦٣,٣٧٥	٣٤٦,٩٨٤,٥٥٦	٤١٦,٥٦١,٠٣٦
استيعادات	-	(٤,٠٠٠)	(٣١,٠١١,٥٣٧)	(٤٤٥,١٥١)	(١٠,٨٣٧,٧٨٥)	(٨٢٠,٨٥٧)	-	(٤٣,١١٩,٣٣٠)
تحويلات	-	١٩,٠٤٩,٣٩٥	٨٤٦,١٧٨	-	٣,٧٢٣,٨١٧	-	(٢٣,٦١٩,٣٩٠)	-
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)	-	-	-	-	-	-	(٨٨٥,٥١٩)	(٨٨٥,٥١٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	١,٢٣٩,١٨١,٩٦٥	٨٥٤,٣٧٥,٨١٤	١٢,٧٤٣,٧٤٩	٣٨٨,٨٨٧,٩٠٨	٧,٤٩٧,٦٨٦	٨٩٤,٠١٠,٦٤٢	٣,٥٨٠,٦٤١,٨٨٤
في ١ يناير ٢٠٢٢م	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	١,٢٣٩,١٨١,٩٦٥	٨٥٤,٣٧٥,٨١٤	١٢,٧٤٣,٧٤٩	٣٨٨,٨٨٧,٩٠٨	٧,٤٩٧,٦٨٦	٨٩٤,٠١٠,٦٤٢	٣,٥٨٠,٦٤١,٨٨٤
إضافات	-	١٣,٢٧٠,٩١٨	٦٧,٥٥١,٣٧٣	١٤٧,٦٠٠	٨,٨١٩,٩٢٥	١,١٧٩,٩٧٢	١٥٨,٥٥٤,٢٩٠	٢٤٩,٥٢٤,٠٧٨
استيعادات	-	-	(٣٧,٢٩٨,٢٨٨)	(٥٣٨,٤٩١)	(١٧,٠٣١,٥٨٢)	(٢,٨٤٨,٧٠٩)	-	(٥٧,٧١٧,٠٧٠)
تحويلات	-	٣١٢,٣٢٢,٦٦٧	-	١,٣٢٥,٩٤٠	١٣٩,٤٤٤,٠٣٢	-	(٤٥٤,٦٩٩,٠٤١)	(١,٦٠٦,٤٠٢)
إعادة تصنيف موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	١٦,٨٢٤	-	-	١٦,٨٢٤
فروقات تحويل	-	(٣٥٤,٩٣٨)	-	-	(١,١١٩,٦٤٥)	-	(٥٦,٥٣٧)	(١,٥٣١,١٢٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	١,٥٦٤,٤٢٠,٦١٢	٨٨٤,٦٢٨,٨٩٩	١٣,٦٧٨,٧٩٨	٥١٩,٠١٧,٤٦٢	٥,٨٢٨,٩٤٩	٥٩٧,٨٠٩,٣٥٤	٣,٧٦٩,٣٢٨,١٩٤

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٧- ممتلكات ومعدات (تتمة)

المجموع ريال سعودي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	مواد غير قابلة للاستهلاك ريال سعودي	أثاث ومعدات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	معدات طبية ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أرض ريال سعودي	
١,١٣٤,٤٤٧,٢٧٥	-	٥,٩٤٢,٤٠٤	١٦٠,٩٧٤,٢٧٢	٧,٧٧٧,٠٧٧	٤٩٦,٤٩١,٣٥٧	٤٦٣,٢٦٢,١٦٥	-	الاستهلاك المتراكم:
١٣٠,٩٠٦,٥٢٨	-	١,٩١٢,١٦٠	٣٠,٨٤٧,٧٣٦	٨٦٦,٣٤٥	٦١,٢٩٨,٤٥٣	٣٥,٩٨١,٨٣٤	-	في ١ يناير ٢٠٢١م
(٤١,٢٤٩,٥٣٢)	-	(٨١٠,١١٣)	(٩,٦٦٣,٤٣٥)	(٤٤٥,١٤٧)	(٣٠,٣٣٠,٧١١)	(١٢٦)	-	محمل خلال السنة
١,٢٢٤,١٠٤,٢٧١	-	٧,٠٤٤,٤٥١	١٨٢,١٥٨,٥٧٣	٨,١٩٨,٢٧٥	٥٢٧,٤٥٩,٠٩٩	٤٩٩,٢٤٣,٨٧٣	-	استبعادات
١,٢٢٤,١٠٤,٢٧١	-	٧,٠٤٤,٤٥١	١٨٢,١٥٨,٥٧٣	٨,١٩٨,٢٧٥	٥٢٧,٤٥٩,٠٩٩	٤٩٩,٢٤٣,٨٧٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٢٩,٥٦٣,٤١٠	-	٨١٧,٥٩١	٣١,١٠٤,٥٢٠	٩٧٨,٠١٦	٥٣,٦٧٠,٥٢٣	٤٢,٩٩٢,٧٦٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٢م
(٥٥,٦٠٧,٥٦٦)	-	(٢,٢٦٣,١١٦)	(١٦,٠٨٠,٥١٣)	(٥٣٨,٤٨٥)	(٣٦,٣٣٥,٦١٨)	(٣٨٩,٨٣٤)	-	محمل خلال السنة
(٢٢٧,٥٤٥)	-	-	(١٨٤,٢٩١)	-	-	(٤٣,٢٥٤)	-	استبعادات
١,٢٩٧,٨٣٢,٥٧٠	-	٥,٥٩٨,٩٢٦	١٩٦,٩٩٨,٢٨٩	٨,٦٣٧,٨٠٦	٥٤٤,٧٩٤,٠٠٤	٥٤١,٨٠٣,٥٤٥	-	فروقات تحويل
٢,٤٧١,٤٩٥,٦٢٤	٥٩٧,٨٠٩,٣٥٤	٢٣٠,٠٢٣	٣٢٢,٠١٩,١٧٣	٥,٠٤٠,٩٩٢	٣٣٩,٨٣٤,٨٩٥	١,٠٢٢,٦١٧,٠٦٧	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢,٣٥٦,٥٣٧,٦١٣	٨٩٤,٠١٠,٦٤٢	٤٥٣,٢٣٥	٢٠٦,٧٢٩,٣٣٥	٤,٥٤٥,٤٧٤	٣٢٦,٩١٦,٧١٥	٧٣٩,٩٣٨,٠٩٢	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	صافي القيمة الدفترية
								٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٧- ممتلكات ومعدات (تتمة)

١-٧ تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فواتير مرحلية لبناء مستشفى جديد في مكة، وتوسعة مستشفى في الرياض، وسكن موظفين في الدمام وتجديد العديد من مباني المستشفيات في مواقع مختلفة. ومن المتوقع أن تكتمل هذه المشاريع قبل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م. بلغت تكاليف الاقتراض التي تمت رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ١٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٩,٤ مليون ريال سعودي). بلغ المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض للرسملة ١,٩٠٪ إلى ٥,٥٠٪ وهو سعر الربح الفعلي لإقراض محدد.

٢-٧ يبلغ صافي القيمة الدفترية للأرض والمباني ٢٥٧,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٦٨,٧ مليون ريال سعودي) تم رهنها كضمان مقابل قرض من وزارة المالية (إيضاح ١٧).

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٠٠,٢٥٧,٥٠٢	١٠٨,٠٣٨,٨٤٣	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٥)
٣٠,٦٤٩,٠٢٦	٢١,٥٢٤,٥٦٧	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
١٣٠,٩٠٦,٥٢٨	١٢٩,٥٦٣,٤١٠	

٨- موجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة للمجموعة من برامج. فيما يلي الحركة في الموجودات غير الملموسة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	التكلفة:
١٨,٤٦٨,٢١٧	٢٠,٢٨٤,٧١١	في ١ يناير
٩٥٣,٢٥٤	٣,٣٨٢	إضافات خلال السنة
٨٨٥,٥١٩	١,٦٠٦,٤٠٢	تحويلات من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
(٢٢,٢٧٩)	(٩٠٤)	مشطوب خلال السنة
-	(١٦,٨٢٤)	إعادة تصنيف أصل (إيضاح ٧)
٢٠,٢٨٤,٧١١	٢١,٨٧٦,٧٦٧	في ٣١ ديسمبر
١١,٥٤٤,٩٤٠	١٢,٩٠٧,٢٧١	إطفاء
١,٣٨١,٥٢٨	١,٥١٧,١٣٥	في بداية السنة
(١٩,١٩٧)	(٤٧٩)	المحمل للسنة (إيضاح ٢٧)
١٢,٩٠٧,٢٧١	١٤,٤٢٣,٩٢٧	مشطوب خلال السنة
٧,٣٧٧,٤٤٠	٧,٤٥٢,٨٤٠	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٩- ذمم مدينة تجارية، صافي

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١,٣٢٩,٤٩٢,٢٤٠	١,٦٩٤,٩٦٨,٥٧٧	عملاء طرف آخر
١٧,٧٠٥,٦١٩	٦,٢٧٢,٩٦٣	جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
١,٣٤٧,١٩٧,٨٥٩	١,٧٠١,٢٤١,٥٤٠	
(٦٤,٨٩٠,٠٦٥)	(٦٦,٤٥٩,٥٧٣)	ناقص: خسائر الائتمان المتوقعة
١,٢٨٢,٣٠٧,٧٩٤	١,٦٣٤,٧٨١,٩٦٧	

إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وعادة تكون لمدة ٩٠ يوماً. ليس من الممارسة المتبعة لدى المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة ولذا فإن الغالبية العظمى منها دون ضمان. للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٤).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان ما يقارب ٩٧٪ من رصيد حسابات الذمم المدينة للمجموعة مستحقاً من مختلف المنشآت الحكومية ومنشآت التأمين (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٤٪).

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م						
متداول ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠-١٨٠ يوماً ريال سعودي	١٨١-٣٦٥ يوماً ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	
٥٥٨,٩١٦,٧٤٩	٣٨٣,٧١٥,٦٥٩	٣٥١,٦١٥,٢١٩	٣٨٦,٠٥٥,٧١٣	١٤,٦٦٥,٢٣٧	١,٦٩٤,٩٦٨,٥٧٧	مجموع التعرض عند
٢,٩٢٪	٣,١٩٪	٣,٤٨٪	٥,١٧٪	٣٨,٧٦٪	٣,٩٢٪	التعثر
(١٦,٣٢٣,٠٤٧)	(١٢,٢٥٦,٠٤٦)	(١٢,٢٢٤,٧٩٨)	(١٩,٩٧١,٦١٥)	(٥,٦٨٤,٠٦٧)	(٦٦,٤٥٩,٥٧٣)	معدل الخسارة المتوقعة
٥٤٢,٥٩٣,٧٠٢	٣٧١,٤٥٩,٦١٣	٣٣٩,٣٩٠,٤٢١	٣٦٦,٠٨٤,٠٩٨	٨,٩٨١,١٧٠	١,٦٢٨,٥٠٩,٠٠٤	خسارة الائتمان المتوقعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م						
متداول ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠-١٨٠ يوماً ريال سعودي	١٨١-٣٦٥ يوماً ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	
٤٠٣,٩٣٨,١٩٩	٣٧٣,٤٢٨,٣٦٤	٢٧٨,٩٢٨,٨٤٠	٢٦٩,١٢٠,٧٤٣	٤,٠٧٦,٠٩٤	١,٣٢٩,٤٩٢,٢٤٠	مجموع التعرض عند
٣,٠٪	٣,٤٪	٣,٣٪	١١,٠٪	٢٥,٢٪	٤,٩٪	التعثر
(١٢,٣٠٤,٧٤٣)	(١٢,٥٣٨,١٢٥)	(٩,٣١٣,٥٠٨)	(٢٩,٧٠٧,٠٢٢)	(١,٠٢٦,٦٦٧)	(٦٤,٨٩٠,٠٦٥)	معدل الخسارة المتوقعة
٣٩١,٦٣٣,٤٥٦	٣٦٠,٨٩٠,٢٣٩	٢٦٩,٦١٥,٣٣٢	٢٣٩,٤١٣,٧٢١	٣,٠٤٩,٤٢٧	١,٢٦٤,٦٠٢,١٧٥	خسارة الائتمان المتوقعة

فيما يلي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة للسنة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٢٠,٧٢٦,٣٦٣	٦٤,٨٩٠,٠٦٥	في ١ يناير
٣,٣١٢,٧٧٣	١,٥٦٩,٥٠٨	محمل خلال السنة
(١٧,٠٥٣,٨٠٩)	-	عكس قيد خلال السنة
(٤٢,٠٩٥,٢٦٢)	-	مشطوب خلال السنة
٦٤,٨٩٠,٠٦٥	٦٦,٤٥٩,٥٧٣	في ٣١ ديسمبر

من المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيل جميع الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٦٦,٤٥٩,٥٧٣ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٦٤,٨٩٠,٠٦٥ ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٠- مخزون

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١١٢,٣٥٩,٢٢٥	٩٨,٢١٥,٩٥٦	منتجات طبية وغير طبية قابلة للاستهلاك
٦٠,١٦٢,٦٨٤	٦٨,٥٩٣,٥٨٤	منتجات صيدلانية
٨٤٠,٠٢٧	٩٧١,٠٣٣	منتجات مطبخ
١٧٣,٣٦١,٩٣٦	١٦٧,٧٨٠,٥٧٣	
(١٧,٧٣٤,٩٠٨)	(١٨,٥٠٢,٧٢٤)	ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١٥٥,٦٢٧,٠٢٨	١٤٩,٢٧٧,٨٤٩	كامل المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما اقل

خلال سنة ٢٠٢٢م: لم يتم إثبات أي شيء (٢٠٢١: لا شيء) كمصروف للمخزون المحمل بصافي قيمة قابلة للتحقيق. ويتم إثبات هذا البند في تكلفة المبيعات.

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٦,٣٧٨,٣٠٥	١٧,٧٣٤,٩٠٨	في ١ يناير
١,٣٥٦,٦٠٣	٧٦٧,٨١٦	محمل خلال السنة
-	-	
١٧,٧٣٤,٩٠٨	١٨,٥٠٢,٧٢٤	في ٣١ ديسمبر

١١ - مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣١,٥٤٤,٠٥٠	٣٨,٦٢٤,٤٥٩	دفعات مقدمة لموردين
٣٢,٤٧١,٧٠٢	٣٨,٩٤٤,٤٩٩	ذمم مدينة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مقابل اعتراضات جارية (إيضاح أ)
٢,٥٨٥,٠٣٨	٣٣,٦٩١,٨٦٦	سلف إلى مورد ذي علاقة (إيضاح ٢٤)
٤٢,٥٦٩,٨٨٤	٢٧,٦٧٧,٩٠٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
١,٣٣٦,٢١٨	١٤,٥٢٣,٠٤٩	هامش ربح مقابل خطابات ضمان وودائع (إيضاح ٣١)
١,٠٤٣,٨٩٤	١,٦٤٥,٠٥٥	سلف موظفين
٧١٧,٤٣٠	٢,٢٣٤,٤٩٩	أخرى
١١٢,٢٦٨,٢١٦	١٥٧,٣٤١,٣٣٣	

(أ) يمثل هذا الرصيد المبالغ المدفوعة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك مقابل ربوط الاستقطاع وضريبة القيمة المضافة وروبط هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على النحو التالي:

- مبلغ ٢٠,٥ مليون ريال سعودي للاستفادة من خطة الإعفاء والتنازل عن الغرامات المفروضة على ربط هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وضريبة الاستقطاع المفتوح للسنوات ٢٠١٨م و ٢٠١٩م بقيمة ٥٢,٥٦ مليون ريال سعودي - وصعدت المجموعة الاعتراض إلى لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية، ولا يزال قيد الدراسة لدى اللجنة حتى الآن. تعتقد الإدارة أن الشركة لديها أسس كافية للاعتراض وأن النتيجة ستكون لصالح الشركة.
- رصيد مدين قابل للاسترداد لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بقيمة ١٨,٤ مليون ريال سعودي للربوط المغلقة التي سيتم استخدامها مقابل أي ربوط نهائية أخرى لدى الهيئة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٢- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام
		التكلفة:
		١ يناير
٣٥,٠٩٦,٦٥٢	٥٠,٩٦٣,٥٣٩	إضافة خلال السنة
١٦,٩٦٥,١٢٩	٤٥,٣٧٦,٣١٩	عقود الإيجار التي تم إنهاؤها خلال السنة
(١,٠٩٨,٢٤٢)	(٣,٧٧٧,١٠٧)	
٥٠,٩٦٣,٥٣٩	٩٢,٥٦٢,٧٥١	
		الاستهلاك:
		استهلاك متراكم
٩,٥١٩,٦٨٠	١٨,٣٦٦,٦٠٨	استهلاك للسنة
٩,١٢١,٤٨٨	١٤,٨٩٣,٥٣٣	متعلق بعقد تم إنهاؤه
(٢٧٤,٥٦٠)	(٣,٧٧٧,١٠٨)	
١٨,٣٦٦,٦٠٨	٢٩,٤٨٣,٠٣٣	استهلاك متراكم
٣٢,٥٩٦,٩٣١	٦٣,٠٧٩,٧١٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	التزامات عقود الإيجار
		في بداية السنة
٢٧,١٣٢,٥٤٨	٣٤,٨٠٦,٩١٠	مصرف فائدة للسنة
٢,٠٤٣,٩٢٨	٣,٠٢٢,٨٥٣	إضافة للسنة
١٦,٩٦٥,١٢٧	٤٥,٣٧٦,٣١٩	متعلق بعقد تم إنهاؤه
(١,٠٩٨,٢٤٢)	-	مدفوعات تمت خلال السنة
(١٠,٢٣٦,٤٥١)	(١٤,٣٨٦,٩٥٤)	
٣٤,٨٠٦,٩١٠	٦٨,٨١٩,١٢٨	كما في ٣١ ديسمبر
		غير متداولة
٢٧,٤٩٨,٠٣٧	٥٦,٩٠٤,٤٢٠	متداولة
٧,٣٠٨,٨٧٣	١١,٩١٤,٧٠٨	
٣٤,٨٠٦,٩١٠	٦٨,٨١٩,١٢٨	

تم تخصيص الاستهلاك المحمل لموجودات حق الاستخدام كما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٥)
٨٩٣,١٢٩	٤,٦٤٢,٠٩١	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٨,٢٢٨,٣٥٩	١٠,٢٥١,٤٤٢	
٩,١٢١,٤٨٨	١٤,٨٩٣,٥٣٣	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٢- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٩,١٢١,٤٨٨	١٤,٨٩٣,٥٣٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٠٤٣,٩٢٨	٣,٠٢٢,٨٥٣	مصرف فائدة لالتزامات عقود الإيجار
٨,٣١٣,٥٧٦	٤,٤٥٥,٠٥٢	مصرف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات)
١٦٨,٤٨٥	١٢١,١٤١	مصرف متعلق بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة (المدرج ضمن تكلفة الإيرادات).
<u>١٩,٦٤٧,٤٧٧</u>	<u>٢٢,٤٩٢,٥٧٩</u>	

١٣- النقدية في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٦,٦٢٤,٣٩٤	١٤,٠٩٢,٠٩٢	نقد لدى البنك - حسابات جارية
١,٥٠٥,٠١٣	١,٥٠٩,٥٢١	نقد في الصندوق
<u>٢٨,١٢٩,٤٠٧</u>	<u>١٥,٦٠١,٦١٣</u>	

يتم الاحتفاظ بالنقد في الحسابات لدى البنوك التي لها تصنيفات ائتمانية جيدة. تقارب القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والنقد وما في حكمه القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان لدى المجموعة ٢٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٧٥ مليون ريال سعودي) من تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة الملتمزم بها.

١٤- رأس المال

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان رأس مال الشركة الأم المصرح عنه والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٩٢٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٩٢٠,٤ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٩٢,٠٤ مليون (٢٠٢٢م: ٩٢,٠٤ مليون) سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم (٢٠٢١م: ١٠ ريال بالقيمة الاسمية لكل منهما).

١٥- الاحتياطي النظامي

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

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٦- حصص الملكية غير المسيطرة

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٤٥,٩٩١,٨٩٢	١٤٤,١٤٦,١٨٠	موجودات غير متداولة
٤٩,٢٩٢,١٠١	٧٦,٩١٦,٣٩٥	موجودات متداولة
(٦١,١٢٣,٩٧٩)	(٥٥,٦٥٠,١٢١)	مطلوبات غير متداولة
(٣٦,٩١٣,٦٣٥)	(٧١,٧٢٥,٥٤٧)	مطلوبات متداولة
<u>٩٧,٢٤٦,٣٧٩</u>	<u>٩٣,٦٨٦,٩٠٧</u>	صافي الموجودات
٥٩,٤٨٥,٧٩٧	٥٠,٤٨٧,٨٧٣	العائد إلى:
٣٧,٧٦٠,٥٨٢	٤٣,١٩٩,٠٣٤	المساهمين في الشركة الأم
		حصة ملكية غير مسيطرة
١١٩,٦١٠,٤٨٢	١٤٥,٩٥٨,٩٥٩	إيرادات
(١٠,٣١٧,٩٧٤)	(٧,٧٦٥,٠٢٣)	خسارة السنة
٣١٢,٥٥٤	٢,٦٥٩,٣١٦	دخل شامل آخر
(١٠,٠٠٥,٤٢٠)	(٥,١٠٥,٧٠٧)	مجموع الخسارة الشاملة
(٤,٥٣٦,٨٩٤)	(٢,٧٥١,٤٦٥)	العائد إلى:
(٥,٤٦٨,٥٢٦)	(٢,٣٥٤,٢٤٢)	المساهمين في الشركة الأم
		حصة ملكية غير مسيطرة

خلال الربع الثاني للسنة المالية ٢٠٢٢م، زادت الشركة الأم نسبة الملكية في الشركة التابعة لها من ٤٧٪ إلى ٥٣,٨٩٪. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية وتسجيل الزيادة في رأس مال الشركة التابعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

كانت الحركة في حصص الملكية غير المسيطرة للسنة على النحو التالي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤٣,٠٦٣,٤٥٤	٣٧,٧٦٠,٥٨٢	الرصيد في ١ يناير
(٥,٣٠٢,٨٧٢)	(٢,٣٥٤,٢٤٢)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
-	٧,٧٩٢,٦٩٤	التغير في الملكية
<u>٣٧,٧٦٠,٥٨٢</u>	<u>٤٣,١٩٩,٠٣٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٧- قروض و سلف

تتكون قروض و سلف المجموعة مما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٨٣,٢٨٣,٥٦٣	٢٠٠,٢٤٧,٦٨٣	قرض من وزارة المالية
(١٣,٦٠٢,٢٣٨)	(١٢,١٢٨,١١٦)	ناقص: الجزء غير المغطى من تكلفة المعاملة (إيضاح ١٨)
١٦٩,٦٨١,٣٢٥	١٨٨,١١٩,٥٦٧	قرض من وزارة المالية، صافي (إيضاح أ)
١,٠٣٩,٩٩٩,٠٥٥	١,١٨٠,٣٢٠,٧٠٤	قروض طويلة الأجل (إيضاح ب)
٧٢٢,٣٢٤,٧٢٠	٨٠٣,٢١٨,٧٩٠	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ج)
١,٩٣٢,٠٠٥,١٠٠	٢,١٧١,٦٥٩,٠٦١	
٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٧٤,٤٧٥,٤٦٨	١٨٠,٦٧٤,٦٨٤	الجزء المتداول:
٧٢٢,٣٢٤,٧٢٠	٨٠٣,٢١٨,٧٩٠	قروض طويلة الأجل
٧,٠٠٨,٣٧٨	٧,٠٧٨,٦٧١	سلف قصيرة الأجل
٩٠٣,٨٠٨,٥٦٦	٩٩٠,٩٧٢,١٤٥	قرض من وزارة المالية
٨٦٥,٥٢٣,٥٨٨	٩٩٩,٦٤٦,٠٢١	الجزء غير المتداول:
١٦٢,٦٧٢,٩٤٦	١٨١,٠٤٠,٨٩٥	قروض طويلة الأجل
١,٠٢٨,١٩٦,٥٣٤	١,١٨٠,٦٨٦,٩١٦	قرض من وزارة المالية
١,٩٣٢,٠٠٥,١٠٠	٢,١٧١,٦٥٩,٠٦١	

- (أ) يتكون الرصيد القائم مما يلي:
- قرض بدون فائدة لدعم إنشاء مستشفى بواسطة الشركة التابعة. يستحق سداد القرض على ٢٠ قسطاً سنوياً متساوياً ابتداءً من عام ٢٠١٨م. المبلغ الصافي مستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هو ٥٢,٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥٥,٧٣ مليون ريال سعودي).
 - تسهيلات مرابحة لإنشاء مستشفى الدمام. ويحمل القرض معدل فائدة ٢,٥ ٪ على الرصيد القائم. يتم تسديد القرض على ١٦ قسط نصف سنوي متساوي بدءاً من فبراير ٢٠٢٢م. المبلغ الصافي مستحق الدفع في ٣١ ديسمبر هو ١٤٨,٠١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٢٧,٥٧ مليون ريال سعودي).
 - قروض من وزارة المالية مضمونة برهن بعض الأراضي والمباني (إيضاح ٧) للمجموعة.
- (ب) تم الحصول على القروض طويلة الأجل من البنوك التجارية المحلية ويتكون الرصيد القائم من:
- تسهيل مرابحة لأجل من بنك تجاري لتمويل جزئي لمشروع إنشاء مستشفى بالدمام ومكة المكرمة بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي. كان القرض متاحاً للسحب على مدى ثلاث سنوات تبدأ من ديسمبر ٢٠١٧م. تم تسديد أول دفعة في يونيو ٢٠٢١م وتُسدد آخر دفعة في ديسمبر ٢٠٢٦م. هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان المبلغ الصافي مستحق الدفع هو ٣٥٧,١٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٩٩,٣٣ مليون ريال سعودي).
 - تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٨٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. المبلغ الصافي مستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هو ١٦٥,٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١١٠,٧ مليون ريال سعودي). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.

١٧- قروض وسلف (تتمة)

- في يوليو ٢٠١٨م، وقعت الشركة على تسهيل مرابحة من بنك تجاري بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل جزء من مشروع بناء مستشفى في مكة المكرمة ومشروع توسعة ومشروع برج طبي في المستشفى السعودي الألماني بالرياض. كان القرض متاحاً للسحب على مدى ثلاث سنوات تبدأ من يوليو ٢٠١٨م. تم تسديد أول دفعة في سبتمبر ٢٠٢١م وتُسدد آخر دفعة في مارس ٢٠٢٨م. هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة. المبلغ الصافي مستحق الدفع في هو ٤٣٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٨٠,٧ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هو ٦٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٩,٣ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هو ١٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.

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

- حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي في ديسمبر ٢٠٢٠م لإدارة رأس المال العامل. المبلغ الصافي مستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هو ١١٨,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١١٨,٦ مليون ريال سعودي).
- في ديسمبر ٢٠١٨م، وقعت المجموعة على تعديلات تم إجراؤها على اتفاقية التمويل الاسلامي المبرمة مع بنك تجاري لزيادة مبلغ تسهيل رأس المال العامل المتجدد من ٣٥ مليون ريال سعودي إلى ١٥٠ مليون ريال سعودي. المبلغ الصافي مستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هو ٩٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٤٩,٧ مليون ريال سعودي).
- تم استلام تسهيل قرض بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي في أكتوبر ٢٠١٨م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هو ١٤٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٧٢,٠ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض قصير الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل بنك تجاري لرأس المال العامل. المبلغ الصافي مستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هو ٩٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٦,٧ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هو ١٤٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٣٧,٠ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هو ١٤٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٧٨,٤ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هو ٤٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء).

(د) يتم الحصول على القروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل من البنوك التجارية بسعر الفائدة بين البنوك السعودية ("سابيور") زائد هامش ربح متفق عليه.

(هـ) تتضمن اتفاقيات القروض هذه مع البنوك تعهدات تتطلب، من بين أمور أخرى، من المجموعة الحفاظ على الحد الأدنى للنسبة الحالية ونسبة تغطية خدمة الحركة في الدين.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٨- الإيرادات المؤجلة

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٥,١٤٤,٢٧٦	١٣,٦٠٢,٢٣٨	الرصيد في بداية السنة
(١,٥٤٢,٠٣٨)	(١,٤٧٤,١٢٢)	محول إلى قائمة الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٩)
١٣,٦٠٢,٢٣٨	١٢,١٢٨,١١٦	
(١,٤٧٤,١٢١)	(١,٤٠٣,٨٢٩)	جزء متداول
١٢,١٢٨,١١٧	١٠,٧٢٤,٩٨٧	جزء غير متداول

١٩- منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٣٥,٣٩١,٠٧٣	٢٣٠,٦٠٨,٨٩٦	الرصيد في بداية السنة
		المدرج في قائمة الربح أو الخسارة
٣٥,٥٨٥,٥٤٩	٣٨,٧٦٥,٠٦٠	تكلفة خدمة حالية
٧,٨٦٤,٣٥٩	٧,٥٦١,٤٨٠	تكلفة فائدة (مدرجة ضمن تكلفة الموظفين)
٤٣,٤٤٩,٩٠٨	٤٦,٣٢٦,٥٤٠	
		المدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
(٨,٧٨١,٩٢٩)	(٤٠,٥٢٣,٠٧٠)	(مكاسب) / خسائر من إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(٣٩,٤٥٠,١٥٦)	(٣١,٤٧٥,٨٩٥)	منافع مدفوعة
٢٣٠,٦٠٨,٨٩٦	٢٠٤,٩٣٦,٤٧١	الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢,٩٠٪	٥,٠٤٪	معدل الخصم
٣,٠٠٪	٣,٠٠٪	زيادة الرواتب المستقبلية / المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
١٠٪	١٠٪	معدل حركة الموظفين / معدلات الانسحاب من العمل
٦٠	٦٠	سن التقاعد
١٢,٧ سنة	١٠,٩ سنة	متوسط مدة التزام المنافع المحددة

تحليل الحساسية

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

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٩- منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية (تتمة)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

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

التغير في الافتراضات بـ	الزيادة بمقدار	النقص بمقدار
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
معدل الخصم	١٪	٢١,٥٢٤,٥١٦
زيادة الرواتب المستقبلية / المعدل المتوقع لزيادة الرواتب	١٪	(٢٥,٨٢٧,٦٩٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
معدل الخصم	١٪	٣٠,٦٢١,٦٧٦
زيادة الرواتب المستقبلية / المعدل المتوقع لزيادة الرواتب	١٪	(٣٣,٩٠٧,٠٣٧)

فيما يلي المدفوعات أو المساهمات المتوقعة للموظفين في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,١٧٦,٦٦٠	٢٣,١٥٢,٧٤٩
٨٤,٩٩٢,٢٢٣	٧٨,٧٥٤,٩١٨
٢٠١,٣٥٥,٨٠٩	١٤٦,٥٢٧,٢٨١

خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير المالي السنوية التالية)
ما بين ٢ و ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

٢٠- ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥٠,٨٣٤,٤٠١	١٦٦,٩٨٠,٠٦٨
٧٤,٩١٥,٧٧٧	١٣٤,٦٤٠,٢٣٨
٤٢٥,٧٥٠,١٧٨	٣٠١,٦٢٠,٣٠٦

موردين طرف آخر
مستحق لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)

الذمم الدائنة التجارية لا يترتب عليها فائدة وعادة ما يتم تسويتها في فترة ٩٠ يوماً. للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٤).

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢١- مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة الأخرى

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٩٤,٧٥٠,٦١٢	١٢٤,٣٧٤,٣٥٠	مصروفات مستحقة الدفع متعلقة بالرواتب
٢٤,٣٥٦,٩٨٥	٢٩,٢٥٠,٨٦٥	مصروفات مستحقة الدفع متعلقة بالتكلفة
٤٧٩,١٩٣	٢٢,٦٦٧,٦٧٠	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٢٠,٠١٥,٢٦٩	١١,٤٣٩,١١٩	مطلوبات أخرى
<u>١٣٩,٦٠٢,٠٥٩</u>	<u>١٨٧,٧٣٢,٠٠٤</u>	

٢٢- زكاة مستحقة الدفع

تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتقديم إقرارات الزكاة على أساس فردي. بلغ مخصص الزكاة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٩,٤٣٥,١٩١ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٠,٢٣٦,٤٢٦ ريال سعودي) والذي يتم تحميله على قائمة الدخل الموحدة وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

فيما يلي المكونات الأساسية للوعاء الزكوي كما في ٣١ ديسمبر:

مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٦,٣٠٩,٦٦٣	١٠,٢٣٦,٤٢٦	في ١ يناير
٧,٥٠٠,٠٠٠	٩,٦١٦,٠٠٦	مخصص محمل للسنة
(٣,٥٧٣,٢٣٧)	(١٠,٤١٧,٢٤١)	مدفوع خلال السنة
<u>١٠,٢٣٦,٤٢٦</u>	<u>٩,٤٣٥,١٩١</u>	في ٣١ ديسمبر

وضع الربوط الزكوي

فيما يلي وضع ربوط المجموعة:

الشركة الأم:

أنهت الشركة الوضع الزكوي حتى سنة ٢٠٠٨ م.

أصدرت الهيئة ربطاً نهائياً لسنة ٢٠١٤ م بينت فيه فروقات الزكاة بقيمة ٤,٦٢ مليون ريال سعودي مستحقة من الشركة. اعترضت الشركة على الربط الصادر من الهيئة وقامت بتحويل اعتراضها إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت لجنة حل المخالفات والنزاعات الضريبية مؤخرًا قرارها وقبلت استئناف الشركة. وبناءً عليه، أنهت الشركة ربطها الزكوي عن العام المذكور بموجب الحكم الصادر لمصلحة الشركة.

أصدرت الهيئة ربط الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م بإجمالي مبلغ قدره ١٥٠ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً ضد الربط الصادر من الهيئة أمام لجنة المخالفات الضريبية وحل النزاعات. وافق قرار اللجنة جزئياً على استئناف الشركة المتعلق بفروق الزكاة ورفض اعتراض الشركة فيما يتعلق بربط الزكاة وضريبة الاستقطاع وغرامة التأخير. بناءً على إعفاء الهيئة، قامت الشركة بتسوية ربط الزكاة وضريبة الاستقطاع المستحقة بمبلغ ٣٨,٥ مليون ريال سعودي لإلغاء غرامة التأخير البالغة ١٤ مليون ريال سعودي كضريبة مسبقة ومواصلة اعتراضها على ذلك. وبناءً على ذلك، تم تخفيض التزام الزكاة بناءً على قرار اللجنة إلى ١٢٢ مليون ريال سعودي (٨٣ مليون ريال سعودي متعلق بفروق زكوية و٣٩ مليون ريال سعودي متعلق بربط الزكاة وضريبة الاستقطاع)، وقد قامت الشركة بتصعيد التظلم إلى لجنة استئناف تسوية المنازعات والخلافات الضريبية. تعتقد الإدارة أن لديها فرصة قوية على كسب القضية بخصوص الاعتراض المذكور.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٢- الزكاة مستحقة الدفع (تتمة)

وضع الربوط الزكوي (تتمة)

الشركة الأم (تتمة):

أصدرت الهيئة ربط الزكاة للسنوات من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٠م بإجمالي مبلغ قدره ٦٨ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض على ربط الهيئة لدى لجنة المخالفات الضريبية وحل النزاعات. وأصدرت لجنة المخالفات الضريبية وحل النزاعات قراراً برفض اعتراض الشركة. إن الشركة بصدد تقديم اعتراض على قرار لجنة المخالفات الضريبية وحل النزاعات أمام لجنة استئناف تسوية المنازعات والخلافات الضريبية. تعتقد الإدارة أن لديها فرصة قوية على كسب القضية بخصوص بالاعتراض المذكور.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية / الضريبية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحصلت على شهادة زكاة / ضريبة للسنة المذكورة. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي / الضريبي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

الشركة التابعة

أنهت الشركة التابعة الربوط الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، وقدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وحصلت على شهادة زكاة وضريبة غير مقيدة للسنة المذكورة. أصدرت الهيئة ربطاً زكويّاً للسنة المذكورة، بينت فيه فروقات زكاة بقيمة ٠,٠٥٩ مليون ريال سعودي مستحقة الدفع من الشركة التابعة. اعترضت الشركة التابعة على الربط المذكور والذي ما زال تحت المراجعة لدى الهيئة. قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية / الضريبية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحصلت على شهادة زكاة / ضريبة للسنوات المذكورة.

٢٣- التزامات مالية أخرى

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١١,٣٥٠,٥٦١	٧,٠٥٩,٣٧٠	جزء غير متداول
٧,١٧٨,٣١٣	٤,٧٥٥,٤٠٨	جزء متداول
<u>١٨,٥٢٨,٨٧٤</u>	<u>١١,٨١٤,٧٧٨</u>	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر		المعاملات للسنة		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الجهات ذات العلاقة المستحق للمساهمين / أعضاء مجلس الإدارة
٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي			
أ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة						
١٠,٧٠٢,١٣٣	٤,٨١١,٥٩٤	٨,٧٧٨,٦٤١	٥,٧٦٠,٢٣٦	أتعاب إدارة	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	الشركة الإماراتية للرعاية والتنمية الصحية
٧٨٧,٠٠٤	١,٠١٧,٤٧٩	٤,١١٤,٧٢٠	٣,٠١٧,١٠٧	أتعاب الإدارة	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة مصر للرعاية الصحية
٤,٣٤٩,٨٧٣	٣٢١,٢١٨	٥٤٢,٢٧٨	٣٩٠,٠١٢	أتعاب تدريب	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	كلية بيت البترجي الطبية
٨٩٥,٦٧٥	-	-	-	خدمات طبية	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	المستشفى السعودي الألماني - صنعاء
٨٥٧,٩٧٩	-	-	-	خدمات طبية	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	المستشفى السعودي الألماني - عجمان
١١٢,٩٥٥	١٢٢,٦٧٢	-	-	خدمات طبية	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة بيت البترجي للياقة
<u>١٧,٧٠٥,٦١٩</u>	<u>٦,٢٧٢,٩٦٣</u>					
ب) المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى						
				دفعة مقدمة مقابل خدمات تقنية معلومات مسندة	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة ميجاميند لحلول تقنية المعلومات
٢,٥٨٥,٠٣٨	٣٣,٦٩١,٨٦٦	١٤٥,٨٩٠,٧٦٣	١٩٨,٢٢٠,٠٤٢			
<u>٢,٥٨٥,٠٣٨</u>	<u>٣٣,٦٩١,٨٦٦</u>					

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الرصيد في ٣١ ديسمبر		المعاملات للسنة		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	جهة ذات علاقة، مستحق لمساهم / عضو مجلس إدارة
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
						(ج) المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة
٢,٥٢٨,٣٩٠	١٣,٢١٢,١٠٣	١٤,٤١٦,٧٤٧	٤٢,٦٧٣,٨٨٠	توريدات بعض المواد الدوائية	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة بيت البترجي للصناعات الدوائية
٤٧٥,٥٧٣	٢٤٤,٣٨١	١,٢٩٢,١٠٦	١,٢٨٤,٥٦٤	صيانة أدوات طبية	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية
١٢٨,٤٣٦,٨٢٣	٥٩,١٤١,٦٢٩	٢٤٤,٩٧٩,١٧٧	١٤٩,٨٩٨,٩٢٠	أعمال بناء وترميم	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة إنشاء المستشفيات الدولية
٣,١٩٩,٤٥٢	١,٨٦٨,٤٩٥	٦,٣٠٠,٨٩٥	٦,٣٠٠,٨٩٥	أتعاب استشارية	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة بيت البترجي الطبية
-	٤٤٩,١٦٩	١٩,٧٨٩,٦٢٨	١٤,٨٨١,٣٢٦	خدمات تنظيف	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة شباب الخليج للاستثمار والتطوير العقاري (جان - برو)
١٣٤,٦٤٠,٢٣٨	٧٤,٩١٥,٧٧٧					

أحكام وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

الأرصدة القائمة للسنة المنتهية غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. ينشأ الرصيد القائم في نهاية السنة ضمن دورة الأعمال العادية للشركة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م، فإن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة.

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

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

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(د) تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة:

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٩,٢٩٣,٦٧٠	٧,٣١٥,٧٥٨	منافع موظفين قصيرة الأجل
٥٢٦,٨٠٠	٥٣٦,٢٧٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٥٤٩,٣٦٣	٢,٠٤٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٣,٣٦٩,٨٣٣</u>	<u>٩,٨٩٢,٠٣٢</u>	

تمثل المبالغ المفصّل عنها في الجدول المبالغ المدرجة كمصروفات خلال السنة والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

٢٥ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٦٧٨,٩٤١,٢٩٥	٨١٠,٤٣٦,٠٢٢	رواتب ومنافع الموظفين
٣٩٢,٥٨٥,٠٨٧	٤٤٦,٢٦٥,٧٤٠	أدوية ومعدات قابلة للاستهلاك
١٠٠,٢٥٧,٥٠٢	١٠٨,٠٣٨,٨٤٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
٣١,١٩٨,٢٣٥	٣٢,٧٩٨,٥٠٥	مصروفات نظافة
٢٠,٨٠٩,١٩١	٢٦,٠٥٨,١٣٩	مرافق عامة
١٥,١٣٧,٩٨٨	١٦,٧٣٩,٥١٢	صيانة
٤,٨٠١,٠٣٦	٤,٠٨٣,٦٥٩	قرطاسية
٨٩٣,١٢٩	٤,٦٤٢,٠٩١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
١٩,٨١٧,٢٠٤	٢٢,٦٧٢,٧٢٢	مصروفات أخرى
<u>١,٢٦٤,٤٤٠,٦٦٧</u>	<u>١,٤٧١,٧٣٥,٢٣٣</u>	

٢٦ - مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣٨,٨٣٤,٨٣٨	٢٢,٧٩٧,٤٧٧	إعلان وتسويق
٧,١٣٠,٢٧٢	٧,٥٨٥,٩٦٧	مصروفات إعلان وترويج
<u>٤٥,٩٦٥,١١٠</u>	<u>٣٠,٣٨٣,٤٤٤</u>	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٧- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣٥٥,٦٤١,٧٢٧	٣٦٣,٤٣٤,٦٨٣	رواتب ومنافع الموظفين
٤١,٥٤٨,٢٦٣	٣٤,٥٢١,١٢١	خدمات مهنية
٣٠,٦٤٩,٠٢٦	٢١,٥٢٤,٥٦٧	استهلاك (إيضاح ٧)
٢٢٦,٦٣٢	١٣,٩٢٢,١٠٩	ضرائب ورسوم حكومية
٩,٧٨٢,٠٣٧	١٠,٥١٨,٧٠٥	أمن وسلامة
٨,٢٢٨,٣٥٩	١٠,٢٥١,٤٤٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
٦,٤٣٣,١٦٥	٩,٨٣٠,٠٣٥	بريد وهاتف وإنترنت
١٣,٠٣٥,٦٣٨	٨,٠٢٢,٠٣٥	إصلاح وصيانة
١,٦٣٢,١٧٤	٣,٨٩٨,٩٣٥	مصروفات سفر
٦,٨١٣,٦٩٨	٣,٠٣٥,٨٩٤	رسوم بنكية
٣,٥٤٩,٣٦٣	٢,٠٤٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٣,٧٤١,٠٣٦)	١,٥٦٩,٥٠٨	(عكس قيد) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٩)
١,٣٨١,٥٢٨	١,٥١٧,١٣٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
١,٠٤٢,٤٦٥	١,٠٤٣,٧٨٤	تأمين
٤١,٧٤٧,٢٧٠	٢٤,١٥٤,٥١٨	مصروفات أخرى
٥٠٧,٩٧٠,٣٠٩	٥٠٩,٢٨٤,٤٧١	

٢٨- إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣,٠٣٢,٤٠٨	٣,٥٨٩,٣٦١	إيرادات إيجار
(١,٦٧٥,٥١٤)	(١,٩٧٨,٦٣٦)	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٨٤٩,٠٤٠	٦,٢٩٦,٦٦٠	تدريب وعقد ندوات
٤,٧٦٦,٩٦٣	١,٦٢٩,٢٧٨	أخرى
١١,٩٧٢,٨٩٧	٩,٥٣٦,٦٦٣	

٢٩- تكلفة التمويل، صافي

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤١,٥٢٢,١٣٤	٦٥,٩٨٦,٢٢٥	تكلفة تمويل على الاقتراضات
(١,٥٤٢,٠٣٨)	(١,٤٧٤,١٢٢)	إيرادات تمويل من منح حكومية (إيضاح ١٨)
٧,٠٠٥,٠١٩	٤,١٤٦,٧٧٨	أخرى
٤٦,٩٨٥,١١٥	٦٨,٦٥٨,٨٨١	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٠- ربحية السهم

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

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

ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم من مجموع الإيرادات.

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٧,٢٠١,٠١٢	٧٥,١٨٢,٨١٦	مجموع الدخل للسنة
٩٢,٠٤٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,١٩	٠,٨٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم

٣١- الارتباطات والالتزامات الطارئة

(أ) قدم العديد من الموظفين دعاوى قضائية لمطالبات مختلفة ضد المجموعة. وتشمل هذه المطالبات الطرد غير القانوني، والفصل دون إشعار وتعويضات أخرى وفقاً للاتفاقات التعاقدية. بلغ إجمالي المطالبات ٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٦,١ مليون ريال سعودي). ولا تزال معظم القضايا قيد النظر في محاكم العمل المختلفة. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض. بالإضافة إلى ذلك، تم الإفصاح عن تعرض لمخاطر الزكاة وضريبة القيمة المضافة في الإيضاح ١١ و ٢٢ على التوالي.

(ب) تخوض الشركة وشركتها التابعة أيضاً قضايا مختلفة بسبب دعاوى عدم امتثالها للوائح. المبلغ الإجمالي وفقاً للعرض هو لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١,٦ مليون ريال سعودي). ولا تزال معظم القضايا قيد النظر. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض.

(ج) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان لدى المجموعة ارتباطات بقيمة ٢٠٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٠٤,١ مليون ريال سعودي) متعلق بمصروفات رأسمالية.

(د) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان لدى المجموعة ربط زكاة وضريبة استقطاع مفتوح قائم مستحق لدى الهيئة للأعوام من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م بمبلغ ١٢٢ ريال سعودي (٨٣ مليون ريال سعودي تتعلق بفروق زكوية و ٣٩ مليون ريال سعودي متعلقة بضريبة الاستقطاع). قامت الشركة برفع الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. تعتقد الإدارة أن لديها فرصة قوية لكسب القضية بخصوص الاعتراض المذكور. كما كان للمجموعة ربطاً زكواً للسنتين ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بمبلغ إجمالي قدره ٦٨ مليون ريال سعودي. إن الشركة بصدد تقديم اعتراض على قرار لجنة المخالفات الضريبية وحل النزاعات أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. تعتقد الإدارة أن لديها فرصة قوية على كسب القضية بخصوص الاعتراض المذكور (يرجى الرجوع للإيضاح ١١).

(هـ) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٤٠,١ مليون ريال سعودي لصالح الهيئة مقابل ربط الزكاة والضريبة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ قدره ١٤,٢ مليون كما تم الإفصاح عنها في الإيضاح ١١.

٣٢- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

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

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

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

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

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية سنة التقرير المالي التي حدث فيها التغير. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقريب قيمها الدفترية باستثناء القروض التي لا تحمل فوائد.

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

مخاطر السوق

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

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العمولة

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

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

تحليل الحساسية

التأثير على الخسارة قبل الزكاة ريال سعودي	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
٢١,٧٢٠,٠٠٠	١+	٢٠٢٢م
(٢١,٧٢٠,٠٠٠)	١-	
١٩,٣٢٠,٠٠٠	١+	٢٠٢١م
(١٩,٣٢٠,٠٠٠)	١-	

مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات المجموعة بصفة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر عملة هامة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري في مخاطر الائتمان. تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في نشاط أو أنشطة تجارية واحدة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية واحدة قد تتسبب في فشلهم في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. ومن أجل تقليص التعرض لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتطوير عملية اعتماد رسمية بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. للتخفيف من هذه المخاطر، لدى المجموعة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفعات. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة. والمجموعة معرضة لمخاطر الائتمان بسبب أنشطتها التشغيلية (بصفة أساسية الذمم المدينة التجارية، بما فيها أرصدة الجهات ذات العلاقة والموجودات المالية المتداولة الأخرى) ومن أنشطتها التمويلية بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك.

الذمم المدينة التجارية

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

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

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير المالي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	الموجودات المالية
١,٢٦٤,٦٠٢,١٧٥	١,٦٢٨,٥٠٩,٠٠٤	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٧,٧٠٥,٦١٩	٦,٢٧٢,٩٦٣	مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة
١,٣٣٦,٢١٨	١٤,٥٢٣,٠٤٩	هامش ربح مقابل خطاب ضمان وودائع
٢٨,٠١٩,٧٤٧	١٥,٦٠١,٦١٣	النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك
<u>١,٣١١,٦٦٣,٧٥٩</u>	<u>١,٦٦٤,٩٠٦,٦٢٩</u>	

الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والنقد لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل الإدارة المالية بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تدير المجموعة مخاطر الائتمان التي تتعلق بالبنوك عن طريق التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة. بتاريخ التقرير المالي، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على تحقيق أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بصورة منتظمة.

قامت الإدارة بتطوير سياسات وممارسات لإدارة مخاطر السيولة وفقاً لتحمل المخاطر وضمان احتفاظ المجموعة بسيولة كافية. تقوم الإدارة العليا باستمرار بفحص المعلومات المتعلقة بتطورات السيولة في المجموعة.

وقد أسست المجموعة آلية قوية لإدارة النقد لضمان الاستخدام الأمثل للموارد النقدية المتاحة. وهذا يتطلب تنظيم أنظمة التحصيل والصرف بطريقة تزيد من استثمار الأموال المعطلة من خلال الودائع لأجل والودائع قصيرة الأجل مع الحد من اقتراض الأموال وضمان توافر التسهيلات اللازمة لإدارة عملياتها. تتطلب شروط تقديم الخدمات الخاصة بالمجموعة سداد المبالغ خلال ٩٠ يوماً من تاريخ إصدار الفاتورة. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة التجارية خلال فترة تتراوح من ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

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

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	حتى ١٢ شهرًا ريال سعودي	سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض وسلف	٩٩٠,٩٧٢,١٤٥	٩٢٤,٧١٦,٢٦٦	٢٥٥,٩٧٠,٦٥٠	٢,١٧١,٦٥٩,٠٦١
ذمم دائنة تجارية	٤٢٥,٧٥٠,١٧٨	-	-	٤٢٥,٧٥٠,١٧٨
التزامات عقود إيجار	١١,٩١٤,٧٠٨	٢٩,٩١٠,٥٨٢	٢٦,٩٩٣,٨٣٨	٦٨,٨١٩,١٢٨
مطلوبات مالية أخرى	٧,٠٥٩,٣٧٠	٤,٧٥٥,٤٠٨	-	١١,٨١٤,٧٧٧
مستحقات ومطلوبات أخرى	١٨٧,٧٣٢,٠٠٤	-	-	١٨٧,٧٣٢,٠٠٤
	<u>١,٦٢٣,٤٢٨,٤٠٥</u>	<u>٩٥٩,٣٨٢,٢٥٦</u>	<u>٢٨٢,٩٦٤,٤٨٨</u>	<u>٢,٨٦٥,٧٧٥,١٤٩</u>

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

فيما يلي التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

١ يناير ٢٠٢٢م ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	عقود إيجار جديدة ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
قروض وسلف	١,٩٣٢,٠٠٥,١٠٠	٢٣٩,٦٥٣,٩٦١	-	٢,١٧١,٦٥٩,٠٦١
التزامات عقود إيجار	٣٤,٨٠٦,٩١٠	(١١,٣٦٤,١٠١)	٤٥,٣٧٦,٣١٩	٦٨,٨١٩,١٢٨
مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية	<u>١,٩٦٦,٨١٢,٠١٠</u>	<u>٢٢٨,٢٨٩,٨٦٠</u>	<u>٤٥,٣٧٦,٣١٩</u>	<u>٢,٢٤٠,٤٧٨,١٨٩</u>

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

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٤- إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وتقوم بعمل التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ولغرض إدارة رأس المال المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال المصدر وجميع احتياطات الحقوق الأخرى العائدة إلى أصحاب الأسهم. الغرض الرئيسي من إدارة رأسمال المجموعة هو التأكد من أنها تحافظ على معدلات انتمان قوية ومعدلات رأسمالية صحيحة من أجل دعم أعمالها وتعظيم القيمة العائدة للمساهمين.

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

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١,٩٣٢,٠٠٥,١٠٠	٢,١٧١,٦٥٩,٠٦١	قرض وسلف
٣٤,٨٠٦,٩١٠	٦٨,٨١٩,١٢٨	التزامات عقود ايجار
١٨,٥٢٨,٨٧٤	١١,٨١٤,٧٧٧	مطلوبات مالية أخرى
٤٣٨,٦٣٧,٣٢٧	٦١٣,٤٨٢,١٨٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٢٨,١٢٩,٤٠٧)	(١٥,٦٠١,٦١٣)	ناقص: نقد وما في حكمه
٢,٣٩٥,٨٤٨,٨٠٤	٢,٨٥٠,١٧٣,٥٣٥	
١,٢٩٥,٣٠٧,٧٤١	١,٤٠٨,١٥٩,٨٤٦	حقوق الملكية
٣,٦٩١,١٥٦,٥٤٥	٤,٢٥٨,٣٣٣,٣٨١	رأس المال وصافي الدين
٦٥%	٦٧%	معدل الحركة

٣٥- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لا توجد أحداث لاحقة جوهرية منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

٣٦- معلومات المقارنة

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

٣٧- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م (الموافق ٢ شعبان ١٤٤٤ هـ).