

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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.

أساس الرأي:

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

الأمر الرئيسية للمراجعة:

إن الأمر 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 مساهمي
شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة):

أمر المراجعة الرئيس الاعتراف بالإيرادات	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>اعترفت المجموعة بإيرادات بقيمة ٧,٢ مليار ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٥,٩ مليار ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق بعد خصم أي مبالغ غير قابلة للاسترداد.</p> <p>تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء على عوض متغير يتمثل في خصومات الدفع الفوري أو أية خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. يتم تطبيق أحكام وتقديرات وافترضاآت محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.</p> <p>تم اعتبار عملية الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية لوجود مخاطر مرتبطة بمبلغ الإيرادات تتعلق بالضوابط والأحكام التي تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة عند اثبات مبلغ الإيرادات.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤-٤ للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وإيضاح ١-٥ للتقديرات والأحكام المستخدمة في الاعتراف بالإيرادات.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات المطبقة من قبل المجموعة. • تقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل المجموعة في عملية الاعتراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد. • تقييم تصميم وفحص (على أساس العينة) لضوابط وإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. • استعنا بخبراء تقنية المعلومات لدينا في اختبار ضوابط تقنية المعلومات المطبقة والرقابة الداخلية حولها. • قمنا بإجراءات تحليلية بمقارنة توقعات الإيرادات بالنتائج الفعلية وتحليل الانحرافات. • قمنا بتنفيذ إختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للمجموعة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢١:

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢١، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، 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 وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك 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. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة – من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور 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



راشد سعود بن رشود
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٦٦)



الرياض: ١٩ رجب ١٤٤٣ هـ
(٢٠ فبراير ٢٠٢٢)

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٣٢٩,٢٦٣,٧٦٧	٢,٦٤٣,٨٢٩,٦٦٤	٧	النقد وما يماثله
٨٤٤,٣٢٩,٤٤٠	٨٩٩,٢٧٠,٦٢٢	٨	مدينون
٨,٣٢٥,٣٣٥	١٥,٨٦٦,٠٢٦		دفعات مقدّمة للموردين والمقاولين
٢٢١,٥٣١,٤٤٧	١٦٧,٥٧٥,٠٢٠	٩	مصاريف مدفوعة مقدّما وموجودات أخرى
٣٧٩,٩١٠,٢٩٣	٤٠٦,٨٨٨,٦٢٤	١٠	مخزون
٣,٧٩٣,٣٦٠,٢٨٢	٤,١٣٣,٤٢٩,٩٥٦		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٩,٨٦٩,٧٨٩	٤١,٣٥٨,٤٠٩	١١	استثمارات في شركات زميلة
٥,٦٤٧,٩٤٣,١٢٢	٦,٦٥٢,٥٧٨,٨٩٣	١٢	ممتلكات ومعدات
٥,٦٨٧,٨١٢,٩١١	٦,٦٩٣,٩٣٧,٣٠٢		اجمالي الموجودات غير المتداولة
٩,٤٨١,١٧٣,١٩٣	١٠,٨٢٧,٣٦٧,٢٥٨		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٣٠,٠٢٠,٧٥١	٣١٧,٦٦٦,٤٩٩	١-٢٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٢٨,١٦٢,٤٨٤	٨٠٥,١٣١,٣٦٦	١٣	دائنون
٣٧,٣٣٤,٦٢١	٣٣,٢١١,٦٥٦		مقبوض مقدّما من العملاء
٥٥٥,٠٧٥,٣٢٣	٧١٥,٨٠٤,٢٦٣	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠١,١٤٤,٤٥١	١٣١,٣٨٣,١١١	١٦	مخصص الزكاة
٣,٦٧٠,٥٩٦	٥,٣٢٨,٤١٤	١٧	الجزء المتداول من منحة حكومية
٣٨,٣٢٠,١٧٠	٣٩,١٩٤,٧١٣	٢-٢٨	الجزء المتداول من مستحقات عقود الإيجار
١,٦٩٣,٧٢٨,٣٩٦	٢,٠٤٧,٧٢٠,٠٢٢		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٢٩,٦٤٠,٧٦٤	٢,٤٤٤,٩٠٧,٧٣٠	١-٢٨	قروض طويلة الأجل
٧٤,٤٥٨,٨٣٥	٦٥,٨٩١,٩٧٨	١٧	منحة حكومية
٢٢٢,٥١٩,٦٥٨	٢٥٢,٦٣٦,٠٨٠	٢-٢٨	مستحقات عقود الإيجار
٣٦٢,٢٩٦,٤٠٤	٤٨٩,١٣٥,٤٤٥	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٦٩٨,٩١٥,٦٦١	٣,٢٥٢,٥٧١,٢٣٣		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤,٣٩٢,٦٤٤,٠٥٧	٥,٣٠٠,٢٩١,٢٥٥		اجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٧٣,٤٢٠,٨٠٦	٧١١,٠٨٢,٣٢٦	٢٠	احتياطي نظامي
٨٣٨,٣٢٢,٨٨٧	١,١٢٨,٠٨٩,١١٢		أرباح مبقاة
٤,٩١١,٧٤٣,٦٩٣	٥,٣٣٩,١٧١,٤٣٨		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١٧٦,٧٨٥,٤٤٣	١٨٧,٩٠٤,٥٦٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٠٨٨,٥٢٩,١٣٦	٥,٥٢٧,٠٧٦,٠٠٣		اجمالي حقوق الملكية
٩,٤٨١,١٧٣,١٩٣	١٠,٨٢٧,٣٦٧,٢٥٨		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

د. سليمان عبد العزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة

ناصر محمد الحقباني
الرئيس التنفيذي

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح	
٥,٨٦١,٦٠٤,٦٣٦	٧,٢٥٠,٤٧٢,١٩٠		الإيرادات
(٣,٩٩٧,١٩٣,٥٣٢)	(٤,٩٢٠,٢٤٢,٧٣٠)		تكلفة الإيرادات
١,٨٦٤,٤١١,١٠٤	٢,٣٣٠,٢٢٩,٤٦٠		إجمالي الربح
(٢١٤,٦٦٩,٥٨٤)	(٢٤٢,٣٢٧,١٢٠)	٢٢	مصاريف بيع وتسويق
(٥٣٤,٨٨٥,٠٣٣)	(٦٢١,٧٥١,٠٧٣)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
١,١١٤,٨٥٦,٤٨٧	١,٤٦٦,١٥١,٢٦٧		الدخل من العمليات
١,٨٣٧,٧٧٧	٧,٤٨٨,٦٢٠	١١	حصة الشركة في أرباح (خسائر) شركات زميلة
(٤٨,٤٩٥,٠١٩)	(٣٧,٨٩٦,٠١١)	٢٤	نفقات تمويل
٥٩,٦٠٢,٣٥٧	٦٥,٥٩٩,٨٠٧	٢٥	إيرادات أخرى
١,١٢٧,٨٠١,٦٠٢	١,٥٠١,٣٤٣,٦٨٣		الدخل قبل الزكاة
(٩٢,٧٨٧,٨٩٥)	(١١٤,٠٦٦,٣٢٤)	١٦	زكاة
١,٠٣٥,٠١٣,٧٠٧	١,٣٨٧,٢٧٧,٣٥٩		الدخل للسنة
١,٠٥٥,٤٨٢,٣٢٠	١,٣٧٦,٦١٥,١٩٧		دخل السنة العائد الى:
(٢٠,٤٦٨,٦١٣)	١٠,٦٦٢,١٦٢		المساهمين في الشركة الأم
١,٠٣٥,٠١٣,٧٠٧	١,٣٨٧,٢٧٧,٣٥٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
		٢٦	الربح للسهم:
			ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٣,٠٢	٣,٩٣		

د. سليمان عبد العزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة

ناصر محمد الحقباني
الرئيس التنفيذي

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٣٥,٠١٣,٧٠٧	١,٣٨٧,٢٧٧,٣٥٩	الدخل للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(١٢,٢٧٨,٣٤٣)	(٣,٧٣٠,٤٩٢)	١٨ خسارة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٢,٢٧٨,٣٤٣)	(٣,٧٣٠,٤٩٢)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١,٠٢٢,٧٣٥,٣٦٤	١,٣٨٣,٥٤٦,٨٦٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
١,٠٤٢,٨٦٦,٩٧٤	١,٣٧٢,٤٢٧,٧٤٥	المساهمين في الشركة الأم
(٢٠,١٣١,٦١٠)	١١,١١٩,١٢٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٠٢٢,٧٣٥,٣٦٤	١,٣٨٣,٥٤٦,٨٦٧	


د. سليمان عبد العزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة


ناصر محمد الحقباني
الرئيس التنفيذي


فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطره ريال سعودي	العائد إلى المساهمين في الشركة الأم			رأس المال المصدر والمدفع ريال سعودي	
		الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي		
٤,٥٩٠,٧٩٣,٧٧٢	١٩٦,٩١٧,٠٥٣	٤,٣٩٣,٨٧٦,٧١٩	٤٢٦,٠٠٤,١٤٥	٤٦٧,٨٧٢,٥٧٤	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٠٣٥,٠١٣,٧٠٧	(٢٠,٤٦٨,٦١٣)	١,٠٥٥,٤٨٢,٣٢٠	١,٠٥٥,٤٨٢,٣٢٠	-	-	الدخل للسنة
(١٢,٢٧٨,٣٤٣)	٣٣٧,٠٠٣	(١٢,٦١٥,٣٤٦)	(١٢,٦١٥,٣٤٦)	-	-	الدخل الشامل الأخر (الخسارة)
١,٠٢٢,٧٣٥,٣٦٤	(٢٠,١٣١,٦١٠)	١,٠٤٢,٨٦٦,٩٧٤	١,٠٤٢,٨٦٦,٩٧٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة)
-	-	-	(١٠٥,٥٤٨,٢٣٢)	١٠٥,٥٤٨,٢٣٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)
٥,٠٨٨,٥٢٩,١٣٦	١٧٦,٧٨٥,٤٤٣	٤,٩١١,٧٤٣,٦٩٣	٨٣٨,٣٢٢,٨٨٧	٥٧٣,٤٢٠,٨٠٦	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٣٨٧,٢٧٧,٣٥٩	١٠,٦٦٢,١٦٢	١,٣٧٦,٦١٥,١٩٧	١,٣٧٦,٦١٥,١٩٧	-	-	الدخل للسنة
(٣,٧٣٠,٤٩٢)	٤٥٦,٩٦٠	(٤,١٨٧,٤٥٢)	(٤,١٨٧,٤٥٢)	-	-	الدخل الشامل الأخر (الخسارة)
١,٣٨٣,٥٤٦,٨٦٧	١١,١١٩,١٢٢	١,٣٧٢,٤٢٧,٧٤٥	١,٣٧٢,٤٢٧,٧٤٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(١٣٧,٦٦١,٥٢٠)	١٣٧,٦٦١,٥٢٠	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)
٥,٥٢٧,٠٧٦,٠٠٣	١٨٧,٩٠٤,٥٦٥	٥,٣٣٩,١٧١,٤٣٨	١,١٢٨,٠٨٩,١١٢	٧١١,٠٨٢,٣٢٦	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

د. سليمان عبد العزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة

ناصر محمد الحقباني
الرئيس التنفيذي

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,١٢٧,٨٠١,٦٠٢	١,٥٠١,٣٤٣,٦٨٣		الانشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات غير النقدية لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٣١٧,٨٢٣,٠٠٠	٣١٤,٧٩٣,٥٠٧	١٢	استهلاك
(١,٨٣٧,٧٧٧)	(٧,٤٨٨,٦٢٠)	١١	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
١٣٢,٧٤٩,٧٠٦	١٤٥,٦٦٤,٦٥٠	٢٢ و ٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٨,٤٩٥,٠١٩	٣٧,٨٩٦,٠١١	٢٤	نفقات تمويل
١١٥,٥٣٥,٥٠٠	١٥٦,٨٧٢,٦١٥	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٧٤٠,٥٦٧,٠٥٠	٢,١٤٩,٠٩١,٨٤٦		
			تعديلات رأس المال العامل:
٥٣٠,٠٦٠,٤٣٧	(٢٠٠,٦١٥,٨٣٢)		مدفون
٨,٢٥٨,٣٧٦	(٧,٥٤٠,٦٩١)		دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
(٨٣,٩٦٨,٩٣٥)	(٢٦,٩٧٨,٣٣١)		مخزون
٤٤,٠٥٤,١٧٥	٥٤,١١٢,٩٠٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢٧,٨٠٦,٤٦١)	١٧٦,٩٦٨,٨٨٢		دائنون
(٦,١٢٢,٤٩٧)	(٤,١٢٢,٩٦٥)		مقبوض مقدماً من العملاء
١٤١,٧٥٠,٣٧٧	١٥٩,٤٦٩,٠٤٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٣٤٦,٧٩٢,٥٢٢	٢,٣٠٠,٣٨٤,٨٥٧		النقد الناتج من الأعمال
(٧٩,٦٧٥,٠٧٠)	(٨٣,٨٢٧,٦٦٤)	١٦	زكاة مدفوعة
(٣٢,٨٢٨,٢٣١)	(٣٣,٧٦٤,٠٦٦)	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٢,٢٣٤,٢٨٩,٢٢١	٢,١٨٢,٧٩٣,١٢٧		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الانشطة الاستثمارية
(٨١٣,٩٧٩,٢٨٢)	(١,٢٥٣,٥٢٣,٦٦٠)		شراء ممتلكات ومعدات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١١	توزيعات أرباح من شركة زميلة
(٨١١,٩٧٩,٢٨٢)	(١,٢٤٧,٥٢٣,٦٦٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٣٤٩,٧٠٧,٤٣٢	٣٩٦,٠٠٣,٦٧٥		متحصلات من قروض طويلة الأجل، صافي
(٥٠,٦٢٥,١٥٦)	(٣٦,٦٣٦,١١٧)		نفقات تمويل مدفوعة
(٥٣,٧٨٩,٠٩٠)	(٤٥,٠٧١,١٢٨)		مستحقات عقود الإيجار مدفوعة
(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢١	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٧٩,٧٠٦,٨١٤)	(٦٣٠,٧٠٣,٥٧٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,١٤٢,٦٠٣,١٢٥	٣٠٤,٥٦٥,٨٩٧		صافي الزيادة في النقد وما يماثله
١,١٩٦,٦٦٠,٦٤٢	٢,٣٣٩,٢٦٣,٧٦٧	٧	النقد وما يماثله في بداية السنة
٢,٣٣٩,٢٦٣,٧٦٧	٢,٦٤٣,٨٢٩,٦٦٤	٧	النقد وما يماثله في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية
١٢,٨٣٨,٧٤٣	٧٩,٨٠٠,٤٠٥	١٢	الاعتراف بحق استخدام الأصول
١٢,٨٣٨,٧٤٣	٧٩,٨٠٠,٤٠٥	٢ - ٢٨	الاعتراف بمستحقات عقود الإيجار

د. سليمان عبد العزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة

ناصر محمد الحقباني
الرئيس التنفيذي

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١ - معلومات حول الشركة والنشاطات

تأسست شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية (شركة مساهمة مدرجة) (ويشار إليها فيما بعد بـ "الشركة") في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١١٨٣٣٠ الصادر بتاريخ ١١ جمادى الآخر ١٤١٤ هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٣م) بمدينة الرياض، يقع عنوان المكتب الرئيسي للشركة في حي العليا، طريق الملك فهد، ص.ب. ٣٠١٥٧٨، الرياض ١١٣٧٢، المملكة العربية السعودية. وتم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٠م).

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

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

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

٢ - أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن السياسات المحاسبية أدناه. تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

نسبة الملكية		الأنشطة	بلد التأسيس والعمل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مجمع صحة العليا الطبي
٪١٠٠	٪١٠٠	صيدلية	السعودية	شركة صيدليات الشرق الأوسط *
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	الإمارات	مستشفى الدكتور سليمان الحبيب منطقة حرّة-د.م.
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى بريدة التخصصي للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى الريان للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	العناية الصحية المنزلية	السعودية	شركة العناية الصحية المنزلية
٪١٠٠	-	خدمات مساندة	السعودية	شركة أنتاب الرياض للتشغيل والصيانة **
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى الغرب التخصصي للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات مخبرية	السعودية	شركة المختبرات التشخيصية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة صحة السويدي الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات تقنية المعلومات	السعودية	شركة حلول السحابة للاتصالات وتقنية المعلومات
٪١٠٠	-	خدمات مساندة	السعودية	شركة الريان للصيانة والتشغيل **
٪١٠٠	-	صيدلية	السعودية	شركة صيدليات العافية للأدوية **
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات طبية	السعودية	شركة العناية المركزة للرعاية الطبية
٪٥٠	٪٥٠	مستشفى	السعودية	شركة صحة الشرق الطبية المحدودة
٪٥٠	٪٥٠	مستشفى	السعودية	شركة الوسطى الطبية المحدودة
٪٥٠	٪٥٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى غرب جدة
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة شمال الرياض للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى المحمدية للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	ادارة دورة الإيرادات	السعودية	شركة تسويات الإدارية
٪١٠٠	٪١٠٠	مراكز الرعاية الصحية الأولية	السعودية	شركة المراكز الأولية للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	الطب الاتصالي	السعودية	شركة روابط الطبية
-	٪١٠٠	صيانة المعدات الطبية	السعودية	شركة فلو الطبية
-	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة صحة الخرج للرعاية الطبية

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

** خلال عام ٢٠٢١ تم تحويل كل من شركة صيدليات العافية للأدوية وشركة أنتاب الرياض للتشغيل والصيانة وشركة الريان للصيانة والتشغيل كفرع لشركة صيدليات الشرق الأوسط وشركة مجمع صحة العليا الطبي وشركة مستشفى الريان للرعاية الطبية، على التوالي، وتم اتمام كافة الإجراءات النظامية المتعلقة بعملية التحويل. تمت عملية التحويل بصافي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات.

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

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

٣- أسس التوحيد (تتمة)

بشكل عام، هنالك افتراض بأن السيطرة تنتج عند وجود أغلبية في حقوق التصويت. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس السيطرة 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 انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

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

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

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

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

٤-١ تجميع الأعمال

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-١ جميع الأعمال (تتمة)

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

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

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

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض اجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

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

٤-٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

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

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

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

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

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

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

٤-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

٤-٤ الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

- (أ) يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء المجموعة.
- (ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.
- (ج) أن لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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

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

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

خدمات المرضى

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

بيع البضائع

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

إيرادات عقود الإيجار

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

أخرى

يتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

٥-٤ العملات الأجنبية

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٥ العملات الأجنبية (تتمة)

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

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

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

٤-٦ المنح الحكومية

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

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

٤-٧ الممتلكات والمعدات

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

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

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

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

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

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

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

٤-٨ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

يتم إجراء تقويم بتاريخ اعداد كل قوائم مالية موحدة للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ اثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفروض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض لذلك الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس هذا القيد كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة.

٤-٩ الإيجارات

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

حق استخدام الأصول

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ الإيجارات (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة

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

٤-١٠ تكاليف الاقتراض

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

٤-١١ الأدوات المالية

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

الاعتراف

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

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية وفقاً لفئات التصنيف التالية:

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

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

القياس

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ الأدوات المالية (تتمة)

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

التوقف عن الإثبات

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الانخفاض في القيمة

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

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

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

٤-١٢ النقد وما يماثله

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ المخزون

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

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

٤-١٤ المخصصات

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

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

٤-١٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

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

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

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٦ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

يتم تجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. كما يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الدخل الموحدة، فيما تقيد أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربوط النهائية ويتم في ذلك الوقت إجراء التسوية اللازمة للمخصص .

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

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

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

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

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

٤-١٧ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

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

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

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

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال الرجوع إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية الصادر في عام ١٩٨٩، بالرجوع إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته. وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

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

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي متحصلات بيع البند المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

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

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

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

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

إن التعديل ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بدء تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن التقديرات المعنية.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديل تأثير جوهري على المجموعة.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

٥-١ التقديرات والافتراضات

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

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

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

إثبات الإيرادات

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

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

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

• **نقل السيطرة في العقود المبرمة مع المرضى**
في الحالة التي يتبين فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الموجودات الخاضعة للعقد إلى المرضى.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بصورة كبيرة بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

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

مخصص المخزون

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

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

مكونات الممتلكات والمعدات

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

تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

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

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

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

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

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية (تتمة)

تحديد السيطرة والتأثير الهام (تتمة)

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

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية للمجموعة المعدة لصانع القرار للعمليات التشغيلية.

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

تم تحديد المستشفيات/المنشآت الصحية والصيدليات وقطاع الحلول/أخرى كقطاعات تشغيلية رئيسية للمجموعة. ان نتائج القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتسوية بين القطاعات والبند النظامية المعنية المدرجة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

الإجمالي	قطاع الحلول/أخرى	الصيدليات	المستشفيات/ المنشآت الصحية	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ملايين الريالات السعودية				
في المملكة العربية السعودية				
٦,٧٥٤	٣٠٥	١,٢٩٣	٥,١٥٦	الإيرادات
٢,٢٥١	١٢٠	٤٣٠	١,٧٠١	إجمالي الربح
خارج المملكة العربية السعودية				
٤٩٦	٤	٦٢	٤٣٠	الإيرادات
٧٩	٤	١٣	٦٢	إجمالي الربح
الإجمالي				
٧,٢٥٠	٣٠٩	١,٣٥٥	٥,٥٨٦	الإيرادات
٢,٣٣٠	١٢٤	٤٤٣	١,٧٦٣	إجمالي الربح*
إيرادات (مصاري ف) غير موزعة				
(٢٤٢)				بيع وتسويق
(٦٢٢)				عمومية وإدارية
١,٤٦٦				الدخل من العمليات
٧				حصة في دخل الشركات الزميلة
(٣٨)				تكاليف مالية
٦٦				إيرادات أخرى
١,٥٠١				الدخل قبل الزكاة
(١١٤)				زكاة
١,٣٨٧				الدخل للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في المملكة العربية السعودية				
١٠,٢٥٧	٢,٥٢٦	٣٢٠	٧,٤١١	إجمالي الموجودات
٥,١٦١	٦٨٦	٤٣٥	٤,٠٤٠	إجمالي المطلوبات
خارج المملكة العربية السعودية				
٥٧٠	١٦	٤٠	٥١٤	إجمالي الموجودات
١٣٩	٣	١٣	١٢٣	إجمالي المطلوبات
الإجمالي				
١٠,٨٢٧	٢,٥٤٢	٣٦٠	٧,٩٢٥	إجمالي الموجودات
٥,٣٠٠	٦٨٩	٤٤٨	٤,١٦٣	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

*تتضمن تكلفة الإيرادات تكاليف موظفين قدرها ٢,٦١٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,١٤٢ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- النقد وما يماثله

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
١,٦٧٣,٤٤٥,١١٣	٢,٠٦٨,٨٩١,٢٧٩	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٦٥٨,١٨١,٨٤٢	٥٦٤,٧٢٣,٦٧٧	نقد لدى البنوك
٧,٦٣٦,٨١٢	١٠,٢١٤,٧٠٨	نقد في الصندوق
٢,٣٣٩,٢٦٣,٧٦٧	٢,٦٤٣,٨٢٩,٦٦٤	

٨- المدينون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٩٦٠,٠٢٨,٠١٠	١,٠٧٩,٩٣٨,٦٣٨	مدينون تجاريون
(١١٥,٦٩٨,٥٧٠)	(١٨٠,٦٦٨,٠١٦)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٤٤,٣٢٩,٤٤٠	٨٩٩,٢٧٠,٦٢٢	

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٦٠,٣١٧,٦٥٠	١١٥,٦٩٨,٥٧٠	في بداية السنة
١٣٢,٧٤٩,٧٠٦	١٤٥,٦٧٤,٦٥٠	محمل للسنة (إيضاح ٢٢)
(٧٧,٣٦٨,٧٨٦)	(٨٠,٧٠٥,٢٠٤)	ديون معدومة
١١٥,٦٩٨,٥٧٠	١٨٠,٦٦٨,٠١٦	في نهاية السنة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة السداد ولم تتخفص قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

أكثر من سنة ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٤٩,٦٥١,٩٧٨	٨٤٩,٦١٨,٦٤٤	٨٩٩,٢٧٠,٦٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٣٨٣,٦٤٧	٨٣٦,٩٤٥,٧٩٣	٨٤٤,٣٢٩,٤٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بناءً على الخبرات السابقة، فإنه من المتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تتخفص قيمتها وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ١٨٠,٦٦٨,٠١٦ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١٥,٦٩٨,٥٧٠ ريال سعودي).

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن ما نسبته ٩٣٪ تقريباً من رصيد الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة كان مستحق السداد من جهات حكومية وشركات تأمين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٤٪).

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
١١٩,٤٥٥,٤٨٦	١١٥,٢٨٧,٠٩٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٨,٩٥٢,٦٨٤	٢١,٨٥٣,٦٧٤	مدفوعات مقدمة للموظفين
٣٣,١٢٣,٢٧٧	٣٠,٤٣٤,٢٥٣	أخرى
٢٢١,٥٣١,٤٤٧	١٦٧,٥٧٥,٠٢٠	

١٠- المخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٣٨٥,٧٤٦,٧٠٣	٤١٣,٤٢٥,١٨١	مخزون
(٥,٨٣٦,٤١٠)	(٦,٥٣٦,٥٥٧)	يخصم: مخصص مخزون
٣٧٩,٩١٠,٢٩٣	٤٠٦,٨٨٨,٦٢٤	

تتضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تكلفة مخزون بقيمة ١,٦٠٧,٦٨٧,٥٣٣ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٢٠٠,٧٢٥,٥٧٦ ريال سعودي).

١١- الاستثمارات في الشركات الزميلة

تتكون استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة من:

- حصة ملكية قدرها ٥٠٪ في شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز إبراهيم العجاجي لطب الأسنان ("العجاجي لطب الأسنان")، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٨٥٦٥ بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٣). وتشمل أنشطة العجاجي لطب الأسنان إقامة وإدارة المستشفيات الطبية ومراكز طب الأسنان ومختبرات التحاليل والأشعة ومعاهد وجامعات لطب الأسنان واستيراد وتوزيع المعدات الطبية.
- حصة ملكية قدرها ٤٠٪ في شركة سيركو السعودية للخدمات ("سيركو")، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٢٢٥٤ بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠١٣). وتشمل أنشطة سيركو المباني تحت الإنشاء وأعمال الكهرباء والأعمال الميكانيكية وأنظمة التبريد وتنظيف المباني.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١- الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

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

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة كما يلي:

رصيد بداية السنة ريال سعودي	حصة الشركة في أرباح (خسائر) ريال سعودي	توزيعات الأرباح ريال سعودي	رصيد نهاية السنة ريال سعودي	
٣٢,٠٧٧,٧٤٦	٧,١٢٧,٨١٢	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٣٣,٢٠٥,٥٥٨	العجاجي لطب الأسنان
٧,٧٩٢,٠٤٣	٣٦٠,٨٠٨	-	٨,١٥٢,٨٥١	سيركو
٣٩,٨٦٩,٧٨٩	٧,٤٨٨,٦٢٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٤١,٣٥٨,٤٠٩	الإجمالي
٣٠,٤٤٧,٨٥٨	٣,٦٢٩,٨٨٨	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٣٢,٠٧٧,٧٤٦	العجاجي لطب الأسنان
٩,٥٨٤,١٥٤	(١,٧٩٢,١١١)	-	٧,٧٩٢,٠٤٣	سيركو
٤٠,٠٣٢,٠١٢	١,٨٣٧,٧٧٧	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٣٩,٨٦٩,٧٨٩	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ - الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأراضي	المباني والتحسينات على المأجور	المعدات الطبية والعامة	وسائل النقل وسيارات الإسعاف	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	الحق في استخدام الأصول	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ*	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	١,٧١١,٠١٢,٧٥٤	٢,٦٢٤,٤٦٢,٦٤٩	١,١٨٧,٤٣٤,٠٢٣	١٠,٢٢٩,١١٧	٤٧٧,٠١٦,٠٥٤	٣٧٨,٠٨٠,٣٤٢	٢٠٨,٣٤٧,٣٨٩	٦,٥٩٦,٥٨٢,٣٢٨
إضافات	٣٧٦,٥٤٠,٥٣٠	٤,١٩٥,٠١٧	٦٨,٧٢١,١٩٤	١٩٢,٨٧٨	٣٨,٣٣٥,٥٩٣	١٢,٨٣٨,٧٤٣	٣٣٤,٤٩٦,٦٤٩	٨٣٥,٣٢٠,٦٠٤
استيعادات / تحويلات	-	٥٤,٨٧٧,٣٠٦	٢٧,٢٤١,١٢٩	(٣٧١,٥٥٠)	٤٩,٢٠٦,٤٥٨	(١٤,٩٣٦,٧٣٣)	(١٤٧,٤٨٩,٤٦٩)	(٣١,٤٧٢,٨٥٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٠٨٧,٥٥٣,٢٨٤	٢,٦٨٣,٥٣٤,٩٧٢	١,٢٨٣,٣٩٦,٣٤٦	١٠,٠٥٠,٤٤٥	٥٦٤,٥٥٨,١٠٥	٣٧٥,٩٨٢,٣٥٢	٣٩٥,٣٥٤,٥٦٩	٧,٤٠٠,٤٣٠,٠٧٣
إضافات	٤١٠,٤٤١,٥٢٧	٤٨,٢٨٠,٣٥٧	٧٧,٨٨٩,٢٠٧	٣,٠٩٩,٧٠٢	٣٤,٧٢١,٨٥٣	٧٩,٨٠٠,٤٠٥	٧٠٥,٣٠٥,٢٩٦	١,٣٥٩,٥٣٨,٣٤٧
استيعادات / تحويلات	٦٤,٥٩٠,٥٠٥	١٥,٢٥٣,٣٤٧	(٢١,٤٠٦,٤٥٦)	(٥,٤٥٥)	٧,٤٣١,٩٧٠	(٢٨,٧٩٧,٥٧٨)	(١٣٠,٥٥٣,٥٥٤)	(٩٣,٤٨٧,٢٢١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٥٦٢,٥٨٥,٣١٦	٢,٧٤٧,٠٦٨,٦٧٦	١,٣٣٩,٨٧٩,٠٩٧	١٣,١٤٤,٦٩٢	٦٠٦,٧١١,٩٢٨	٤٢٦,٩٨٥,١٧٩	٩٧٠,١٠٦,٣١١	٨,٦٦٦,٤٨١,١٩٩
الاستهلاك	-	٤١٢,٤١٧,٨٣٢	٦٦٨,٥٣١,٣٥١	٨,٣٠٢,١٤١	٣١٧,٣٧٩,٨٢٤	٤٧,٦٧٢,٤٠٨	-	١,٤٥٤,٣٠٣,٥٥٦
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٩٢,١٦٩,٦١٢	١٠٩,٧١٧,٩٨٣	٥٩٩,٩٦٠	٦٠,٧٣٩,٤٣٢	٥٤,٥٩٦,٠١٣	-	٣١٧,٨٢٣,٠٠٠
المحمل للسنة	-	(٨٠٩,٢٣٢)	(٣,٥٧٦,٩٧٥)	(٣٧٣,٥٠٠)	(٦,٣٧٠,٣٥٨)	(٨,٥٠٩,٥٤٠)	-	(١٩,٦٣٩,٦٠٥)
استيعادات / تحويلات	-	٥٠٣,٧٧٨,٢١٢	٧٧٤,٦٧٢,٣٥٩	٨,٥٢٨,٦٠١	٣٧١,٧٤٨,٨٩٨	٩٣,٧٥٨,٨٨١	-	١,٧٥٢,٤٨٦,٩٥١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٥٠٣,٧٧٨,٢١٢	٧٧٤,٦٧٢,٣٥٩	٨,٥٢٨,٦٠١	٣٧١,٧٤٨,٨٩٨	٩٣,٧٥٨,٨٨١	-	١,٧٥٢,٤٨٦,٩٥١
المحمل للسنة	-	٩٣,٨٩٠,٠٣٧	١٠٨,٨٧٥,٩٧٧	٣٣٠,٧٠٤	٥٩,٠١٤,٦٧١	٥٢,٦٨٢,١١٨	-	٣١٤,٧٩٣,٥٠٧
استيعادات / تحويلات	-	(٣١٦,٧٢٥)	(٣٤,٤٩٤,٣٩٦)	-	(٣,٦٦٤,٢٤٠)	(١٤,٩٠٢,٧٩١)	-	(٥٣,٣٧٨,١٥٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٥٩٧,٣٥١,٥٢٤	٨٤٩,٠٥٣,٩٤٠	٨,٨٥٩,٣٠٥	٤٢٧,٠٩٩,٣٢٩	١٣١,٥٣٨,٢٠٨	-	٢,٠١٣,٩٠٢,٣٠٦
صافي القيمة الدفترية	٢,٥٦٢,٥٨٥,٣١٦	٢,١٤٩,٧١٧,١٥٢	٤٩٠,٨٢٥,١٥٧	٤,٢٨٥,٣٨٧	١٧٩,٦١٢,٥٩٩	٢٩٥,٤٤٦,٩٧١	٩٧٠,١٠٦,٣١١	٦,٦٥٢,٥٧٨,٨٩٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٠٨٧,٥٥٣,٢٨٤	٢,١٧٩,٧٥٦,٧٦٠	٥٠٨,٧٢٣,٩٨٧	١,٥٢١,٨٤٤	١٩٢,٨٠٩,٢٠٧	٢٨٢,٢٢٣,٤٧١	٣٩٥,٣٥٤,٥٦٩	٥,٦٤٧,٩٤٣,١٢٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٠٨٧,٥٥٣,٢٨٤	٢,١٧٩,٧٥٦,٧٦٠	٥٠٨,٧٢٣,٩٨٧	١,٥٢١,٨٤٤	١٩٢,٨٠٩,٢٠٧	٢٨٢,٢٢٣,٤٧١	٣٩٥,٣٥٤,٥٦٩	٥,٦٤٧,٩٤٣,١٢٢

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

**تتضمن الممتلكات والمعدات أراضي ومباني ومعدات طبية مرهونة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية قدرها (٢٠٢٠: ٦٢٧,٢٥٤,٥٠٠ ريال سعودي) (٢٠٢١: ٦٢٧,٢٥٤,٥٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٨).

١٢ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٩,٣٨٢,١٤٨	٢٦١,٤٤٤,٠٧٧
٤٥,٩١١,٧٩٦	٥٠,٤٤٣,٨٤٣
٢,٥٢٩,٠٥٦	٢,٩٠٥,٥٨٧
٣١٧,٨٢٣,٠٠٠	٣١٤,٧٩٣,٥٠٧

تكلفة الإيرادات
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
مصاريف البيع والتسويق (إيضاح ٢٢)

١٣ - الدائنون

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩٥,٠٧٨,٨٧٤	٧٥١,٣٧١,٦٦٥
٢٧,٧٤٣,٠٨٤	٤٦,١٥٣,١٩٩
٥,٣٤٠,٥٢٦	٧,٦٠٦,٥٠٢
٦٢٨,١٦٢,٤٨٤	٨٠٥,١٣١,٣٦٦

دائنون*
حجوزات وأرصدة دائنة للمقاولين
دائنون آخرون

*يتضمن بند الدائنين على مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة قدرها ٦٢,٩٠٨,٢٠٣ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٢,٤٤٩,٥٥٩ ريال سعودي).

١٤ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٨٦,١٤٣,٨١٣	٢٠٨,٥٧٦,٧٤١	طرف ذو علاقة آخر	شركة مسح للمقاولات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٣٥٤,٥٧٨	٥٠٨,٤٩٦	طرف ذو علاقة آخر	مؤسسة نمارة المتخصصة للتجارة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤٧,٧٣٧,٤٠٠	٣٦,٨٤٣,١٢٢	شركة زميلة	شركة سيركو السعودية للخدمات	مشتريات وخدمات
٣٩,٦٥٨,٤٢٧	٣٢,٤٨٥,٧٢٨	طرف ذو علاقة آخر	شركة روافد الصحة العالمية	مشتريات وخدمات
٣٨,٢٦٠,٨٦٢	٥٢,١٣١,٢٢٣	شركة زميلة	شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز	إيرادات
٢٠,٠٧٠,٨٩١	١٠٨,٢٩٥,٨٦٢	جهات منتسبة	ابراهيم العجاجي لطب الاسنان أعضاء مجلس الإدارة	مشتريات وخدمات

١٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة

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

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٢٨٠,٠٠٠	١١,٨٨٠,٠٠٠
٦٧٤,٥٠٠	٩٣٣,١٥١
٣,١٣٠,٩٩٩	٢,٩٤٧,٦٦٧
١٥,٠٨٥,٤٩٩	١٥,٧٦٠,٨١٨

منافع قصيرة الأجل
منافع ما بعد نهاية الخدمة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له

كما قام مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢١ بإعتماد مكافآت لكبار التنفيذيين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١٨,٥ مليون ريال سعودي.

١٥- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠٨,٨٢٧,٢٠٠	٥٦٣,٩٦٠,٢٦٣
٩٣,٧٤٣,٥٤١	٩٢,٨٨٥,٤٦٨
٥٢,٥٠٤,٥٨٢	٥٨,٩٥٨,٥٣٢
٥٥٥,٠٧٥,٣٢٣	٧١٥,٨٠٤,٢٦٣

رواتب ومزايا موظفين مستحقة
مصاريف مستحقة
أخرى

١٦- الزكاة المستحقة

إن مخصص الزكاة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قد بلغ ١١٤,٠٦٦,٣٢٤ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٩٢,٧٨٧,٨٩٥ ريال سعودي) وتم تحميله على قائمة الدخل الموحدة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

أ- الوعاء الزكوي

إن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي هي كالتالي:

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٠٧٠,٣٧٢,٥٧٤	٤,١٧٥,٩٢٠,٨٠٥
(٥,٨١٥,١٨٤,٢٧٥)	(٦,٠٥٨,٨٥٩,٦٨٦)
٣,٩٤٦,٥٢١,٢٣١	٤,٣٤٤,٨١٠,٩٢٧
١,٣٩٨,٩٠٧,٢٧٢	١,٩٥١,١٨٥,٧٤١
٣,٦٠٠,٦١٦,٨٠٢	٤,٤١٣,٠٥٧,٧٨٧

حقوق المساهمين
موجودات غير متداولة وأخرى
مطلوبات غير متداولة وأخرى
صافي الدخل المعدل
وعاء الزكاة

١٦- الزكاة المستحقة (تتمة)
ب- مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٨٨,٠٣١,٦٢٦	١٠١,١٤٤,٤٥١	الرصيد في بداية السنة
٩٢,٧٨٧,٨٩٥	١١٤,٠٦٦,٣٢٤	المحمل للسنة
(٧٩,٦٧٥,٠٧٠)	(٨٣,٨٢٧,٦٦٤)	المدفوع خلال السنة
<u>١٠١,١٤٤,٤٥١</u>	<u>١٣١,٣٨٣,١١١</u>	

الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة للشركة والشركات التابعة لها (بنسبة ملكية ١٠٠٪ - إيضاح ١) الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحصلت على كل من شهادات الزكاة والربوط الزكوية النهائية عن كافة السنوات حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

أما بخصوص الشركات التابعة الأخرى (بنسبة ملكية أقل من ١٠٠٪ - إيضاح ١) والتي ليست ضمن الوعاء الزكوي الموحد، وتقدم إقرارات زكوية منفصلة، فقد قدمت كل من شركة صحة الشرق الطبية المحدودة وشركة مستشفى غرب جدة وشركة الوسطى الطبية المحدودة إقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحصلت على الشهادات الزكوية حتى عام ٢٠٢٠. فيما حصلت شركة صحة الشرق الطبية المحدودة الربوط الزكوية النهائية لكافة السنوات حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٧- المنحة الحكومية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٦٧,٩٤٠,١٤٢	٧٨,١٢٩,٤٣١	كما في ١ يناير
١٣,٦٦١,٠٥٠	-	مستلمة خلال السنة
(٣,٤٧١,٧٦١)	(٦,٩٠٩,٠٣٩)	المستخدم خلال السنة
<u>٧٨,١٢٩,٤٣١</u>	<u>٧١,٢٢٠,٣٩٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر
٣,٦٧٠,٥٩٦	٥,٣٢٨,٤١٤	الجزء المتداول
٧٤,٤٥٨,٨٣٥	٦٥,٨٩١,٩٧٨	الجزء غير المتداول
<u>٧٨,١٢٩,٤٣١</u>	<u>٧١,٢٢٠,٣٩٢</u>	

تمثل المنحة الحكومية القيمة العادلة للقرض بدون فوائد الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى وشراء معدات طبية وغير طبية، وقد تم استيفاء الشروط المرتبطة بالمنحة.

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أ- صافي مصروف المنافع المحددة المثبت في الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,٧٨٤,٧٧٥	١٤٤,٦٩٩,٤٥٦	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,٧٥٠,٧٢٥	١٢,١٧٣,١٥٩	تكلفة العمولة على التزام المنافع
١١٥,٥٣٥,٥٠٠	١٥٦,٨٧٢,٦١٥	صافي مصروف المنافع المحددة

ب- التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

ريال سعودي		
٢٦٧,٣١٠,٧٩٢	٢٠٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٢,٧٥٠,٧٢٥		تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة
١٠٢,٧٨٤,٧٧٥		تكلفة الخدمة الحالية
١٢,٢٧٨,٣٤٣		الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الأخر
(٣٢,٨٢٨,٢٣١)		منافع مدفوعة
٣٦٢,٢٩٦,٤٠٤	٢٠٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢,١٧٣,١٥٩		تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة
١٤٤,٦٩٩,٤٥٦		تكلفة الخدمة الحالية
٣,٧٣٠,٤٩٢		الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الأخر
(٣٣,٧٦٤,٠٦٦)		منافع مدفوعة
٤٨٩,١٣٥,٤٤٥	٢٠٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ج- الافتراضات الهامة

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
%	%	
٣,٣٦	٣,٣٦	معدل الخصم
٣,٠٠	٣,٠٠	معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

فيما يلي بيان بتحليل الحساسية الكمية لافتراض التغيير في الرواتب بشأن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		القيمة الأساسية	التغيير في الافتراض	مستوى الحساسية
الزيادة في	النقص في			
الافتراض	الافتراض	ريال سعودي	الافتراض	معدل الخصم
٤٧٠,١٢٨,٦٩٣	٥٠٩,٢٢٦,٦٣٠	٤٨٩,١٣٥,٤٤٥	%١	معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب
٥٠٤,٦٥٣,٢٥٥	٤٧٤,٠٣١,٢٤٨	٤٨٩,١٣٥,٤٤٥	%١	

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

١٩- رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢٠- الاحتياطي النظامي

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

٢١- توزيعات الأرباح

أعلن مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢١م عن توصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٢,٧٠ ريال سعودي للسهم على المساهمين بموجب التفويض بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٠م، وكذلك بموجب التفويض الممنوح لمجلس الإدارة من الجمعية العامة غير العادية رقم (٨) والمنعقدة في يوم الأحد بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٠م) وبموجب التفويض بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام ٢٠٢١م والممنوح لمجلس الإدارة من الجمعية العامة العادية والمنعقدة في يوم الأربعاء بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠٢١م) وذلك على النحو التالي:

- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢١م عن التوصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٢١٠ مليون ريال سعودي بواقع (٠,٦٠) ستنون هللة للسهم (تمثل ٦٪ من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٠م. (تم اعتمادها في اجتماع الجمعية العامة العادية والمنعقد بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ٢١ إبريل ٢٠٢١م).
 - أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ إبريل ٢٠٢١م عن التوصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٢٤٥ مليون ريال سعودي بواقع (٠,٧٠) سبعون هللة للسهم (تمثل ٧٪ من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الأول من عام ٢٠٢١م. (سيتم عرضها للاعتماد خلال الاجتماع القادم للجمعية العامة للمساهمين).
 - أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢١م عن التوصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٢٤٥ مليون ريال سعودي بواقع (٠,٧٠) سبعون هللة للسهم (تمثل ٧٪ من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الثاني من عام ٢٠٢١م. (سيتم عرضها للاعتماد خلال الاجتماع القادم للجمعية العامة للمساهمين).
 - أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢١م عن التوصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٢٤٥ مليون ريال سعودي بواقع (٠,٧٠) سبعون هللة للسهم (تمثل ٧٪ من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الثالث من عام ٢٠٢١م. (سيتم عرضها للاعتماد خلال الاجتماع القادم للجمعية العامة للمساهمين).
- تم اعتماد الأرباح المرحلية التي تم توزيعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠٢١م).

٢٢- مصاريف البيع والتسويق

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٢,٧٤٩,٧٠٦	١٤٥,٦٧٤,٦٥٠
٥١,٩٣٧,٢٣٥	٥٨,٨٩٧,٤٠٢
١٧,٧٩٨,١٥٩	٢٢,٧٨٩,٦٧٢
٢,٥٢٩,٠٥٦	٢,٩٠٥,٥٨٧
٩,٦٥٥,٤٢٨	١٢,٠٥٩,٨٠٩
٢١٤,٦٦٩,٥٨٤	٢٤٢,٣٢٧,١٢٠

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٨)
رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى
ترويج وإعلان
استهلاك (إيضاح ١٢)
أخرى

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٧,٥٤٢,٠٢٣	٣٤٣,٣٦٠,٣١٨
٥٢,٤٤٧,٢٠٦	٩٣,٠٠٠,٨٦٢
٤٥,٩١١,٧٩٦	٥٠,٤٤٣,٨٤٣
١٣,٤٣٧,٣١٢	٢١,١٦١,٦٩٣
١١,٦١٩,٥٦٧	١٣,٧٩٨,٤٨٦
١٥,١٩٠,١٤١	١٣,٧٢٣,٥٩٠
٥,٩٣٦,٧٥٣	١٣,٧١٦,٨٢٣
٥,٦٤٠,٧٥٤	١٠,٦٩٦,٥٨١
٨,٤٩٠,٤٦٨	١٠,٦٤١,٩٣٧
٦,٣٠٢,٨٣٠	١٠,١٦٣,٢٦٨
٧,٠٨٩,٢٦٢	٧,٨١٢,٢٠٠
١,٨٨٨,١٨٧	٢,٣٠٢,٠٣٨
٦٣,٣٨٨,٧٣٤	٣٠,٩٢٩,٤٣٤
٥٣٤,٨٨٥,٠٣٣	٦٢١,٧٥١,٠٧٣

رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى
مكافآت المديرين والحوافز الإدارية
استهلاك (إيضاح ١٢)
رسوم حكومية وتراخيص
صيانة وإصلاح
منافع عامة واتصالات
رسوم اشتراكات
مصاريف بنكية وعمولات
نظافة
أتعاب استشارية ومهنية
إيجار
سفر
أخرى

٢٤- نفقات التمويل

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٧,٠٤١,٧٢٢	٢٧,٦٢٤,٤٣٥
١١,٤٥٣,٢٩٧	١٠,٢٧١,٥٧٦
٤٨,٤٩٥,٠١٩	٣٧,٨٩٦,٠١١

المتعلقة بالفروض طويلة الأجل
المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار

٢٥- الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧,٠٩٢,٧٥٢	١٧,٩٧٣,٧٦٩
١٩,٧٤٢,٧٢٨	١٥,٨٥٦,١٨١
١٠,٨٨٥,٦٥٧	١٣,٨١٠,٧٠٢
١٣,٠٥١,٩٥٧	٩,٩٠٣,١٤٢
(١,١٧٠,٧٣٧)	٨,٠٥٦,٠١٣
٥٩,٦٠٢,٣٥٧	٦٥,٥٩٩,٨٠٧

دعم فني من الموردين
إيراد عقود إيجار
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
إيراد تمويل
أخرى

٢٦- ربح السهم

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

يوضح الجدول التالي الدخل للسنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم و بيانات الأسهم المستخدمة لاحتساب ربح السهم الأساسي والمخفض:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
١,٠٥٥,٤٨٢,٣٢٠	١,٣٧٦,٦١٥,١٩٧
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٠٢	٣,٩٣

الدخل للسنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
ربح السهم الأساسي والمخفض

٢٧-التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات الرأسمالية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
٣٢٩,٦٢٥,٩٢٢	١,٦٢٢,٧٨٢,٠٠٧

تعهدات رأسمالية

خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

يوجد لدى المجموعة ضمانات تتعلق بما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
٥٢,٤٩٢,٧٣٩	٢٨,٣٩٦,٧٩٢
٩١,٤١٢,٩٨٦	١٤٨,٦٥٨,٨٧٧
١٤٣,٩٠٥,٧٢٥	١٧٧,٠٥٥,٦٦٩

اعتمادات مستندية
خطابات ضمان

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتممة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	١-٢٨ القروض طويلة الأجل الجزء المتداول من القروض
٣٠٥,٨١٧,٣٤٤	٢٩٣,٤٦٣,٠٩٣	قروض من بنوك محلية (أ)
٢٤,٢٠٣,٤٠٧	٢٤,٢٠٣,٤٠٦	قروض من وزارة المالية (ب)
٣٣٠,٠٢٠,٧٥١	٣١٧,٦٦٦,٤٩٩	

الجزء غير المتداولة من القروض

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	قروض من بنوك محلية (أ) قروض من وزارة المالية (ب)
١,٦٢٨,٠١٣,٠٥٧	٢,٠٦٢,٣٧١,٤٠٣	
٤٠١,٦٢٧,٧٠٧	٣٨٢,٥٣٦,٣٢٧	
٢,٠٢٩,٦٤٠,٧٦٤	٢,٤٤٤,٩٠٧,٧٣٠	

(أ) قروض من بنوك محلية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	خلال سنة من سنة الى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٣٠٥,٨١٧,٣٤٤	٢٩٣,٤٦٣,٠٩٣	
٦٩٦,٥٤١,٥٩٠	٧٧١,٦٠٩,٨٢٧	
٩٣١,٤٧١,٤٦٧	١,٢٩٠,٧٦١,٥٧٦	
١,٩٣٣,٨٣٠,٤٠١	٢,٣٥٥,٨٣٤,٤٩٦	

(ب) قروض من وزارة المالية

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	خلال سنة من سنة الى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٢٤,٢٠٣,٤٠٧	٢٤,٢٠٣,٤٠٦	
١٣٦,٥٩٠,٠٩٤	١١٣,٠٢٦,٨٥٩	
٢٦٥,٠٣٧,٦١٣	٢٦٩,٥٠٩,٤٦٨	
٤٢٥,٨٣١,١١٤	٤٠٦,٧٣٩,٧٣٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٨- ٢ مستحقات عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠٢١ إضافات خلال السنة استيعادات، صافي المدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣١٨,٢٠١,٨٨٢	٢٧٠,٨٣٩,٨٢٨	
١٢,٨٣٨,٧٤٣	٧٩,٨٠٠,٤٠٥	
(٦,٤١١,٧٠٧)	(١٣,٧٣٨,٣١٢)	
(٥٣,٧٨٩,٠٩٠)	(٤٥,٠٧١,١٢٨)	
<u>٢٧٠,٨٣٩,٨٢٨</u>	<u>٢٩١,٨٣٠,٧٩٣</u>	

فيما يلي بيان بتاريخ الاستحقاق لمستحقات عقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	خلال سنة من سنة الى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٤٩,٧٠٥,٣١٣	٤٩,٨٧٤,٥٢٦	
١٤٤,٩٠٩,٨٥٠	١٤٥,٨٣٢,١٦٦	
١٤٢,١٨٨,٧٥٠	١٦٤,٥١٦,٢٥٠	
<u>٣٣٦,٨٠٣,٩١٣</u>	<u>٣٦٠,٢٢٢,٩٤٢</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية ي طرح: تكاليف التمويل غير المطفأة القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار ي طرح: الجزء المتداول لمستحقات عقود الإيجار
٣٣٦,٨٠٣,٩١٣	٣٦٠,٢٢٢,٩٤٢	
(٦٥,٩٦٤,٠٨٥)	(٦٨,٣٩٢,١٤٩)	
<u>٢٧٠,٨٣٩,٨٢٨</u>	<u>٢٩١,٨٣٠,٧٩٣</u>	
(٣٨,٣٢٠,١٧٠)	(٣٩,١٩٤,٧١٣)	
<u>٢٣٢,٥١٩,٦٥٨</u>	<u>٢٥٢,٦٣٦,٠٨٠</u>	

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

٢٨- ٣ إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل والدائنين والمقبوض مقدماً من العملاء ومخصص الزكاة ومستحقات عقود الإيجار. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة المدنيين والنقد وما يماثله والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

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

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

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٣-٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العملات

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

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

مخاطر أسعار العملات

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

مخاطر الائتمان

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

كما في	كما في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٤٤,٣٢٩,٤٤٠	٨٩٩,٢٧٠,٦٢٢
١,٦٧٣,٤٤٥,١١٣	٢,٠٦٨,٨٩١,٢٧٩
٦٥٨,١٨١,٨٤٢	٥٦٤,٧٢٣,٦٧٧
٣,١٧٥,٩٥٦,٣٩٥	٣,٥٣٢,٨٨٥,٥٧٨

المدينون
الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
النقد لدى البنوك

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٨-٣ إدارة المخاطر (تتمة)

المدنيون

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

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

الودائع قصيرة الأجل والنقد لدى البنوك

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

مخاطر السيولة

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٨-٣ إدارة المخاطر (تتمة)

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

مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣١٧,٦٦٦,٤٩٩	٨٨٤,٦٣٦,٦٨٦	١,٥٦٠,٢٧١,٠٤٤	٢,٧٦٢,٥٧٤,٢٢٩	قروض طويلة الأجل
٨٠٥,١٣١,٣٦٦	-	-	-	٨٠٥,١٣١,٣٦٦	دائنون
٧١٥,٨٠٤,٢٦٣	-	-	-	٧١٥,٨٠٤,٢٦٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٤٩,٨٧٤,٥٢٦	١٤٥,٨٣٢,١٦٦	١٦٤,٥١٦,٢٥٠	٣٦٠,٢٢٢,٩٤٢	مستحقات عقود الإيجار
١,٥٢٠,٩٣٥,٦٢٩	٣٦٧,٥٤١,٠٢٥	١,٠٣٠,٤٦٨,٨٥٢	١,٧٢٤,٧٨٧,٢٩٤	٤,٦٤٣,٧٣٢,٨٠٠	

مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٣٠,٠٢٠,٧٥١	٨٣٣,١٣١,٦٨٤	١,١٩٦,٥٠٩,٠٨٠	٢,٣٥٩,٦٦١,٥١٥	قروض طويلة الأجل
٦٢٨,١٦٢,٤٨٤	-	-	-	٦٢٨,١٦٢,٤٨٤	دائنون
٥٥٥,٠٧٥,٣٢٣	-	-	-	٥٥٥,٠٧٥,٣٢٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٤٩,٧٠٥,٣١٣	١٤٤,٩٠٩,٨٥٠	١٤٢,١٨٨,٧٥٠	٣٣٦,٨٠٣,٩١٣	مستحقات عقود الإيجار
١,١٨٢,٢٣٧,٨٠٧	٣٧٩,٧٢٦,٠٦٤	٩٧٨,٠٤١,٥٣٤	١,٣٣٨,٦٩٧,٨٣٠	٣,٨٧٩,٧٠٣,٢٣٥	

٢٩- إدارة رأس المال

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

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

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٠- القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتضمن الموجودات المالية النقد وما يماثله والمدينين. تتضمن المطلوبات المالية القروض طويلة الأجل والدائنين والمقبوض مقدماً من العملاء والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى والزكاة المستحقة.

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

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

٣١- الأحداث الهامة

مع استمرار جائحة كورونا، تقوم الجهات الحكومية بإجراءات لمعالجة قضايا الصحة العامة والأثر الاقتصادي باستمرار. وعليه، تواصل إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت ستتأثر بأي تطورات وتدابير يتم اتخاذها من قبل الجهات الحكومية وتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها.

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

٣٢- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٢).

٣٤- ارقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتماشى مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.