

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي المُوحدّة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر المُوحدّة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوحدّة
٤ - ٥	قائمة التدفقات النقدية المُوحدّة
٦ - ٤٩	الإيضاحات حول القوائم المالية المُوحدّة



KPMG Professional Services

16th Floor, Al Barghash Tower
6189 Prince Turki Road, Al Kurnaish
P.O. Box 4803
Al Khobar, 34412 - 3146
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 2051062328

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

الطابق ١٦، برج البرغاش
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش
ص.ب ٤٨٠٣
الخبير ٣١٤٦ - ٣٤٤١٢
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

Headquarters in Riyadh

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة لشركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم المؤخدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية المؤخدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المؤخدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهيئين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق.

ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسي

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الوساطة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (بتبع)

أمر المراجعة الرئيسي (بتبع)

إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤ (٣) وإيضاح ٣ (هـ) التقديرات المحاسبية والسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات وإيضاح (٢٨) الإفصاح عن الإيرادات.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بما يلي من بين إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات للمجموعة من خلال مراعاة متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. - قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ واختبار، على أساس عينة، الفعالية التشغيلية للرقابة الداخلية الرئيسية للمجموعة الخاصة بتقديرات المقابل النقدي المتغير. - قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي وضعتها الإدارة لتحديد المقابل النقدي المتغير. - قمنا بفحص بآثر رجعي، على أساس العينة، للمطالبات الفعلية التي تمت تسويتها مقابل إجمالي المطالبات الأصلية. - قمنا باختبارات، على أساس العينة، للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع كبار عملاء المجموعة. و - قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة وعرضها في القوائم المالية المؤخدة. 	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ٢,٣٣٤ مليار ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢,١٤٤ مليار ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند استيفاء التزامات الأداء المتعلقة بالخدمات الطبية والخدمات ذات الصلة بالقيمة العادلة للمقابل النقدي المستلم أو مستحق القبض، الصافي من المقابل النقدي المتغير.</p> <p>تتضمن بعض العقود مع العملاء عوضاً مادياً متغيراً مثل خصم الكميات وخصم الدفع الفوري والمطالبات غير المجازة (المطالبات المرفوضة). وهي تعدّ عوضاً متغيراً وتؤخذ في الاعتبار عند الاعتراف بالإيرادات على أساس تقديري في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة.</p> <p>يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لأن تقدير المقابل النقدي المتغير ينطوي على أحكام وتقديرات هامة في تحديد المبلغ.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المُؤخدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما 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. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُؤخدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية المُؤخدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المُؤخدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية المُؤخدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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 إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة المواسة للخدمات الطبية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات وإجراءات الوقاية، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية




عبدالعزیز عبدالله النعیم
رقم الترخيص: ٣٩٤

الخبر، في ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي المؤخدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
٢,٤١٨,٦٣٢,٢١٥	٢,٧٦٥,٣٤١,٧١٨	٧	الموجودات غير المتداولة
١٦,٣٧١,٠٠٠	٥٩,٤٣٣,٤٨٦	٨	ممتلكات ومعدات
١٥,٧٠٧,٤٩١	١٦,٣٨٩,٣٠٠	٩	الشهيرة
٣١,٠٤٨,٣٨٩	٢٧,٥٩٦,١٥٦	١٠	موجودات غير ملموسة
١٩,١٩٣,١٤٧	١٨,٧٨٨,٣٧٥	١١	موجودات حق الاستخدام
٢٤٢,٨٣٤,٧٠٦	٢٠٠,٥٢٢,٧٤٥	١٢	استثمار في شركة زميلة
٢,٧٤٣,٧٨٦,٩٤٨	٣,٠٨٨,٠٦١,٧٨٠		دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨٦,٨٩٢,٢٤٥	٢٠٣,٣٨٧,٢٢٧	١٣	الموجودات المتداولة
٧٩١,٠٣٣,٢٤١	١,٠٣٨,٧٥٢,١٣٥	١٤	المخزون
٨٠,٤٢١,٤٤٠	٧٦,٥٠٣,٩٦٨	١٥	ذمم مدينة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١١,٠٠٠,٠٠٠	١٦	دفعات مقدمة ومصاريف مقدمة وموجودات متداولة أخرى
١٥٦,٨٦٨,٧٨٨	١٤٣,٨٧٦,٤٩٣	١٧	ودائع لأجل
١,٣١٥,٢١٥,٧١٤	١,٥٧٣,٥١٩,٨٢٣		النقد وما في حكمه
٤,٠٥٩,٠٠٢,٦٦٢	٤,٦٦١,٥٨١,٦٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	احتياطي نظامي
١,٣٠٤,١٩٠,٠٣١	١,٦٢٢,٨٤٦,٤٢٤		الأرباح المبقاة
٢,٦٠٤,١٩٠,٠٣١	٢,٩٢٢,٨٤٦,٤٢٤		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٩٧,٨٨١,٢٩٣	١٥٣,٤٨٦,٧٨١	٢١	الحصة غير المسيطرة
٢,٧٠٢,٠٧١,٣٢٤	٣,٠٧٦,٣٣٣,٢٠٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٦٣,٧٩٩,٧٥٢	٦٢٧,٧٥٠,٤١٤	٢٢	القروض طويلة الأجل
١٢٤,٨٢١,٩٩٤	١٣٧,٠٧٩,٨٤٨	٢٣	منافع الموظفين
٢٨,٢٢٨,٢٣٥	٢٥,٣٩٤,٩٥٤	٢٤	التزامات عقود الإيجار
٧١٦,٨٤٩,٩٨١	٧٩٠,٢٢٥,٢١٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١٨,٩٥٣,٣١٢	٢٥٠,٠٤٣,١٩٩	٢٥	ذمم دائنة
١٢٤,٥٥١,٥٩٦	١٧٤,٨٧٧,٩١٣	٢٦	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٦,٠١٨,٧٩٤	١٠٥,١٠٨,٧٧٥	٢٧-٢٨	التزام الإرجاع
٤,٣٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	٢٤	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٣٢,٥٣٤,٢٠٥	٢٣٤,٧١٦,٠٠٥	٢٢	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٣,٧٢٣,٤٥٠	٢٥,٩٧٧,٢٩٠	٢٧	مخصص الزكاة
٦٤٠,٠٨١,٣٥٧	٧٩٥,٠٢٣,١٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٣٥٦,٩٣١,٣٣٨	١,٥٨٥,٢٤٨,٣٩٨		مجموع المطلوبات
٤,٠٥٩,٠٠٢,٦٦٢	٤,٦٦١,٥٨١,٦٠٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

يوسف سليمان
(المدير المالي التنفيذي)

محمد السليم
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

محمد السليم
(العضو المنتدب)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٦) إلى (٤٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤخدة.

شركة المواصفة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
١,٨٦٦,١٤٥,٨٨٧	٢,٠١٤,٤٧٦,٩٥٠	٢٨	الإيرادات
٢٧٧,٩٩٧,٢٢٥	٣١٩,٦٣٥,٣٣٤	٢٨	إيرادات تشغيلية، الصافي
٢,١٤٤,١٤٣,١١٢	٢,٣٣٤,١١٢,٢٨٤		مبيعات
(٩٤٤,٣٨٩,٤٧٩)	(١,٠٠٢,٦٢٢,٨١٠)	٢٩	تكاليف الإيرادات
(٢٠٣,٩٧٥,٤٨٠)	(٢٣٢,٥٥١,٤٤٦)		تكلفة التشغيل
(١,١٤٨,٣٦٤,٩٥٩)	(١,٢٣٥,١٧٤,٢٥٦)		تكلفة المبيعات
٩٩٥,٧٧٨,١٥٣	١,٠٩٨,٩٣٨,٠٢٨		إجمالي الربح
(٩٨,٨٧٧,٥٦٢)	(١١٧,٣٣٢,٢٣٠)	٣٠	مصروفات بيع وتسويق
(٢٧٤,٩٧١,٦٩٤)	(٣١٨,٥١٤,٨١٣)	٣١	مصروفات عمومية وإدارية
٦٢١,٩٢٨,٨٩٧	٦٦٣,٠٩٠,٩٨٥		ربح التشغيل
٨,٠٣٢,٢٤٣	١٠,١٨٠,٤٦٩	٣٢	إيرادات أخرى
(١٥,٥١٥)	-		مصروفات أخرى - خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
(٨,١٩٩,٠٥١)	(٢٢,٨٨٠,٣٥١)	٣٣	تكلفة تمويلية
١٠,٤٤٩,٥٤٤	٩,٨٨٠,٢٠٣	١١	الحصة في نتائج شركة زميلة
٦٣٢,١٩٦,١١٨	٦٦٠,٢٧١,٣٠٦		الربح قبل الزكاة
(٢١,٧٣٤,٧٥٨)	(٢٧,٥٨٣,٦٥٠)	٢٧	مصروف الزكاة
٦١٠,٤٦١,٣٦٠	٦٣٢,٦٨٧,٦٥٦		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود ان يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٣,٧٣٢,٣٦٥)	(٥,٩٢٦,١٩١)	٢٣	خسارة إعادة قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١٦٤,٥٦٩	١١	خسارة إعادة قياس من التزامات منافع التقاعد للموظفين لشركة زميلة
(٣,٧٣٢,٣٦٥)	(٥,٧٦١,٦٢٢)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٦٠٦,٧٢٨,٩٩٥	٦٢٦,٩٢٦,٠٣٤		مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٧٨,١٦١,٣٥٣	٥٩٩,٣٠٥,٢٦١		ربح السنة العائد إلى:
٣٢,٣٠٠,٠٠٧	٣٣,٣٨٢,٣٩٥		مساهمي الشركة
٦١٠,٤٦١,٣٦٠	٦٣٢,٦٨٧,٦٥٦		الحصة غير المسيطرة
			ربح السنة
٥٧٥,٠٥١,٨٣٢	٥٩٣,٦٥٦,٣٩٣		مجموع الدخل الشامل للسنة عائد إلى:
٣١,٦٧٧,١٦٣	٣٣,٢٦٩,٦٤١		مساهمي الشركة
٦٠٦,٧٢٨,٩٩٥	٦٢٦,٩٢٦,٠٣٤		الحصة غير المسيطرة
			مجموع الدخل الشامل للسنة

ربحية السهم:

٥,٧٨	٥,٩٩	٣٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى مستاهمي الشركة
			محمد السليم
			(العضو المنتدب)
			محمد السليم
			(ممثل مجلس الإدارة المفوض)
			يوسف سليمان
			(المدير المالي التنفيذي)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٦) إلى (٤٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المُوحد.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة			إيضاحات	
		مجموع حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي		رأس المال
٢,٣٧٩,٦٤٢,٣٢٩	١٠٠,٥٠٤,١٣٠	٢,٢٧٩,١٣٨,١٩٩	٩٧٩,١٣٨,١٩٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦١٠,٤٦١,٣٦٠	٣٢,٣٠٠,٠٠٧	٥٧٨,١٦١,٣٥٣	٥٧٨,١٦١,٣٥٣	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣,٧٣٢,٣٦٥)	(٦٢٢,٨٤٤)	(٣,١٠٩,٥٢١)	(٣,١٠٩,٥٢١)	-	-	ربح السنة
٦٠٦,٧٢٨,٩٩٥	٣١,٦٧٧,١٦٣	٥٧٥,٠٥١,٨٣٢	٥٧٥,٠٥١,٨٣٢	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	معاملات مع الملاك بصفتهم ملك
٢,٧٠٢,٠٧١,٣٢٤	٩٧,٨٨١,٢٩٣	٢,٦٠٤,١٩٠,٠٣١	١,٣٠٤,١٩٠,٠٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
٢,٧٠٢,٠٧١,٣٢٤	٩٧,٨٨١,٢٩٣	٢,٦٠٤,١٩٠,٠٣١	١,٣٠٤,١٩٠,٠٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح إلى الحصة غير المسيطرة
٥٦,٦٣٥,٨٤٧	٥٦,٦٣٥,٨٤٧	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٣٢,٦٨٧,٦٥٦	٣٣,٣٨٢,٣٩٥	٥٩٩,٣٠٥,٢٦١	٥٩٩,٣٠٥,٢٦١	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٥,٧٦١,٦٢٢)	(١١٢,٧٥٤)	(٥,٦٤٨,٨٦٨)	(٥,٦٤٨,٨٦٨)	-	-	الاستحواذ على شركة تابعة
٦٢٦,٩٢٦,٠٣٤	٣٣,٢٦٩,٦٤١	٥٩٣,٦٥٦,٣٩٣	٥٩٣,٦٥٦,٣٩٣	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	ربح السنة
(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣,٠٧٦,٣٣٣,٢٠٥	١٥٣,٤٨٦,٧٨١	٢,٩٢٢,٨٤٦,٤٢٤	١,٦٢٢,٨٤٦,٤٢٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	معاملات مع الملاك بصفتهم ملك
٣,٠٧٦,٣٣٣,٢٠٥	١٥٣,٤٨٦,٧٨١	٢,٩٢٢,٨٤٦,٤٢٤	١,٦٢٢,٨٤٦,٤٢٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
						توزيعات الأرباح إلى الحصص غير المسيطرة
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م


يوسف سليمان
(المدير المالي التنفيذي)


محمد السليم
(ممثل مجلس الإدارة المقوض)


محمد السليم
(العضو المنتدب)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٦) إلى (٤٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤخدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المُوخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٦١٠,٤٦١,٣٦٠	٦٣٢,٦٨٧,٦٥٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات لـ:
١٤٩,٥٢٣,٠٩٢	١٧٩,٩٠٩,٥٦٢	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٤٧٣,٩٤٢	٣,٤٥٢,٢٣٣	١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤,٤٩٧,٨٤٧	٥,١٨٣,٣١٥	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥,٤٨٨,٦٤٨	١٨,٢٧٠,٤٣٣	١٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٠,٤٤٩,٥٤٤)	(٩,٨٨٠,٢٠٣)	١١	الحصة في نتائج شركة زميلة
٨,١٩٩,٠٥١	٢٢,٨٨٠,٣٥١	٣٣	تكلفة تمويلية
(٣٢١,٨٤٧)	(٥٧٥,٣٣٥)	٣٢	إيرادات الفوائد عن ودائع لأجل
٢٤,٥٧٠,٩٥٨	٢٣,٢٩٠,٥٢٤	٢٣	مخصص منافع الموظفين
١٥,٥١٥	-		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٢٣٧,٩٥٧)	٣٢	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢١,٧٣٤,٧٥٨	٢٧,٥٨٣,٦٥٠	٢٧	مصروف الزكاة
٨١٧,١٩٣,٧٨٠	٩٠٢,٥٦٤,٢٢٩		
			التغيرات في:
(١,٣١٠,١٩٧)	(١٦,٤٩٤,٩٨٢)		المخزون
(١٠٦,٩٤٢,٠٣٢)	(٢٦٠,٧٦٤,٥٥٥)		ذمم مدينة
(٣,٤٥٨,١٧٠)	١٤,١٨٨,١٦٦		دفعات مقدمة ومصاريف مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٢٠,٩٣٣,٨٨٧	٢٧,٢٧٠,٣٤٦		ذمم دائنة
١٢,٨٥٩,٥٠٥	٤١,٧٩٥,١٦٩		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥,٠١٨,٠٤٠	٦٩,٠٨٩,٩٨١		التزامات إرجاع
٧٤٤,٢٩٤,٨١٣	٧٧٧,٦٤٨,٣٥٤		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٧٣٥,٣٠٤)	(١٦,٩٧٣,٤٦٦)	٢٣	منافع الموظفين المدفوعة
(١٧,٩٧٤,٣٩٩)	(٢٨,٠١٨,٣٠٥)		تكلفة تمويلية مدفوعة
(٢٨,٧٥٠,٢٠٤)	(٢٥,٣٢٩,٨١٠)	٢٧	الزكاة المدفوعة
٦٨٢,٨٣٤,٩٠٦	٧٠٧,٣٢٦,٧٧٣		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٩,١٥٧,٧٥٥)	(٢٦٤,٤٩٨,٩١٥)		شراء ممتلكات ومعدات
(١٩٧,٧٧٩,٦٦٥)	(٢٨,٣٠٩,٤٢٦)		إضافات إلى أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٣,٢٨٣,١٥٦)	(٥,٨٦٥,١٢٤)	٩	شراء موجودات غير ملموسة
٥,٤٧٧,٥١١	٤٧٧,٣٢٦		متحصلات من استبعادات ممتلكات ومعدات
٤,١٥٦,٢٦٧	٥,٢٢٤,٧٧٢	١١	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(١٠٨,٦٥٦,٤٦٩)	(٦٧,٧٩٣,٨٣٨)		دفعات مقدمة إلى مقاولين
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١١,٠٠٠,٠٠٠)		ودائع لأجل
٥٣٧,٦٢٣	٥٦٨,٣٧١		فوائد مستلمة على ودائع لأجل
(٤٤٥,٧٠٥,٦٤٤)	(٣٧١,١٩٦,٨٣٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية


يوسف سليمان
(المدير المالي التنفيذي)


محمد السليم
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)


محمد السليم
(العضو المنتدب)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٦) إلى (٤٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المُوخدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٨٤,٢١٥,٥١٤)	(٢٣٣,٨٦٧,٥٣٨)	٢٢	متحصلات من قروض لأجل
(٦,٨٩٨,٣٧١)	(٤,٣٠٠,٠٠٠)	٢٤	المدفوع من قروض لأجل
(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	٢١	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
-	(١٠١,٦٥٤,٦٩٦)	٣٨	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة في شركة تابعة
(٢٤٠,٤١٣,٨٨٥)	(٣٤٩,١٢٢,٢٣٤)		الاستحواذ على شركة تابعة، الصافي من النقد المستحوذ
			صافي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التمويلية
(٣,٢٨٤,٦٢٣)	(١٢,٩٩٢,٢٩٥)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٦٠,١٥٣,٤١١	١٥٦,٨٦٨,٧٨٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٥٦,٨٦٨,٧٨٨	١٤٣,٨٧٦,٤٩٣	١٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
٨,٣١٩,٧١٧	٩,٤٧٤,٢٨٠	٢-٧	تكاليف تمويل مرسلة
٣٥,٤٥٩,٨١٨	١١٠,١٠٥,٧٩٩	١٢	تحويل من دفعات مقدمة إلى مقاولين إلى ممتلكات وألات ومعدات
-	٥,٢٢٤,٧٧٢	٢-١١	توزيعات أرباح مستحقة من شركة زميلة



يوسف سليمان
(المدير المالي التنفيذي)



محمد السليم
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)



محمد السليم
(العضو المنتدب)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٦) إلى (٤٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

شركة المواسة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. علم

شركة المواسة للخدمات الطبية ("الشركة") مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٢٠٢٩ الصادر بتاريخ ١٢ رمضان ١٤١٧ هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٩٧ م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٨٨٠ الصادر بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٢٦ هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٠٦ م).

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة:

الاسم	بلد التأسيس	الأنشطة	نسبة الملكية
شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	خدمات طبية	٥١٪
شركة أطباء جدة	المملكة العربية السعودية	خدمات طبية	٥١٪

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٨٢٤ الصادر بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٢٠ هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٩٩ م). يتمثل نشاط هذه الشركة التابعة في اقامة وتشغيل المستشفيات والمستوصفات والعيادات الطبية الخاصة.

شركة أطباء جدة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٧٨٦١٧ وتاريخ ١٣ محرم ١٤٣٦ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٤ م). يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية منها (المدارس والمستشفيات والفنادق وغيرها)، وهدم المباني؛ وشراء وبيع وتقسيم الأراضي والعقارات وأنشطة البيع على الخارطة؛ والكليات والمعاهد الجامعية والمستشفيات والتشغيل الطبي للمستشفيات. (يرجى الرجوع كذلك إلى إيضاح ٣٨).

يتمثل نشاط الشركة من خلال فروعها المتعددة في تملك وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمراكز الطبية ومخازن الأدوية والصيدليات وتجارة الجملة في المعدات الطبية والأدوية.

الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخه
الدمام	٢٠٥٠٠٤٦٨٩١	١٤٢٥/٠٩/١٨ هـ
الدمام	٢٠٥٠١١١٤٩٤	١٤٣٨/٠٤/٢٠ هـ
الدمام	٢٠٥٠١١١٧٨٠	١٤٣٨/٠٥/٢٥ هـ
الدمام	٢٠٥٠٠٨٦٥٧٣	١٤٣٣/١١/٢٧ هـ
الخبر	٢٠٥١٠٦٤٣٨٠	١٤٣٨/٠٩/١٢ هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٤٦٢٦	١٤٢١/٠٣/٠٩ هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٦٧٢٧	١٤٢٥/٠٩/١٩ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٩٩٦٧	١٤٢١/٠٥/٠٦ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٠٧٥٩	١٤٢١/١١/١١ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٨٣٠٠١	١٤٣٨/٠١/١٨ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢٥٢٤٢٥	١٤٤٤/٠٥/١٩ هـ
الرياض	١٠١٠٢٩٥٨٣٨	١٤٣١/١١/٠٩ هـ
ينبع	٤٧٠٠١١٨٢٨٣	١٤٤٤/٠٦/٠٤ هـ

تتضمن القوائم المالية الموحدة المعلومات المالية للفروع المذكورة أعلاه والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

٢. أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم مجتمعين فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات على النحو المبين في السياسة المحاسبية المعنية.

٢-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة. جميع المعلومات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي تم تقريبها لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(أ) أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية الموحدة للشركة (الشركة الأم) والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. إن الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى، أو الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير في عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما لا تمتلك المجموعة أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

وتقوم المجموعة بإعادة تقييم للتأكد من مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يوزع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى على مساهمي الشركة الأم والحصة غير المسيطرة، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد الحصة غير المسيطرة.

إذا لزم الأمر، يتم عمل تعديلات في القوائم المالية للشركات التابعة لتنمائي مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
أ) أساس التوحيد (يتبع)

التغيرات في حصص الملكية

تعامل المجموعة المعاملات في الحصة غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان سيطرة على أنها معاملات مع أصحاب ملكية بالشركة الأم. نتج عن التغيير في حصة الملكية تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس نسب ملكيتها في الشركة التابعة. تم الاعتراف بأي فرق بين مبلغ التعديل على الحصة غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم ضمن حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم.

خسارة السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تتوقف عن الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتج في الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة. تصبح هذه القيمة العادلة القيمة الدفترية أولية لأغراض المحاسبة لاحقاً عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو أصل مالي. إضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ تم إثباتها إبقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو أن المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة لا ينتج عنها فقدان سيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

الحصص في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتكون حصص المجموعة في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من حقوق ملكية في شركة زميلة.

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة نفوذ هام عليها ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية لهذه المنشآت. يفترض أن يكون للمجموعة تأثير هام عندما تمتلك الشركة حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠ و ٥٠ في المائة من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تسجيل الاستثمار أولاً بالتكلفة ثم يتم تعديل الاستثمار للاعتراف بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاستحواذ في الربح أو الخسارة، والاعتراف بنصيبها في حركات ما بعد الاستحواذ على الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر حتى تاريخ توقف السيطرة. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو مستحقة القبض من الشركات الزميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية استثمارها في الشركة المستثمر فيها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار، بما في ذلك أي حصص ملكية طويلة الأجل تكون جزءاً منها، إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تكبنت المجموعة فيها التزامات أو دفعت مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

تحتف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في هذه الشركات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة إذا كانت المعاملة تشير إلى انخفاض في قيمة الأصول المحولة. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم عرض مجموع حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمارات الذي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية لانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة الموضحة في السياسة المحاسبية المعنية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
أ) أساس التوحيد (يتبع)

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وكذلك أي دخل ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة لكن إلى الحد الذي لا يصاحبه انخفاض في القيمة.

ب) تجميع الأعمال

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عندما تستوفي مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة تعريف الأعمال وعند انتقال السيطرة للمجموعة. لتحديد ما إذا كانت مجموعة محددة من الأنشطة والموجودات تمثل عمل تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة التي تم الاستحواذ عليها تشمل، بحد أدنى، عملية مدخلات جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج مخرجات.

لدى المجموعة خيار تطبيق 'اختبار التركيز' الذي يجيز إجراء تقييم مبسط ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها لا تمثل عمل تجاري. يتم استيفاء شروط اختبار التركيز الاختياري إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة من الموجودات المماثلة القابلة للتحديد.

تتم المحاسبة عن الاندماج التجاري باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع أعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المتكبدة ضمن المصروفات الإدارية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المالية المفترض تحملها). يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة وأي فائدة سابقة عن صافي الموجودات المشتراة والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المشتراة تزيد عن إجمالي المقابل النقدي المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المشتراة والمطلوبات المتكبدة على نحو صحيح وقامت بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم إثباتها في تاريخ الاستحواذ. إذا نتج عن إعادة القياس زيادة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المشتراة على إجمالي المقابل النقدي المحول، يُعترف بالربح في الأرباح أو الخسائر.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متركمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال تجميع الأعمال، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمنشأة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المولدة للنقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو يقصد أن يتم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظاً به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة.
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما يكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن يتم تسويته في دورة التشغيل العادية.
- في حالة الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

إن شروط الالتزام التي قد تؤدي، بناءً على خيار الطرف المقابل، إلى تسويتها بإصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر في تصنيفها. وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

د) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب السوق الرئيسية.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون بغرض تحقيق مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة 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 تقييم ملائمة وفقاً للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة التي تدرج في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم ذات التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
د) قياس القيمة العادلة (يتبع)

يشارك مقيمون خارجيون في تقييم الموجودات الجوهرية، عند اللزوم. ويتم إشراك مقيم خارجي من قبل المجموعة بعد مناقشة وموافقة إدارة الشركة. وتشتمل معايير الاختيار المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كانت المعايير المهنية قد تم مراعاتها. تقرر المجموعة وتدرس مع المقيم الخارجي للمجموعة أساليب واقتراحات التقييم التي تستخدم لكل حالة.

تقوم إدارة المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات اللازمة لإعادة قياسها أو تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في احتساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية وذلك لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو المبين أعلاه.

هـ) إثبات الإيرادات

تستمد إيرادات المجموعة من بيع المواد الصيدلانية وتقديم الخدمات لمرضى العيادات الخارجية ومرضى التنويم بمرور الوقت وفي فترة محددة. تُقاس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق في استلامه بموجب عقد مع عميل وتستبعد المبالغ المحصلة بالنيابة عن الغير. وتُباع البضائع والخدمات كل على حدة بموجب عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء كحزم منتجات مُجمّعة من البضائع و/أو الخدمات.

يُعترف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضاعة والخدمات إلى العميل لقاء مبلغ يعكس المقابل النقدي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو الخدمات.

إيرادات تشغيلية

تُقاس الإيرادات بسعر المعاملة وهو المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل الخدمات المقدمة. تشمل الإيرادات بصورة رئيسية الأتعاب المُحتلة على خدمات العيادات الخارجية ومرضى التنويم. بالنسبة للإيرادات التشغيلية، يتم إثبات الإيرادات عند تقديم العلاج وعند إنشاء الفاتورة (أي بعد استيفاء التزام الأداء). يُعترف بصافي إيرادات خدمات المرضى بصافي المبالغ المقدرة القابلة للتحقق من الغير الذي يقوم بعملية الدفع (شركات التأمين) وغيرها من الخدمات المقدمة الأخرى، الصافي بعد خصم تسويات الإيرادات المقدرة بأثر رجعي (فض المطالبات) عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم تسجيل الإيرادات غير المفوترة للخدمة المقدمة عندما لم يتم إخراج المرضى ولم تصدر الفاتورة النهائية للخدمات.

وتتضمن بعض العقود عوض متغير مثل عدم إجازة المطالبات (عدم الموافقة على المطالبات) غير المدفوعة من طرف ثالث وخصم الكميات وخصم الدفع الفوري. تتكون الخصوم من من خصوم كميات بأثر رجعي تُقدّم لبعض شركات التأمين عند الحصول على بعض مستويات الأعمال وتمثل عوضاً متغيراً. وهي تستحق على مدى فترة الترتيب بناءً على تقديرات مستوى الأعمال المتوقعة ويتم تعديلها مقابل الإيرادات في نهاية الترتيب لتعكس الأحجام الفعلية. تتضمن الأعمال الاعتيادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين مبلغ المطالبات غير المجازة (التزام تسويات عدم إجازة حسومات) التي لا تدفعها شركة التأمين. قد تكون هذه المطالبات غير المجازة لأسباب فنية أو طبية متنوعة. وعليه، تتوقع المجموعة مبلغاً أقل من المبلغ الذي تم إصدار فاتورة به في الأصل. تمثل عدم إجازة الحسومات عوضاً متغيراً وتُقيم بناءً على جميع المعلومات (السابقة والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للمجموعة، وتحدد عدداً معقولاً لمبالغ العوض المحتمل. تقوم الإدارة بتقدير المبلغ المتغير باستخدام طريقة المبلغ الوحيد المرجح لخصم الدفع الفوري.

تتحقق الإيرادات من خدمات مرضى التنويم على طول الفترة الزمنية، وتتحقق إيرادات خدمات مرضى العيادات الخارجية في وقت معين.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) هـ) إثبات الإيرادات (يتبع)

مبيعات البضائع

تتمثل مبيعات البضائع في القيمة المفوترة للأدوية والعقاقير التي قامت المجموعة بتزويدها. عادةً ما تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء لبيع الأدوية والعقاقير الطبية التزام أداء واحد. يتم إثبات الإيرادات من بيع الأدوية والعقاقير في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، وبشكل عام عند تسليم/ صرف الأدوية والعقاقير.

إيرادات الفوائد على الودائع لأجل

يُتحقق إيرادات الفوائد من الموجودات المالية عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة مع إمكانية قياس الإيراد بشكل موثوق. يستحق إيرادات الفوائد على أساس الفترات الزمنية بناءً على مبلغ الأصل القائم ومعدل الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يقوم بالضبط بخضم المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي.

إيرادات إيجار

يتم إثبات الإيرادات من الإيجارات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم إثبات حوافز عقود الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من مجموع إيرادات الإيجار وذلك على مدى فترة عقد الإيجار.

توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما ينشأ حق المساهمين في توزيع أرباح.

و) المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات والأرصنة

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملات الوظيفية الخاصة بكل شركة من شركات المجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم عادةً إثبات أرباح وخسائر فروق صرف العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالفروض في قائمة الربح أو الخسارة ضمن "تكاليف التمويل". يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي ضمن "إيرادات ومصروفات أخرى".

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية التي تقاس بالقيمة بالعملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية بعملة أجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية، باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بنفس طريقة إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة تُسجل كذلك ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على الترتيب).

شركات المجموعة

يتم عند التوحيد تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير المالي، كما يتم تحويل قائمة الربح أو الخسارة لتلك الشركات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن توحيد القوائم المالية في الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يُعاد تصنيف الصرف ببند الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة.

أي شهرة تنتج من الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية وتحوّل بسعر الصرف بتاريخ التقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ز) الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاء تحت التنفيذ، بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل. تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، حسب مقتضى الحال، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بذلك الأصل إلى المجموعة وعند إمكانية قياس تكلفة الأصل بصورة موثوق فيها.

يتم رسلة النفقات المتكبدة لاستبدال مكون من بند في الممتلكات والمعدات تمت المحاسبة عنه بصورة مستقلة، ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون الذي تم استبداله. ويتم رسلة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة ببند الممتلكات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك بناء على الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الخاضعة باستخدام طريقة القسط الثابت ابتداءً من الوقت الذي تصبح فيه هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المرجو منها. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك بتاريخ كل قائمة مركز مالي، مع المحاسبة عن أثر أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي. لا يتم استهلاك أراضي التملك الحر والعقارات قيد الإنشاء.

تستخدم الأعمار الإنتاجية التالية في حساب الاستهلاك:

السنوات	مباني
٣٢ سنة	نظام مباني وتحسينات
٣ إلى ١٠ سنوات	معدات وأدوات طبية
٤ إلى ١٠ سنوات	أثاث وتجهيزات
٣ إلى ١٠ سنوات	سيارات

يتم التوقف عن إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أو تخريد بند من بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي المتحصل من المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أعمال إنشاء تحت التنفيذ

يتم إثبات أعمال الإنشاء تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم نقل أعمال الإنشاء تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات ذات الصلة عند اكتمال الإنشاء أو التركيب والأنشطة ذات الصلة اللازمة لإعداد الممتلكات والمعدات للاستخدام المقصود منها، وتكون الممتلكات والمعدات جاهزة للاستخدام التشغيلي.

يُعترف بالأراضي بالتكلفة، ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد.

ح) الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة رخص البرمجيات والرخصة التشغيلية لبعض المستشفيات. وتتم المحاسبة عنها باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم بموجبه اطفاء التكاليف المرسلة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية والتي تتراوح بين ٣ و ١٠ سنوات. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير مالي.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ح) الموجودات غير الملموسة (يتبع)**

موجودات غير ملموسة مستحوذ عليها بصورة مستقلة تُدرج الموجودات غير الملموسة، ذات الأعمار الإنتاجية المحددة المستحوذ عليها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. ويُعترف بالإطفاء وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لها. يتم بنهاية كل فترة تقرير مالي مراجعة العمر الإنتاجي المقدّر وطريقة الإطفاء مع المحاسبة عن أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. وتُدرج الموجودات غير الملموسة، ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المستحوذ عليها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

التوقف عن الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

يتم التوقف عن الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بخلاف الشهرة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة من أجل تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات لخسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات المولدة للنقد الفردية أو توزيعها بطريقة أخرى على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن لها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

ويتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام حتى الآن للتحقق من انخفاض قيمتها على الأقل سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تعرض للانخفاض في قيمته.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

وفي الحالات التي تقدر فيها القيمة القابلة للاسترداد الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

وعندما يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. يُعترف برد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

ط) عقود الإيجار

تحدد المجموعة عند بداية الإيجار ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة بمقابل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ط) عقود الإيجار (يتبع)

١) المجموعة كمستأجر

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة. حالياً، لا يوجد لدى المجموعة عقد يتضمن مكون إيجاري وغير إيجاري.

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام أولاً بالتكلفة، وتتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقود الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها وتقدير للتكاليف المطلوبة لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد عليه، مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية هذه الموجودات إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن تعكس تكلفة موجودات حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار شراء. وفي تلك الحالة، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، والذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل الممتلكات والألات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض المتزايد من خلال الحصول على أسعار فائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقود الإيجار بصورة رئيسية من مدفوعات إيجار ثابتة.

يُحتمل التزام الإيجار لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة في جوهرها معدلة.

عند إعادة قياس التزام عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم خفض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى صفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة:

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنها معدات تكنولوجيا معلومات. تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات الإيجار المتعلقة بهذه العقود كمصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ط) عقود الإيجار (يتبع)

٢) المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بإبرام اتفاقيات إيجار بصفتها مؤجر بخصوص بعض مبانيتها.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مؤجراً كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنتقل شروط عقد الإيجار بشكل جوهري لجميع مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي. ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن باعتبارهما عقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار المعني. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يُعترف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود إيجار تمويلي كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. تم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم بعقد الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لتوزيع المقابل النقدي بموجب العقد لكل مكون.

ي) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل وإنشائه وإنتاجه التي تستغرق بالضرورة وقتاً كبيراً لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها يتم رسميتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. ويتم قيد جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

ك) الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الاعتراف والقياس الأولي

يُعترف أولاً بالذمم المدينة وأوراق الدين المصدرة في تاريخ نشوئها. يُعترف بجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى أولاً عندما تكون المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

يُقاس أصل مالي (ما لم يكن ذمم مدينة دون مكون تمويل جوهري) أو التزام مالي أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة للاستحواذ عليها أو إصدارها. يتم أولاً قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

٢) الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، تُصنّف الموجودات المالية على أنها تُقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على الاعتراف الأولي، باستثناء في الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يعاد تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من أول فترة تقرير مالي بعد التغيير في نموذج الأعمال.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ك) الأدوات المالية (يتبع)
٢) الموجودات المالية (يتبع)

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. و
- تؤدي شروطها التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون نفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمارات أسهم غير محتفظ بها بغرض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تقرر بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على النحو المبين أعلاه تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يشمل هذا على جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف الأولي، يجوز للمجموعة تخصيص أصل مالي بشكل غير قابل للإلغاء يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وذلك لأن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يؤدي إلى إزالة أو تخفيض كبير لعدم تطابق محاسبي كان سينشأ بخلاف ذلك.

٣) الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجية متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقويم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك.
- المخاطر التي تؤثر في أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - على سبيل المثال، فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

لا يتم الاعتراف بعمليات تحويل موجودات مالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير موهلة للتوقف كمبيعات، وذلك بما يتماشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يُقاس أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) ك) الأدوات المالية (يتبع)

٤) **الموجودات المالية:** تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل المبلغ والفائدة: لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. تُعرّف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما في ذلك مزايا المعدلات المتغيرة.
- سمات الدفع مقدماً والتמיד؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (سمات عدم الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخصم أو زيادة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تتطلب السداد مقدماً بمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (لكنها غير مدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإلغاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد مقدماً غير جوهرياً عند الإثبات الأولي.

٥) **الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر**

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يُعترف بصافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد وإيرادات توزيعات الأرباح، في الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشملي الأخر

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشملي الأخر:

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشملي الأخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

٦) **المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر**

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تقاس بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها محتفظ بها لغرض المتاجرة أو كانت أداة مشتقة أو كانت مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويُعترف بأي صافي أرباح وخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد، في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يُعترف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة عند التوقف عن الاعتراف أيضاً في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) ك) الأدوات المالية (يتبع)

٧) التوقف عن الاعتراف الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند استيفاء التزاماتها التعاقدية أو إغائها أو انتهائها. كما تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يُعترف بمطلوب مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند التوقف عن الاعتراف بمطلوبات مالية، يُعترف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل النقدي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المتكيدة، في الربح أو الخسارة.

٨) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما لتسويته على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسديد الالتزام في آن واحد.

ل) الانخفاض في القيمة

١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي التقريبي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع رهن محتفظ بها أو غيرها من التعزيزات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تطبق المجموعة الطريقة العامة لتكوين مخصص لجميع الأدوات المالية الأخرى. يُعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم تشهد زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن حالات التعثر في السداد خلال مدة الاثني عشر شهراً المقبلة (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار اثني عشر شهراً) بالنسبة لتعرضات الائتمان التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأول، يجب تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن المدة الزمنية للتعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة).

بالنسبة للذمم المدينة موجودات العقود، تطبق المجموعة النهج المبسط عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

ولذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلا من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة في تاريخ كل تقرير مالي. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرتها السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُعدّل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تقوم المجموعة بتقييم جميع المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالة تأخر السداد، والتصنيفات الائتمانية، ووجود تأمين طرف ثالث والعوامل الاقتصادية المستقبلية عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالذمم المدينة وموجودات العقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- ل) الانخفاض في القيمة (يتبع)
١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستند إلى معلومات بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي أو إذا تحسنت جودة الائتمان للأدوات المالية بحيث لم تعد هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس مخصص الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت زيادة كبيرة إذا مضى تاريخ استحقاقها بمدة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يقوم المقترض بدفع التزاماته التعاقدية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة إلى استخدام الضمانات المحجوزة (إن وجد).

تعتبر المجموعة أن موجودات العقد في حالة تعثر عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يقوم المقترض بدفع التزامه التعاقدية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة إلى استخدام الضمانات المحجوزة (إن وجد).

تعتبر الفترة القصوى التي توضع في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. وتُقاس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الربح الفعلي الأصلي للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المدين؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر في السداد.
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك؛
- من المحتمل أن يدخل المدين في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى. أو اختفاء السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسارة للموجودات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقد من إجمالي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ل) الانخفاض في القيمة (يتبع)
١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي للاسترداد. وتكون هذه هي الحالة عموماً عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل قد تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها ربما ما زالت تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

٢) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزون وموجودات العقد، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد الأصل. بالنسبة للشهرة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد في كل عام في نفس الوقت. إن القيمة القابلة للاسترداد الأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. وتحدد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، تخضع التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات التي تمت مؤخراً في السوق. وإذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم حينئذ استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على أحدث موازنات وحسابات متوقعة والتي تم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والخطط التشغيلية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يُعترف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد يتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد)، ومن ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد (مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) على أساس نسبي.

لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة على الشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير للتأكد من وجود أي مؤشرات تدل على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد قائمة. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة وذلك في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة.

يتم قياس خسارة الانخفاض في قيمة الشركة الزميلة بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمارات مع قيمتها الدفترية وفقاً لمتطلبات الموجودات غير المالية. يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة وذلك في حالة وجود تغيير موالي في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ و فقط إلى حد زيادة القيمة القابلة للاسترداد.

لا يُعترف بالشهرة التي تعد جزءاً لا يتجزأ من القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة بشكل مستقل ولذلك، لا يتم اختبارها بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة. وبدلاً من ذلك، يتم اختبار كامل قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة لتحديد انخفاض القيمة كأصل واحد عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة زميلة انخفضت قيمته.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتتضمن التكلفة النفقات المتكبدة في إحضار كل منتج إلى الموقع بحالته الراهنة والتي يتم المحاسبة عنها على أساس المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكاليف المقدرة الضرورية لإجراء البيع.

(ن) النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة والبنوك السحب على المكشوف التي تكون مستحقة السداد عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة يتم إدراجها في النقد وما في حكمه. تُعرض البنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي، إن وجدت.

(س) المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو تعاقدية) يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

التزام الإزالة

يتم احتساب تكاليف الإزالة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إدراجها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالتزام الإزالة. يتم قيد إطفاء الخصم كمصروف في قائمة الدخل الموحدة ضمن التكلفة التمويلية. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للإزالة سنوياً ويتم تعديلها بحسب ما هو مناسب. يتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

(ع) الارتباطات المحتملة

لا يتم إثبات الارتباطات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. وينبغي الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تمثل المنافع الاقتصادية مستبعداً. أما المطلوبات المحتملة فيتم تسجيلها في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة. لا يُعترف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة ولكن يُفصح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية وارداً. تصبح الموجودات المحتملة أصلاً قابلاً للتحقق قابلاً للتسجيل في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يصبح تحقق التدفقات النقدية المرتبطة به مؤكداً بشكل نسبي.

(ف) الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تحمل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة على أساس الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة المُحتملة على حصة المساهمين السعوديين من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد أي فروق بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) ف) الزكاة والضريبة (يتبع) الزكاة (يتبع) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما أمكن.
- عندما تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المسجل.
- صافي قيمة ضريبة قيمة مضافة مستردة أو مستحقة الدفع

ص) منافع الموظفين تكاليف منافع التقاعد ومنافع إنهاء الخدمة

بالنسبة لخطط المنافع التقاعد المحددة، يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة، مع إجراء التعديلات الاكتوارية في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي مباشرة، مع إثبات الخصم أو القيد المقابل في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يحدث فيها. يتم إثبات إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر في الأرباح المبقاة مباشرة ولا يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. يُعترف بتكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. يُحتسب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي أصل أو التزامات المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (ومنها تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة وكذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن التخفيضات والتسويات).
- صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد. و
- إعادة القياس.

تُحتسب مكاسب وخسائر تقليص التكلفة كتكاليف خدمة سابقة.

يُعترف بالتزام منافع الإنهاء عندما لم يعد بإمكان المنشأة سحب عرض هذه منافع الإنهاء أو عندما تعترف المنشأة بأي تكاليف إعادة هيكلة مرتبطة، أيهما أقرب.

التزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والإجازات المرضية المترتبة المتوقعة سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظف بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها في الربح والخسارة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. ويتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع موظفين حالية في قائمة المركز المالي. يتم قياس المطلوبات المعترف بها بخصوص منافع الموظفين قصيرة الأجل بالقيمة غير المخصومة للمنافع المتوقعة سدادها مقابل الخدمات ذات العلاقة.

ق) تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في المجموعة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة صانع القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة حيث يقوم باتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) ق) المعلومات القطاعية (يتبع)

يعتبر مجلس إدارة المجموعة هو متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. تشمل نتائج القطاع المرفوعة لصانع القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول. يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس متخذ القرارات التشغيلية. نظراً لأن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، وعلية، ولأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات تجارية تبعاً لمنتجاتها وخدماتها.

ر) ربحية السهم
تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمة حقوق ملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

ش) الاحتياطي النظامي
وفقاً لعقد تأسيس الشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كإرباح.

ت) استثمارات قصيرة الأجل
تتمثل الاستثمارات قصيرة الأجل المدرجة في قائمة المركز المالي في ودائع لدى البنوك والتي تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة من تاريخ الإيداع.

ث) توزيعات أرباح
يتم إثبات توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح بواسطة مساهمي الشركة.

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وإفصاحات المطلوبات المحتملة. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية التي تنشأ والخارجة عن سيطرة المجموعة. وتظهر تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. علاوة على ذلك، تتضمن بعض التقديرات والافتراضات التأثير المباشر وغير المباشر لجائحة كوفيد-١٩ على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها. يعتمد التأثير الاقتصادي للجائحة على عمل المجموعة على حدته ومدته، والتي بدورها تعتمد على عوامل غير مؤكدة للغاية. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الأحكام والتقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم تناولها أدناه:

١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود. وتستند معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات من مختلف قطاعات العملاء التي لها أنماط خسارة مشابهة (مجموعات الدفع). يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. ستقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية.

في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في تقديرات النظرة المستقبلية. يعتبر تقدير العلاقة بين معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديرات الجوهرية. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا يمثل وقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية حالات التعثر في السداد الفعلية للعملاء في المستقبل.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام تقييمات إكوتارية. يتضمن التقييم الإكوتاري القيام بوضع افتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات في الرواتب في المستقبل. ونتيجة للتوقعات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تكون شديدة التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

٣) الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير

تقوم المجموعة بتقدير المقابل المتغير الذي سيرد في سعر المعاملة الخاصة بكل اتفاقية لها مع العملاء. عند إجراء مثل هذا التقدير، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد، وحق العملاء في الحصول على خصومات كبيرة في الكميات، وخصومات الدفع الفوري، وعدم الموافق على مطالبات بعض الخدمات المقدمة للمرضى عند تقديم الفواتير للعملاء. وتستخدم المجموعة خبرتها التاريخية المترجمة لتقدير النسبة المنوية. ويتم تطبيق هذه النسب المنوية لتحديد القيمة المتوقعة للمقابل المتغير. إن أي تغيرات جوهرية في الخبرة مقارنة بنمط العائد التاريخي ستؤثر في التسويات المتوقعة المقدره من قبل المجموعة.

٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للندد القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات الملزمة في معاملات بشروط تجارية بحته لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. ويستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد تلك التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية وتوقعات التسويق للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الأصل أو الوحدة المولدة للندد التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك معدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

٥) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتآكل الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٦) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إذا اختلف العمر الإنتاجي المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، تقوم الشركة بتغيير فترة الاستهلاك تبعاً لذلك. إذا كان هناك تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل، تقوم المجموعة بتغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير.

٧) معدل الافتراض المتزايد لاتفاقيات الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة المدرج في اتفاقية الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الافتراض المتزايد لقياس التزامات الإيجار. معدل الافتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لافتراض الأموال اللازمة خلال مدة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق استخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك فإن معدل الافتراض المتزايد يعكس ما "يجب على المجموعة دفعه"، وهو الأمر الذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة. تقوم المجموعة بتقدير معدل الافتراض المتزايد باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة، مثل معدل الفائدة في السوق عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٨) تحديد مدة عقود الإيجار

تحدد المجموعة مدة الإيجار بأنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد إلى حد ما أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد أنه لن تتم ممارسته.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

٩) الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتضمن احتساب الزكاة معرفة وتقدير لأنظمة ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إصدار الربط النهائي من الهيئة، وحتى ذلك الحين، تظل المجموعة مُعرضة لالتزام زكاة إضافي.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير القائمة

تعديلات على معايير حالية طبقتها المجموعة

طبقت المجموعة التعديلات التالية للمرة الأولى في فترة التقرير المالي السنوي التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢م:

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)).
- العقود المُحمَّلة بخسائر - تكلفة إتمام العقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي لدورة سنة ٢٠١٨-٢٠٢٠م.
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)). و
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)).

مع ذلك، لم يكن لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد.

التعديلات على المعايير القائمة التي صدرت ولم تدخل حيز التنفيذ

إن التعديلات على المعايير القائمة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة مبينة أدناه. تعتمد المجموعة تطبيق هذه لتعديلات على المعايير القائمة، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تدخل حيز التنفيذ:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ؛
- إفصاح السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)، ويُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - ضريبة الدخل)، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - معلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)).

٦. القطاعات التشغيلية

يراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح ويتم قياسه على أساس منتظم في القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. القطاعات التشغيلية (بتبع)

تتكون عمليات المجموعة بصورة رئيسية من الخدمات الطبية ومبيعات المنتجات الصيدلانية، وعليه، فيما يلي عرض لبعض المعلومات المالية المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م حسب قطاع الأعمال:

- قطاع الخدمات الطبية خدمات المرضى المنومين وخدمات العيادات الخارجية.
- المواد الصيدلانية

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتكوين قطاعات التشغيل المفصّل عنها المذكورة أعلاه.

المجموع	المواد الصيدلانية	الخدمات الطبية	
٢,٣٣٤,١١٢,٢٨٤	٣١٩,٦٣٥,٣٣٤	٢,٠١٤,٤٧٦,٩٥٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠٩٨,٩٣٨,٠٢٨	٨٧,٠٨٣,٨٨٨	١,٠١١,٨٥٤,١٤٠	إيرادات من عملاء خارجيين
			إجمالي الربح
			إيرادات/ (مصروفات) غير موزعة
(١١٧,٣٣٢,٢٣٠)			مصروفات بيع وتسويق
(٣١٨,٥١٤,٨١٣)			مصروفات عمومية وإدارية
٩,٨٨٠,٢٠٣			الحصة في نتائج شركة زميلة
١٠,١٨٠,٤٦٩			إيرادات أخرى
(٢٢,٨٨٠,٣٥١)			تكلفة تمويلية
٦٦٠,٢٧١,٣٠٦			الربح قبل الزكاة
(٢٧,٥٨٣,٦٥٠)			مصروف الزكاة للفترة
٦٣٢,٦٨٧,٦٥٦			ربح الفترة
٢,١٤٤,١٤٣,١١٢	٢٧٧,٩٩٧,٢٢٥	١,٨٦٦,١٤٥,٨٨٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٩٥,٧٧٨,١٥٣	٧٤,٠٢١,٧٤٥	٩٢١,٧٥٦,٤٠٨	إيرادات من عملاء خارجيين
			إجمالي الربح
			إيرادات/ (مصروفات) غير موزعة
(٩٨,٨٧٧,٥٦٢)			مصروفات بيع وتسويق
(٢٧٤,٩٧١,٦٩٤)			عمومية وإدارية
١٠,٤٤٩,٥٤٤			الحصة في نتائج شركة زميلة
٨,٠١٦,٧٢٨			إيرادات أخرى
(٨,١٩٩,٠٥١)			تكلفة تمويلية
٦٣٢,١٩٦,١١٨			الربح قبل الزكاة
(٢١,٧٣٤,٧٥٨)			مصروف الزكاة للفترة
٦١٠,٤٦١,٣٦٠			ربح الفترة
٤,٦٦١,٥٨١,٦٠٣	٢٣٣,٠٧٩,٠٨٠	٤,٤٢٨,٥٠٢,٥٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٥٨٥,٢٤٨,٣٩٨	١٥٠,٥٩٨,٥٩٨	١,٤٣٤,٦٤٩,٨٠٠	موجودات القطاع
			مطلوبات القطاع
٤,٠٥٩,٠٠٢,٦٦٢	٢٠٢,٩٥٠,١٣٣	٣,٨٥٦,٠٥٢,٥٢٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٥٦,٩٣١,٣٣٨	١٢٨,٩٠٨,٤٧٧	١,٢٢٨,٠٢٢,٨٦١	موجودات القطاع
			مطلوبات القطاع

القطاعات الجغرافية:

تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة والسوق الرئيسي لأنشطتها في المملكة العربية السعودية.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات المفصّل عنها هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة. يمثل ربح القطاع الربح المكتسب من كل قطاع دون توزيع الحصة في نتائج الشركات الزميلة وتكاليف الإدارة المركزية بما في ذلك رواتب المديرين والربح من الودائع لأجل والأرباح والخسائر غير التشغيلية الخاصة بالأدوات المالية والتكاليف التمويلية. هذا هو الإجراء الذي يتم إبلاغه لمجلس إدارة المجموعة بغرض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات. تم الإفصاح عن التفاصيل المتعلقة بالنفقات الرأسمالية والاستثمار في شركة زميلة بشكل منفصل في هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات

التكلفة	أراضي	مباني	نظام مباني وتحسينات	معدات وأدوات طبية	أثاث وتجهيزات	سيارات	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢١ م	٣٨٣,١٠١,١٠٢	٩٢٤,٣١٣,٥٣٧	٥١٩,٤٠٣,٠٨٠	٧٦٠,١١٠,٢٩٧	١٧١,٢٢٧,٤١٨	٣٢,٨٧٣,٠٣٦	٤٠٨,٧٦٦,١٢٢	٣,١٩٩,٧٩٤,٥٩٢
إضافات	-	١,١٠٨,٨٣٤	١٠,٩٢٨,٣٠٩	٨٧,٨١٢,٠٨١	٢٤,٤١٦,٢٤٣	٤,٨٩٢,٢٨٨	٢٤١,٥٥٩,٢٠٠	٣٧٠,٧١٦,٩٥٥
تحويلات (إيضاح ٧-٣)	-	٣١,٦١٥,٥٨٤	١٤,٢٨٤,٩٨٢	٢١٧,٢٢٦	٣,١١٦,٦٠٥	-	(٤٩,٢٣٤,٣٩٧)	-
استيعادات	(٥,٠٣٩,٤٧٠)	-	(٦٩٢,٨١١)	(٤,٥٠٦,٥٤٥)	(٦٢٩,٢٢٤)	(٢,٠٣٦,٧٧٦)	-	(١٢,٩٠٤,٨٢٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٧٨,٠٦١,٦٣٢	٩٥٧,٠٣٧,٩٥٥	٥٤٣,٩٢٣,٥٦٠	٨٤٣,٦٣٣,٠٥٩	١٩٨,١٣١,٠٤٢	٣٥,٧٢٨,٥٤٨	٦٠١,٠٩٠,٩٢٥	٣,٥٥٧,٦٠٦,٧٢١
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٨)	٤٤,٥٤٨,٥٠٠	-	-	-	-	-	٦٩,٩٢١,٥١٤	١١٤,٤٧٠,٠١٤
إضافات	٥١,٢٦٨,٥٢٦	١٢,٢٥١,٥٣٢	٣٦,٣٤٧,٣٧٠	١٢٩,٠٣١,٧٨٠	٣٠,٧٧٥,٣٣٦	٤,٨٢٤,٣٧١	١٤٧,٨٨٩,٥٠٥	٤١٢,٣٨٨,٤٢٠
تحويلات (إيضاح ٧-٣)	-	٣٩٤,٣١١,٣٦٥	٢٧٢,٢٨٠,١٤٨	٣,٨٠٥,١١٣	-	-	(٦٧٠,٣٩٦,٦٢٦)	-
استيعادات	-	-	(١٥٩,٥٨٣)	(١,٦٥٩,٥٥٩)	(٢,٧٢٨,٦١١)	(٢,٧٩٥,٣٨٦)	-	(٧,٣٤٣,١٣٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٧٣,٨٧٨,٦٥٨	١,٣٦٣,٦٠٠,٨٥٢	٨٥٢,٣٩١,٤٩٥	٩٧٤,٨١٠,٣٩٣	٢٢٦,١٧٧,٧٦٧	٣٧,٧٥٧,٥٣٣	١٤٨,٥٠٥,٣١٨	٤,٠٧٧,١٢٢,٠١٦
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢١ م	-	٢٤١,٦٥٧,٤٧٧	٢٣١,٦٦١,٩٠٣	٤٠٣,١٤٨,٩٨٥	٩٩,٦٤٩,٤٢٦	٢٠,٧٤٥,٤٢٣	-	٩٩٦,٨٦٣,٢١٤
الاستهلاك المحمل للسنة	-	٢٤,٥٦٠,٥٣١	٤٤,٧١٦,٠١٦	٥٩,٤٠٧,٤٤٦	١٦,٣٠٥,١٧٩	٤,٥٣٣,٩٢٠	-	١٤٩,٥٢٣,٠٩٢
استيعادات	-	-	(٦٩٢,١٥٦)	(٤,١٣٩,٢٧٢)	(٦٢٢,٦٨٠)	(١,٩٥٧,٦٩٢)	-	(٧,٤١١,٨٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٢٦٦,٢١٨,٠٠٨	٢٧٥,٦٨٥,٧٦٣	٤٥٨,٤١٧,١٥٩	١١٥,٣٣١,٩٢٥	٢٣,٣٢١,٦٥١	-	١,١٣٨,٩٧٤,٥٠٦
الاستهلاك المحمل للسنة	-	٣٠,٤٥١,٥٧٦	٥٨,٩٧١,٨١٨	٦٧,٠١٩,٤٥١	١٨,٢٤٣,٧٥١	٥,٢٢٢,٩٦٦	-	١٧٩,٩٠٩,٥٦٢
استيعادات	-	-	(١٥٧,٠٤٨)	(١,٦٠٩,٦٨٧)	(٢,٧٢٥,٥٦٠)	(٢,٦١١,٤٧٥)	-	(٧,١٠٣,٧٧٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٢٩٦,٦٦٩,٥٨٤	٣٣٤,٥٠٠,٥٣٣	٥٢٣,٨٢٦,٩٢٣	١٣٠,٨٥٠,١١٦	٢٥,٩٣٣,١٤٢	-	١,٣١١,٧٨٠,٢٩٨
القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٧٣,٨٧٨,٦٥٨	١,٠٦٦,٩٣١,٢٦٨	٥١٧,٨٩٠,٩٦٢	٤٥٠,٩٨٣,٤٧٠	٩٥,٣٢٧,٦٥١	١١,٨٢٤,٣٩١	١٤٨,٥٠٥,٣١٨	٢,٧٦٥,٣٤١,٧١٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٧٨,٠٦١,٦٣٢	٦٩٠,٨١٩,٩٤٧	٢٦٨,٢٣٧,٧٩٧	٣٨٥,٢١٥,٩٠٠	٨٢,٧٩٩,١١٧	١٢,٤٠٦,٨٩٧	٦٠١,٠٩٠,٩٢٥	٢,٤١٨,٦٣٢,٢١٥

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات (بتبع)

١-٧ تم توزيع الاستهلاك المُحتمل للسنة كما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	تكلفة التشغيل عمومية وإدارية
١١٩,٦١٨,٤٧٣	١٤٣,٩٢٧,٦٤٩	٢٩	
٢٩,٩٠٤,٦١٩	٣٥,٩٨١,٩١٣	٣١	
١٤٩,٥٢٣,٠٩٢	١٧٩,٩٠٩,٥٦٢		

٢-٧ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم رهن قطع أراضي قيمتها ٥٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥٦,١ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل قروض لأجل من وزارة المالية. خلال سنة ٢٠٢١م، قامت المجموعة بسداد مبلغ القرض المستحق بالكامل المتعلق بإحدى المناطق وتقدمت بطلب لفك الرهن العقاري مقابل الأراضي (قيمتها الدفترية ٣,١٨ مليون ريال سعودي).

٣-٧ أعمال الإنشاء تحت التنفيذ

تتمثل أعمال الإنشاء تحت التنفيذ في التكاليف المتكبدة لإنشاء مستشفيات جديدة ولتوسعة مستشفيات قائمة، وهي حالياً أعمال تحت التنفيذ. اكتمل التشغيل التجريبي للمستشفى الجديد بمنطقة المدينة المنورة وبدأ التشغيل الفعلي ابتداءً من ١ يوليو ٢٠٢٢م وتم استلام الموافقة النهائية من وزارة الصحة بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٢م بموجب ترخيص رقم ٤٨٠٠٠٣٢٥٨٤.

٤-٧ في سنة ٢٠٢٢م، تم رسملة تكاليف اقتراض بمبلغ ٩,٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨,٣٢ مليون ريال سعودي).

٨. الشهرة

تمثل الشهرة المبالغ المدفوعة بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لشركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة وشركة أطباء جدة. قامت المجموعة باختيار لانخفاض القيمة السنوي وقارنت القيمة الدفترية بالمبلغ المقدر القابل للاسترداد وفقاً للطريقة المناسبة. أظهرت نتائج اختبار انخفاض القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة.

تم توزيع الشهرة بناءً على القيم العادلة المقدره للوحدات المولدة للنقد التالية:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	الوحدات المولدة للنقد
١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠	شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة
-	٤٣,٠٥٢,٤٨٦	شركة أطباء جدة (إيضاح ٣٨)
١٦,٣٧١,٠٠٠	٥٩,٤٢٣,٤٨٦	

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة:

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٠٦م، استحوذت المجموعة على ٥١٪ من حقوق التصويت في شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة، وهي شركة غير مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية.

تم أيضاً تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة بناءً على احتساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. تم تحديث التدفقات النقدية المتوقعة لإظهار زيادة الطلب على الخدمات. معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٢,٨٪ (٢٠٢١م: ١٢٪). معدل النمو طويل الأجل المستخدم في الوصول إلى التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ٢٪ (٢٠٢١م: ٢٪). يتراوح معدل النمو في المملكة العربية السعودية ما بين ١٪ و ٢,٥٪ (٢٠٢١م: ما بين ١٪ و ٢,٥٪). ونتيجة للتحليل، إن المبالغ القابلة للاسترداد هي ٢٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٢٩ مليون ريال سعودي)، ولم تحدد الإدارة أي انخفاض في قيمة هذه الوحدة المولدة للنقد.

شركة أطباء جدة:

خلال السنة، استحوذت المجموعة على ٥١٪ من حقوق التصويت في شركة أطباء جدة، وهي شركة غير مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية.

تم أيضاً تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة أطباء جدة استناداً إلى احتساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات التقديرية المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة تزيد عن خمس سنوات. تم إعداد التدفقات النقدية المتوقعة بحيث تعكس الأرباح المتوقعة للمستشفى وتحقيق أرباحها العادية بنهاية ٧ سنوات. معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٣,٥٪. معدل النمو طويل الأجل المستخدم في الوصول إلى التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ٢,٥٪. يتراوح معدل النمو في المملكة العربية السعودية بين ١٪ و ٢,٥٪. ونتيجة للتحليل، يوجد مبالغ قابلة للاسترداد بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي، ولم تحدد الإدارة أي انخفاض في قيمة هذه الوحدة المولدة للنقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الشهرة (يتبع)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام
ان حساب القيمة المستخدمة أكثر حساسية للافتراضات التالية:

- إجمالي هوامش الربح
- معدلات الخصم
- معدلات النمو المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة التوقع.

يتم احتساب إجمالي هوامش الربح بناء على متوسط القيم التي تحققت خلال السنوات الثلاث التي سبقت بداية فترة الموازنة. ويتم زيادتها على مدى فترة الموازنة للتصينات المتوقعة في الكفاءة.

معدلات الخصم تمثل تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المولدة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات الكامنة التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم على الظروف الخاصة بالمجموعة وقطاع التشغيل الخاص بها والمستمدة من المتوسط المرجح للتكلفة لرأس المال. يضع المتوسط المرجح للتكلفة لرأس المال في الحسبان كلاً من الدين وحقوق الملكية. تستمد تكلفة الأسهم من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. ان تكلفة الدين تعتمد على قروض بفوائد المجموعة ملزمة بادائها. يتم دمج المخاطر الخاصة بالقطاعات من خلال تطبيق عوامل التجربة الفردية. يتم تقييم عوامل المخاطر المنظمة سنوياً بناء على بيانات السوق المتاحة للعمامة.

إن تقديرات معدل النمو تستند إلى الأبحاث المنشورة حول القطاع.

قامت الإدارة بدراسة وتقييم التغيرات المحتملة على نحو معقول للافتراضات الرئيسية ولم تكتشف أي حالات قد تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد لتقييمها القابلة للاسترداد. ترى الإدارة أن النطاق المعقول للزيادة أو النقص في أي من الافتراضات ضمن التدفقات النقدية المتوقعة لن يغير نتيجة تحليل انخفاض قيمة الشهرة.

٩. الموجودات غير الملموسة

المجموع	تراخيص التشغيل	برامج الحاسب الآلي	التكلفة
٣٣,٤٨١,٠٢٥	٨,٣٥٤,٨٥٩	٢٥,١٢٦,١٦٦	١ يناير ٢٠٢١م
٣,٢٨٣,١٥٦	٢,٧٧٤,١٤٢	٥٠٩,٠١٤	إضافات خلال السنة
(٣٢,٨٥٧)	(٣٢,٨٥٧)	-	مشطوب خلال السنة
٣٦,٧٣١,٣٢٤	١١,٠٩٦,١٤٤	٢٥,٦٣٥,١٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٥,٨٦٥,١٢٤	٢,٦٨٨,٦٧٥	٣,١٧٦,٤٤٩	إضافات خلال السنة
(٢,٧٦٥,٤٧٠)	(٢,٧٦٣,٩٢٠)	(١,٥٥٠)	مشطوب خلال السنة
٣٩,٨٣٠,٩٧٨	١١,٠٢٠,٨٩٩	٢٨,٨١٠,٠٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٦,٥٥٨,٨٤٣	٥,٤٣٣,٤٣١	١١,١٢٥,٤١٢	الإطفاء المتراكم
٤,٤٩٧,٨٤٧	٢,٤٤٤,٥٦٣	٢,٠٥٣,٢٨٤	١ يناير ٢٠٢١م
(٣٢,٨٥٧)	(٣٢,٨٥٧)	-	الإطفاء المحمل للسنة
٢١,٠٢٣,٨٢٣	٧,٨٤٥,١٣٧	١٣,١٧٨,٦٩٦	مشطوب خلال السنة
٥,١٨٣,٣١٥	٢,٨٨٣,٦٦٩	٢,٢٩٩,٦٤٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(٢,٧٦٥,٤٧٠)	(٢,٧٦٣,٩٢٠)	(١,٥٥٠)	الإطفاء المحمل للسنة
٢٣,٤٤١,٦٧٨	٧,٩٦٤,٨٨٦	١٥,٤٧٦,٧٩٢	مشطوب خلال السنة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٦,٣٨٩,٣٠٠	٣,٠٥٦,٠١٣	١٣,٣٣٣,٢٨٧	القيمة الدفترية
١٥,٧٠٧,٤٩١	٣,٢٥١,٠٠٧	١٢,٤٥٦,٤٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

تم توزيع إطفاء الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	تكلفة التشغيل (إيضاح ٢٩)	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
١,٦٤٢,٦٢٧	١,٨٣٩,٧١٧		
٢,٨٥٥,٢٢٠	٣,٣٤٣,٥٩٨		
٤,٤٩٧,٨٤٧	٥,١٨٣,٣١٥		

شركة المواسة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. موجودات حق الاستخدام

لدى المجموعة عقد إيجار مبنى مع شركة تابعة لها مدته ١١ سنة.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
٣٤,٥٢٢,٣٣١	٣١,٠٤٨,٣٨٩
(٣,٤٧٣,٩٤٢)	(٣,٤٥٢,٢٣٣)
٣١,٠٤٨,٣٨٩	٢٧,٥٩٦,١٥٦

١ يناير
مصروف الاستهلاك
٣١ ديسمبر

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام كما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
٢,٧٧٩,١٥٤	٢,٧٦١,٧٨٦
٦٩٤,٧٨٨	٦٩٠,٤٤٧
٣,٤٧٣,٩٤٢	٣,٤٥٢,٢٣٣

تكلفة التشغيل (إيضاح ٢٩)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)

١١. الاستثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في تشغيل عيادات طب العيون والانف والاذن والحنجرة.

فيما يلي الحركة على الاستثمار خلال السنة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
١٢,٨٩٩,٨٧٠	١٩,١٩٣,١٤٧
١٠,٤٤٩,٥٤٤	٩,٨٨٠,٢٠٣
(٤,١٥٦,٢٦٧)	(١٠,٤٤٩,٥٤٤)
-	١٦٤,٥٦٩
١٩,١٩٣,١٤٧	١٨,٧٨٨,٣٧٥

١ يناير
الحصة في النتائج
توزيعات أرباح (إيضاح ١١-٢)
خسارة شاملة أخرى
٣١ ديسمبر

١١-١ إن المعلومات المالية للشركة الزميلة ليست جوهرية على مستوى المجموعة، وبالتالي لم يتم عرض ملخص بالمعلومات المالية للشركة الزميلة.

١١-٢ يشمل ذلك توزيعات أرباح مستحقة بمبلغ ٥,٢٢٤,٧٧٢ ريال سعودي.

١٢. دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين

تمثل الدفعات المقدمة لمقاول ومورد مشاريع المستشفيات قيد الانشاء وشراء المعدات الطبية. فيما يلي الحركة على الدفعات المقدمة إلى المقاولين والموردين:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
١٦٩,٦٣٨,٠٥٥	٢٤٢,٨٣٤,٧٠٦
-	٩,٩٤٨,٤٦٢
١٠٨,٦٥٦,٤٦٩	٥٧,٨٤٥,٣٧٦
(٣٥,٤٥٩,٨١٨)	(١١٠,١٠٥,٧٩٩)
٢٤٢,٨٣٤,٧٠٦	٢٠٠,٥٢٢,٧٤٥

الرصيد كما في ١ يناير
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٨)
مدفوعات خلال السنة
تحويلات إلى أعمال إنشاءات تحت التنفيذ
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٣. المخزون

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
٨٥,٩٥١,٨٦٧	١١٤,٢٣٩,٩٢٤
٩٦,٤٨٤,٠٧٩	٨٢,٦٤٤,٧٣٤
٤,٤٥٦,٢٩٩	٦,٥٠٢,٥٦٩
١٨٦,٨٩٢,٢٤٥	٢٠٣,٣٨٧,٢٢٧

الأدوات الجراحية والمستهلكات
مواد صيدلانية ومواد تجميل
قطع غيار ومستهلكات

لم يتم قيد أو رد قيد أي مصروف متعلق بانخفاض قيمة المخزون حيث يتم استرجاع المخزون من قبل المورد من قبل تاريخ انتهاء صلاحية وفقاً للشروط المتفق عليها.

لم يتم تخفيض قيمة المخزون إلى صافي قيمته القابلة للتحقق، وتم الاعتراف برد التخفيض لأن أسعار بيع مخزون الأدوية منظمة من قبل وزارة الصحة، ولم تتغير بصورة جوهرية بعد نهاية السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الذمم المدينة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٨٤٧,٣٢٧,٣٥٢	١,١٠٨,٢٦٤,٤٢٠	ذمم مدينة
(٥٧,٥١٠,١١٢)	(٧٢,٥٠١,٢٨٢)	يخصم: خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٤-١)
٧٨٩,٨١٧,٢٤٠	١,٠٣٥,٧٦٣,١٣٨	
١,٢١٦,٠٠١	٢,٩٨٨,٩٩٧	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٧٩١,٠٣٣,٢٤١	١,٠٣٨,٧٥٢,١٣٥	

تتطلب شروط انتمان المجموعة سداد الذمم المدينة في غضون ٣٠-٦٠ يوماً من تاريخ المطالبة اعتماداً على نوع العمل، وهو ما يتماشى مع قطاع الرعاية الصحية. لا تحصل المجموعة على ضمانات، ولذلك، فإن هذه الذمم غير مضمونة. لا يتم تحميل أي فوائد على الرصيد القائم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان ما يقرب من ٩٣٪ من رصيد الذمم المدينة للمجموعة مستحقاً من جهات حكومية وتأمينية مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٢٪).

تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني المتوقع للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام جدول مخصصات بالرجوع إلى خبرة المقترض في التعثر في السداد في السابق وتحليل للمركز المالي الحالي للمقترض، مع تعديله للعوامل الخاصة بالمدينين وبالظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المقترض وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك المتوقع للظروف في تاريخ التقرير المالي.

تقوم المجموعة بشطب ذمم مدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه ضائقة مالية شديدة ولا يوجد أي احتمال واقعي للتعافي منها، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات إفلاس.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة بناءً على جدول مخصصات المجموعة. ولأن خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة لا تظهر نمط خسارة مختلف لمختلف شرائح العملاء.

الذمم المدينة - أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق

المجموع	أكثر من ٣٦٠	١٨٠-٣٦٠	٩٠-١٨٠	٣٠-٩٠	غير متأخرة السداد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
						معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة %
	١٤,٥٣%	٥,٠٩%	١,٩٦%	٣,٠٤%	١,٠١%	
١,١٠٨,٢٦٤,٤٢٠	٣٤٥,٧٣١,١٣٥	٢١٢,٨٤٢,٥٠٩	١١٥,٢١٨,٣٣٣	٢٣٥,١٩٧,٣٣٢	١٩٩,٢٧٥,١١١	إجمالي القيمة الدفترية الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
(٧٢,٥٠١,٢٨٢)	(٥٠,٢٢٩,٧٧٩)	(١٠,٨٣٩,٧٨٥)	(٢,٢٦١,٩٧٨)	(٧,١٦١,١٧٩)	(٢,٠٠٨,٥٦١)	
١,٠٣٥,٧٦٣,١٣٨	٢٩٥,٥٠١,٣٥٦	٢٠٢,٠٠٢,٧٢٤	١١٢,٩٥٦,٣٥٥	٢٢٨,٠٣٦,١٥٣	١٩٧,٢٦٦,٥٥٠	

الذمم المدينة - أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق

المجموع	أكثر من ٣٦٠	١٨٠-٣٦٠	٩٠-١٨٠	٣٠-٩٠	غير متأخرة السداد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
						معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة %
	١٩,٣٢%	٧,٠٦%	٣,٦٦%	٣,٤٥%	١,٤٨%	
٨٤٧,٣٢٧,٣٥٢	١٦١,١١٨,٢٤٦	١٦٤,١٩٢,٥٦٧	١٣٣,٠٧٧,٣٢٩	٢١٠,٧٦٠,٨٣٣	١٧٨,١٧٨,٣٧٧	إجمالي القيمة الدفترية الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
(٥٧,٥١٠,١١٢)	(٣١,١٢٥,٣٦١)	(١١,٥٩٣,٠١٤)	(٤,٨٧٥,٥٩٧)	(٧,٢٧١,٩٤٢)	(٢,٦٤٤,١٩٨)	
٧٨٩,٨١٧,٢٤٠	١٢٩,٩٩٢,٨٨٥	١٥٢,٥٩٩,٥٥٣	١٢٨,٢٠١,٧٣٢	٢٠٣,٤٨٨,٨٩١	١٧٥,٥٣٤,١٧٩	

١٤-١ فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٥٥,١٧٦,٨٤١	٥٧,٥١٠,١١٢	الرصيد في ١ يناير
٥,٤٨٨,٦٤٨	١٨,٢٧٠,٤٣٣	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال السنة (إيضاح ٣٠)
(٣,١٥٥,٣٧٧)	(٣,٢٧٩,٢٦٣)	شطب
٥٧,٥١٠,١١٢	٧٢,٥٠١,٢٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. دفعات مقدمة ومصاريف مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٤,٧٤٢,٨٥٠	٤٩,٠٥٧,٤٦٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٥,٧٤١,٧٥٩	١٦,٠٥٨,٠٨٩	دفعات مقدمة إلى موردين
٣,٤٠٥,٩٩٨	٤,٢١٢,١٦٠	موجودات عقود (إيضاح ٢٨-١)
٦,٥٣٠,٨٣٣	٧,١٧٦,٢٥٩	موجودات أخرى
٨٠,٤٢١,٤٤٠	٧٦,٥٠٣,٩٦٨	

١٦. الودائع لأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم إيداع وودائع لأجل إسلامية بمبلغ ١١١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٠٠ مليون ريال سعودي) لدى بنك محلي بفترات استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر عند شرائها وتحقيق إيرادات عمولة بمعدل ثابت متفق عليه محدد في خطاب الإيداع. المعدل المتفق عليه هو سعر الفائدة السائد في السوق وقت إيداعه.

١٧. النقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٦٨,٨٩٨	٥٤٢,٧٧١	نقد بالصندوق
١٥٦,٤٩٩,٨٩٠	١٤٣,٣٣٣,٧٢٢	أرصدة لدى البنوك
١٥٦,٨٦٨,٧٨٨	١٤٣,٨٧٦,٤٩٣	

يتألف النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق، والذي يكون عرضة لمخاطر تغيرات ضئيلة في القيمة.

يتم تقييم الارصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر الائتمانية منخفضة للتعرض لأنها تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. لا توجد أرصدة بنكية متأخرة السداد بنهاية فترة التقرير المالي، ومع الأخذ في الاعتبار تجارب التعثر عن السداد السابقة والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، قامت إدارة الشركة بتقييم نتج عنه عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

١٨. رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم (٢٠٢١ م: ١٠٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٩. توزيعات أرباح

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م) بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع مبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. يتعين الحصول على موافقة مساهمي المجموعة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي القادم. لا تتضمن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تأثير توزيعات الأرباح المقترحة المذكورة أعلاه، التي سيتم احتسابها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٢ م) بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع مبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتم اعتماد هذه التوصية لاحقاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة الذي عقد بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠٢٢ م) والتي تم المحاسبة عنها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢١ م) بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وتم اعتماد هذه التوصية لاحقاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ إبريل ٢٠٢١ م) والتي تم المحاسبة عنها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

شركة المواسة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في ظروف محددة وفقاً لنظام الشركات السعودي.

٢١. الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة (شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة وشركة أطباء جدة) والتي لها حصص غير مسيطرة جوهرية قبل أي استبعاد بين شركات المجموعة.

قوائم المركز المالي الملخصة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٠٨,١٥٦,٠٨٧	٢٢٤,٣٦٤,٠٩٨	موجودات غير متداولة
١٣٥,١٦٤,٠٧٤	١٥٥,٣٩٢,٠٢٢	موجودات متداولة
(١٨,٤٠٨,٥٦٠)	(٢٣,٦٨٣,٥٦٤)	مطلوبات غير متداولة
(٢٥,١٥٣,٨٤٢)	(٤٢,٨٣٤,٢١٢)	مطلوبات متداولة
١٩٩,٧٥٧,٧٥٩	٣١٣,٢٣٨,٣٤٤	صافي الموجودات
		عائد إلى:
١٠١,٨٧٦,٤٦٦	١٥٩,٧٥١,٥٦٣	مالك حصص الشركة الأم
٩٧,٨٨١,٢٩٣	١٥٣,٤٨٦,٧٨١	الحصص غير المسيطرة

قوائم الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر الملخصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢٤١,٦٠٥,٤٠٩	٢٥٦,٦٧٥,٨٧٩	الإيرادات
(١١٧,١٤٣,٣٥١)	(١٢٠,٤٦٢,١٢٥)	تكلفة المبيعات
(١٠,٧٦٦,٤٩١)	(١١,٠٤٨,٦٨٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤٣,٦٥٨,١٣٣)	(٥٣,٢٤٥,٠٧٣)	عمومية وإدارية
١٠١,٧٦٢	١٣٦,٣٦٠	إيرادات أخرى
٧٠,١٣٩,١٩٦	٧٢,٠٥٦,٣٦١	الربح قبل الزكاة
(٤,٢٢٠,٨١٤)	(٣,٩٢٩,٠٢٧)	الزكاة للسنة
٦٥,٩١٨,٣٨٢	٦٨,١٢٧,٣٣٤	صافي ربح السنة
(١,٢٧١,١١٠)	(٢٣٠,١١٠)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٦٤,٦٤٧,٢٧٢	٦٧,٨٩٧,٢٢٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٢,٣٠٠,٠٠٧	٣٣,٣٨٢,٣٩٥	الربح العائد إلى الحصة غير المسيطرة
٣١,٦٧٧,١٦٣	٣٣,٢٦٩,٦٤١	مجموع الدخل الشامل الآخر العائد إلى الحصص غير المسيطرة
٣٤,٣٠٠,٠٠٠	٣٤,٣٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح إلى الحصة غير المسيطرة

معلومات التدفقات النقدية الملخصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٧٤,٤٩٧,٧٢٩	٧٢,٥٠١,٠٤٧	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٧,٥٢٧,٣١٠)	(١٣,٥٤٣,٥٦٩)	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧١,٩٢٩,٩٣٢)	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,٩٥٩,٥١٣)	(١١,٠٤٢,٥٢٢)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
%٤٩	%٤٩	نسبة الحصة غير المسيطرة

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. القروض طويلة الأجل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٢٦,٥٨٧,٢٦٥	٢٢٨,٧٦٩,٠٦٥	المتداول
٥,٩٤٦,٩٤٠	٥,٩٤٦,٩٤٠	قروض من بنوك تجارية (أ)
٢٣٢,٥٣٤,٢٠٥	٢٣٤,٧١٦,٠٠٥	قروض من وزارة المالية (ب)
٤٨١,٦٧١,٨٤٤	٥٥١,٥٦٩,٤٤٦	غير متداولة
٨٢,١٢٧,٩٠٨	٧٦,١٨٠,٩٦٨	قروض من بنوك تجارية (أ)
٥٦٣,٧٩٩,٧٥٢	٦٢٧,٧٥٠,٤١٤	قروض من وزارة المالية (ب)

فيما يلي الحركة على قروض وسلف بنكية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٤٥,٥٤٩,٤٧١	٧٩٦,٣٣٣,٩٥٧	الرصيد في ١ يناير
٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
(١٨٤,٢١٥,٥١٤)	(٢٣٣,٨٦٧,٥٣٨)	المدفوع خلال السنة
٧٩٦,٣٣٣,٩٥٧	٨٦٢,٤٦٦,٤١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(أ) حصلت المجموعة على تسهيلات قروض إسلامية من عدة بنوك تجارية. وهذه القروض مكفولة بسندات لأمر وبالتنازل عن المتحصل من التأمين وإيرادات العقود. وتخضع التسهيلات لعمولة على أساس السايبور زاندا هامش متفق عليه.

(ب) حصلت المجموعة على تسهيل قروض بقيمة ١٤٧,٣ مليون ريال سعودي من وزارة المالية لأغراض التوسعة وبناء مستشفيات جديدة وشراء معدات طبية. والقروض مكفولة برهن عن أراضي للمجموعة، ويستحق سدادها على أقساط سنوية متساوية. ولا تحمل هذه القروض أي مصروفات تمويلية.

(ج) لدى المجموعة مبلغ ١,٩٩٥ مليون ريال سعودي تسهيلات غير مستخدمة متاحة للسحب من مجموع تسهيلات قدره ٣,٥٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٦٢٩,٥ مليون ريال سعودي تسهيلات غير مستخدمة متاحة للسحب من مجموع تسهيلات قدره ١,٨٣٥ مليون ريال سعودي).

يجب على المجموعة الامتثال لبعض الاشتراطات بموجب اتفاقيات تسهيلات القروض المذكورة أعلاه. قد تؤدي مخالفة الاشتراطات في المستقبل إلى إعادة التفاوض. تتم مراقبة الاشتراطات شهرياً من قبل الإدارة، وفي حال وجود أي حالة عدم امتثال، تقوم الإدارة باتخاذ إجراءات لضمان الامتثال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كانت المجموعة متنتلة للاشتراطات المالية.

فيما يلي إجمالي المبالغ المُجمّعة للاستحقاقات المستقبلية التي تمثل أصل مبالغ القروض لأجل كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٣٢,٥٣٤,٢٠٥	٢٣٤,٧١٦,٠٠٥	خلال سنة واحدة
٤٧٩,٩٠٤,٠٤٨	٥٣٠,٥٦٨,٦١٥	أكثر من سنة ويحد أقصى خمس سنوات
٨٣,٨٩٥,٧٠٤	٩٧,١٨١,٧٩٩	أكثر من خمس سنوات
٧٩٦,٣٣٣,٩٥٧	٨٦٢,٤٦٦,٤١٩	

٢٣. منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتماشى مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة إلى الرواتب والبدلات الأخيرة للموظفين وسنوات الخدمة المتركمة، في تاريخ إنهاء الخدمة وفقاً للشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. خطط مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي خطة غير ممولية.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. منافع الموظفين (يتبع)

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المؤخدة
فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المؤخدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

مجموع المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢٢,٥٢٢,١٩٧	٢٠,٤٤٩,٣٣٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٠٤٨,٧٦١	٢,٨٤١,١٨٦	تكاليف فوائد على التزامات المنافع
٢٤,٥٧٠,٩٥٨	٢٣,٢٩٠,٥٢٤	

مجموع المبلغ المدرج في الدخل الشامل الأخر

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٤,٣٠٢,٦٧٤	٦,٩٢٨,٧٩٦	خسارة / (ربح) إعادة القياس ناشئة عن:
(٥٧٠,٣٠٩)	(١,٠٠٢,٦٠٥)	خسارة اكتوارية بسبب التغيير في تعديلات الخبرة
٣,٧٣٢,٣٦٥	٥,٩٢٦,١٩١	ربح اكتواري بسبب التغيير في الافتراضات المالية

الحركة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١١١,٢٥٣,٩٧٥	١٢٤,٨٢١,٩٩٤	كما في ١ يناير
-	١٤,٦٠٥	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٨)
٢٢,٥٢٢,١٩٧	٢٠,٤٤٩,٣٣٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٠٤٨,٧٦١	٢,٨٤١,١٨٦	تكلفة الفوائد
٣,٧٣٢,٣٦٥	٥,٩٢٦,١٩١	خسائر إعادة قياس على التزام
(١٤,٧٣٥,٣٠٤)	(١٦,٩٧٣,٤٦٦)	منافع مدفوعة خلال السنة
١٢٤,٨٢١,٩٩٤	١٣٧,٠٧٩,٨٤٨	كما في ٣١ ديسمبر

تشتمل الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة بعد التوظيف على ما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
%٢,٢٠	%٤,٦٥	معدل الخصم
%٢,٤٥	%٤,٩٠	الزيادات المستقبلية في الراتب
منظمة الصحة العالمية - السعودية (١٩ - ٧٥%)	منظمة الصحة العالمية - السعودية (١٩)	معدلات الوفيات
عالي	عالي	معدلات دوران الموظف

استندت الافتراضات المتعلقة بمعدلات الوفيات المستقبلية إلى الإحصاءات المنشورة وجدول معدلات الوفيات خلال السنة الحالية، أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٩" (٢٠٢٠م: أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٩" بالمملكة العربية السعودية. لا يوجد أي انحراف كبير في جداول الوفيات المستخدمة.

فيما يلي تحليل حساسية كمي لافتراض معدل الخصم على التزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر:

معدل الخصم		الافتراضات
نقص بنسبة ٠,٥%	زيادة بنسبة ٠,٥%	تحليل الحساسية
(١٤١,٩٢٠,٩٣١)	١٣٤,٥٤٠,٣٨٢	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٢م
(١٢٧,٩٨٢,٤٣٠)	١١٩,٧١٦,٥٨٨	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢١م
الزيادة المستقبلية في الراتب		
نقص بنسبة ٠,٥%	زيادة بنسبة ٠,٥%	
(١٣٤,٥٣٢,٠٠٩)	١٤١,٨٩٣,٢٢٩	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٢م
(١١٩,٧٠٧,٠٧٥)	١٢٧,٩٥٠,٣٧٩	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢١م

إيضاحات حول القوائم المالية المُوخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. منافع الموظفين (يتبع)

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تستبطن الأثر على التزامات المنافع المحددة نتيجة التغييرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير المالي. يستند تحليل الحساسية إلى التغيير في افتراض جوهري، مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تعبيراً فعلياً في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

يُتوقع أن تكون المدفوعات التالية مقابل التزام المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١١,٧٠٧,٩٨٠	١٨,٩٢٢,٤٤٤	السنة الأولى
٢٥,٢٥٨,٢٣٦	٣٤,٦٦٤,٥٧٨	السنة الثانية
١٧,٠١٤,٥٦٧	٢٠,٥٩٧,١٢٦	السنة الثالثة
١٦,٨٧٧,٥٣٩	٢٤,٤٠١,٣٥٩	السنة الرابعة
١٧,٧٤٣,٢٠٠	٢٢,٦٠٣,٣١٢	السنة الخامسة
٩٠,٦١٣,٣١٧	١١٣,٣٥٤,٣٥٠	أكثر من ٥ سنوات
١٧٩,٢١٤,٨٣٩	٢٣٤,٥٤٣,١٦٩	

٢٤. التزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقد إيجار مبنى مع شركة تابعة. مدة الإيجار ١١ سنة من تاريخ إبرام الاتفاقية مع خيار التجديد بعد ذلك بموافقة الطرفين. يتم الاتفاق على مدفوعات الإيجار وقت بدء عقد الإيجار وقد تتغير خلال فترة الاتفاقية بموافقة الطرفين.

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجراً:

١-٢٤ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٧,٨٢٦,٥٩٥	٣٢,٥٢٨,٢٣٥	١ يناير
١,٦٠٠,٠١١	١,٤٦٦,٧١٩	مصرفات فواتر مدفوعات
(٦,٨٩٨,٣٧١)	(٤,٣٠٠,٠٠٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣٢,٥٢٨,٢٣٥	٢٩,٦٩٤,٩٥٤	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٣٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٢٨,٢٢٨,٢٣٥	٢٥,٣٩٤,٩٥٤	الجزء غير المتداول
٣٢,٥٢٨,٢٣٥	٢٩,٦٩٤,٩٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢-٢٤ المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة

عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٦٠٠,٠١١	١,٤٦٦,٧١٩	فواتر عن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٣)
٣,٤٧٣,٩٤٢	٣,٤٥٢,٢٣٣	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)

٣-٢٤ عقود الإيجار كمؤجر

قامت المجموعة بتأجير منافذ لمدة نقل عن سنة واحدة ولا يوجد عقد إيجار تمويلي جوهري تكون فيه مؤجراً.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. الذمم الدائنة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٨٦,٧٢٥,٣٩٤	٢٠٩,٤٤١,٢٥٧	ذمم دائنة
٢١,٥١٠,٧٨٢	٣٠,١٦٧,٦٧٧	محتجزات دائنة
١٠,٧١٧,١٣٦	١٠,٤٣٤,٢٦٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٢١٨,٩٥٣,٣١٢	٢٥٠,٠٤٣,١٩٩	

إن متوسط فترة الائتمان لمشتريات السلع من أطراف ذات علاقة هو شهران، ومن غير الأطراف ذات علاقة هي ٣ أشهر. لا يتم تحميل فوائد على ارصدة الذمم الدائنة القائمة. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان تسديد جمع الذمم الدائنة وفق شروط الائتمان المتفق عليها مسبقاً.

٢٦. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٤٥,٥٤٨,٥١٦	٥٠,٦٧٨,٧١٢	حوافز إدارة مستحقة
٤١,٥٤٩,٥٠٦	٤٦,٨٠٠,٧٨٢	تكاليف موظفين مستحقة
١٢,٥٥٩,٠٨٩	١٧,٤٩٦,٦٨٨	تكاليف مواد وخدمات مستحقة
٢٧٤,٧٨٤	٣,١٤٤,٣٩١	تكاليف تمويلية مستحقة
٢٤,٦١٩,٧٠١	٥٦,٧٥٧,٣٤٠	ذمم دائنة أخرى
١٢٤,٥٥١,٥٩٦	١٧٤,٨٧٧,٩١٣	

٢٧. الزكاة

فيما يلي العناصر الأساسية لوعاء الزكاة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
(٢,٨٥٠,١١٩,٧١٣)	(٣,٢٧٦,٧٩٧,٦٩٦)	موجودات غير متداولة
٩٨٩,٢٢٧,٦٩٩	١,٠٦٣,٠١٠,٧٨٥	مطلوبات غير متداولة
٢,٤٨٤,٢٤٨,٦٨٦	٢,٨٠٣,٩٤٧,٧٩٠	حقوق المساهمين - الرصيد الافتتاحي
٦٩٥,٨٧٤,٠٩٩	٧٣٧,٣٥٥,٩١٧	الربح قبل الزكاة
(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة

تم تعديل بعض المبالغ المذكورة اعلاه للوصول للوعاء الزكوي التقريبي والزكاة المحتملة للسنة.

فيما يلي حركة المخصص الزكوي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٣٠,٧٣٨,٨٩٦	٢٣,٧٢٣,٤٥٠	الرصيد في ١ يناير المحمل
٢١,٧٣٤,٧٥٨	٢٥,٩٧٧,٢٩٠	السنة الحالية
-	١,٦٠٦,٣٦٠	السنة السابقة
٢١,٧٣٤,٧٥٨	٢٧,٥٨٣,٦٥٠	مخصص خلال السنة
(٢٨,٧٥٠,٢٠٤)	(٢٥,٣٢٩,٨١٠)	مدفوعات خلال السنة
٢٣,٧٢٣,٤٥٠	٢٥,٩٧٧,٢٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة المواساة للخدمات الطبية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقامت بتسوية الزكاة وفقاً للإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. تم إصدار الربوط النهائية عن السنوات من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٦م وتسديدها في سنة ٢٠١٨م. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") استفسارات بخصوص سنة ٢٠١٧م وسنة ٢٠١٨م وقدمت الشركة المعلومات ذات الصلة. وفقاً لبوابة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، تم إغلاق ملف الاستفسارات بشأن هذه السنوات ولم تصدر الهيئة أي فروع زكاة. أصدرت الهيئة ربوط لسنة ٢٠١٩م وسنة ٢٠٢٠م بمجموع التزام قدره ٧,٣ مليون ريال سعودي، والربط قيد الفحص حالياً من قبل الإدارة، وهي تستعد حالياً لتقديم اعتراض عليه إلى الهيئة. وما زال الربط لسنة ٢٠٢١م قيد الفحص من قبل الهيئة.

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة

قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقامت بتسديد الزكاة وفقاً للإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. تم إنهاء الربوط عن السنوات من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٦م و٢٠١٨م و٢٠١٩م وجرى تسديدها في سنة ٢٠١٨م. أصدرت الهيئة استفسارات بشأن سنة ٢٠١٩م وقدمت الشركة المعلومات ذات الصلة. مازال الربط لسنة ٢٠١٧م وسنة ٢٠٢٠م وسنة ٢٠٢١م قيد الفحص لدى الهيئة.

شركة أطباء جدة

قدمت الشركة التابعة إقرار الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقامت بتسديد الزكاة وفقاً للإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الإيرادات

تحقق المجموعة إيرادات بصورة رئيسية من:

- خدمات تتعلق بالمريض المنوم والمريض الخارجي. و
- مبيعات مواد صيدلانية

تقسيم الإيرادات

يعرض الجدول التالي توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء حسب خطوط الخدمة الرئيسية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. تتحقق جميع الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٨٦٦,١٤٥,٨٨٧	٢,٠١٤,٤٧٦,٩٥٠	الإيرادات حسب خطوط الخدمة
٢٧٧,٩٩٧,٢٢٥	٣١٩,٦٣٥,٣٣٤	خدمات طبية
٢,١٤٤,١٤٣,١١٢	٢,٣٣٤,١١٢,٢٨٤	مواد صيدلانية
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	توقيت الاعتراف بالإيرادات
١,١٩٩,١٦٣,٧٥١	١,٣٤٧,١٠٥,٥٥١	خدمات طبية ومبيعات مواد صيدلانية محولة في فترة معينة
٩٤٤,٩٧٩,٣٦١	٩٨٧,٠٠٦,٧٣٣	خدمات طبية محولة بمرور الوقت
٢,١٤٤,١٤٣,١١٢	٢,٣٣٤,١١٢,٢٨٤	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	في ٣١ ديسمبر
٣,٤٠٥,٩٩٨	٤,٢١٢,١٦٠	موجودات عقود (إيضاح ٢٨-١)
٣٦,٠١٨,٧٩٤	١٠٥,١٠٨,٧٧٥	التزامات إرجاع (إيضاح ٢٨-٢)

٢٨-١ موجودات عقود:

تتعلق موجودات العقود بالمرضى المنومين الذين تقدم لهم خدمات خلال فترة التقرير المالي ولكن لم يتم إخراجهم أو إصدار فواتير لهم كما في تاريخ التقرير المالي.

٢٨-٢ التزامات الإرجاع:

بعض العقود التي تقدم عقود تتكون من خصوم كميات بأثر رجعي تُقدّم لشركات التأمين عند الحصول على بعض مستويات الدخل/ بعض مستويات زيارات المرضى. تنشئ خصومات الكميات بأثر رجعي مقابل متغيراً. يعترف بالمقابل المتغير كإيراد بالتقدير الذي لا يكون من المحتمل بشكل كبير عدم رده. تستحق الخصومات على مدى الفترة بناءً على تقديرات مستويات الأعمال المتوقعة باستخدام طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً. ويتم تعديله في نهاية الفترة المالية ليعكس الكميات الفعلية. يتم تسجيل خصومات الكميات كتخفيض في الإيرادات ويتم تكوين مطلوبات بناءً على هذه التقديرات.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣١,٠٠٠,٧٥٤	٣٦,٠١٨,٧٩٤	الرصيد في ١ يناير
٤٥,٦٠٠,١٢٠	٧٤,٠٨٦,٢٧٣	إضافات خلال السنة
(٤٠,٥٨٢,٠٨٠)	(٤,٩٩٦,٢٩٢)	المعدل خلال السنة
٣٦,٠١٨,٧٩٤	١٠٥,١٠٨,٧٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٩. تكلفة التشغيل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٦٥,٩٩٠,٧٢١	٤٩٥,٥٩٤,٥٣٨	تكاليف موظفين
١٨٠,٨١٢,٨٤٤	١٦٩,٥٧٥,١٥٧	استهلاك مواد
١١٩,٦١٨,٤٧٣	١٤٣,٩٢٧,٦٤٩	استهلاك (إيضاح ٧)
٨٤,٩٣٩,٣٠٣	٩٠,٤٣٤,٦٧٨	استهلاك أدوية
٣٣,٤١١,٢١٣	٣٩,١٨٢,٩٩٦	إصلاح وصيانة
٢٧,٢٦٩,٥٣١	٢٨,٣٧٢,٣٨٦	خدمات دعم
١٥,٥٩١,٢١٤	١٧,١٣٢,٦٨٦	مرافق خدمية
٢,٧٧٩,١٥٤	٢,٧٦١,٧٨٦	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)
١,٦٤٢,٦٢٧	١,٨٣٩,٧١٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
١٢,٣٣٤,٣٩٩	١٣,٨٠١,٢١٧	أخرى
٩٤٤,٣٨٩,٤٧٩	١,٠٠٢,٦٢٢,٨١٠	

شركة المواسة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٦,٥٧٠,١٠٣	٧٠,٧٩٩,٢٢٠	تكلفة موظفين
٥,٤٨٨,٦٤٨	١٨,٢٧٠,٤٣٣	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٤)
٢٦,٨١٨,٨١١	٢٨,٢٦٢,٥٧٧	دعاية وإعلان
٩٨,٨٧٧,٥٦٢	١١٧,٣٣٢,٢٣٠	

٣١. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣٣,١٤٠,٢٠٥	١٤١,٦٧٢,٢٠٤	تكاليف موظفين
٢٩,٩٠٤,٦١٩	٣٥,٩٨١,٩١٣	استهلاك (إيضاح ٧)
٢٨,٧٥٢,٥٩١	٢٩,٦٧٦,٨٥٤	مكافآت الإدارة
١٤,٣١٩,٠٩١	١٦,٧٩٢,٧١٢	إصلاح وصيانة
-	١٥,١٧٢,٤٩١	مستحقات رسوم منصة نفيس الموحدة (إيضاح ٣١-١)
١٠,٩٥٣,٣٦٦	١٢,١٩٦,٥٩٣	خدمات دعم
١٠,٠٥٠,٠٠٠	١٤,٥٥٠,٠٠٠	رواتب تنفيذيين
٧,٩٢٥,٠٩٨	٧,٦١٣,٧٥٨	قرطاسية وأدوات مكتبية
٦,٦٨١,٩٤٩	٧,٣٨١,٣٢٠	مرافق خدمية
٣,٦٠٠,٠٠٠	٤,٦٩٩,٩٩٦	مكافأة مجلس الإدارة
٢,٨٥٥,٢٢٠	٣,٣٤٣,٥٩٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٦٩٤,٧٨٨	٦٩٠,٤٤٧	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)
٢٦,٠٩٤,٧٦٧	٢٨,٧٤٢,٩٢٧	أخرى
٢٧٤,٩٧١,٦٩٤	٣١٨,٥١٤,٨١٣	

١-٣١ يمثل مستحقات رسوم منصة نفيس الرسوم المستحقة خلال سنة ٢٠٢٢ م لاستخدام بوابة نفيس وهي عبارة عن منصة خدمة إلكترونية موحدة لخدمات تبادل الخدمات الصحية والتأمينية.

٣٢. الإيرادات الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٤٦٦,٩١١	١,٨١٠,٧٥٥	إيرادات إيجار
٣,٨١١,٦٧٦	٢,٦٣٣,٧١٠	خصم النفع الفوري لموردين
٣٢١,٨٤٧	٥٧٥,٣٣٥	إيرادات عن ودائع لأجل
-	٢٣٧,٩٥٧	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٤٣١,٨٠٩	٤,٩٢٢,٧١٢	أخرى
٨,٠٣٢,٢٤٣	١٠,١٨٠,٤٦٩	

٣٣. التكلفة التمويلية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,٥٩٩,٠٤٠	٢١,٤١٣,٦٣٢	فوائد عن فروض إسلامية
١,٦٠٠,٠١١	١,٤٦٦,٧١٩	فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)
٨,١٩٩,٠٥١	٢٢,٨٨٠,٣٥١	

٣٤. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٧٨,١٦١,٣٥٣	٥٩٩,٣٠٥,٢٦١	ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٥,٧٨	٥,٩٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة والشركات الزميلة وشركاءها وأعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة والمنشآت التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو نفوذ جوهري من قبل تلك الأطراف. تتم الموافقة على شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. خلال السنة، قامت المجموعة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة - شركة زميلة	- الإيرادات - الحصة في النتائج - شراء خدمات - خدمات أخرى	(٣,١٢٥,٩٨٨) (٩,٩٢٥,٤٤٩) ٦,٧٨٠,٣٠٦ (٧٥٢,٧٥٤)	(٢,٩٨٣,٥٦٥) (١٠,٤٤٩,٥٤٤) ٦,٨٣٢,٦٨٠ (٥٧١,٩٧٠)
شركة المواساة العالمية - طرف ذو علاقة آخر	- مشتريات - مصروف إيجار - مصروفات - خدمات أخرى	٣٥,٣٥٠,٦٤٠ ٢,٦٧٦,٠٠٠ - (٨٥,٩١٣)	٢٥,٣٤٨,٠١٨ ٢,٦٧٦,٠٠٠ ١,٢٢٩,١٢٥ (٢٠١,٤٤٣)
النظرة الاعلانية للتجارة - طرف ذو علاقة آخر	- خدمات إعلان	٢٨,١٩٠,٦٦٠	٢٦,٩١٥,٧٤٩
شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية - طرف ذو علاقة آخر	- الإيرادات - مصروفات - فوائد عن التزامات عقود إيجار	٢,٢٣٤,٨٧٤ ٢٨١,٥٥٣ ١,٤٦٦,٧١٩	١,٩٩٣,٣٥٩ ١,١٥٠,٣١٥ ١,٦٠٠,٠١١

وفيما يلي بيان بالمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

(أ) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
٥,٨٨١,١٤٧	٣,٦٠٠,٧٦٢	شركة المواساة العالمية
٣,٧٦١,٦٠٣	-	شركة الأطباء للمشروعات الطبية
-	١,٨٠٢,٠٨٧	شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة
٧٩١,٥١٥	٥,٣١٤,٢٨٧	النظرة الاعلانية للتجارة
١٠,٤٣٤,٢٦٥	١٠,٧١٧,١٣٦	

(ب) المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
٢,٣٢٣,٢٠٨	-	شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة
٦٦٥,٧٨٩	١,٢١٦,٠٠١	شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية
٢,٩٨٨,٩٩٧	١,٢١٦,٠٠١	

تتضمن المبالغ المستحقة إلى والمستحقة من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بصورة رئيسية أرصدة متعلقة بالمعاملات المذكورة أعلاه وهي مدرجة ضمن الذمم الدائنة والذمم المدينة على الترتيب في قائمة المركز المالي. الأرصدة القائمة في تاريخ التقرير المالي غير مكفولة وغير مُحتملة بفوائد وتستحق خلال ١٢ شهراً في السياق الاعتيادي للأعمال. يتم الموافقة على أسعار وشروط دفع المعاملات المذكورة أعلاه من قبل إدارة المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

ج) تعويضات إلى أعضاء الإدارة العليا

فيما يلي مكافأة المديرين التنفيذيين وغيرهم من أعضاء الإدارة العليا خلال الفترة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	رواتب وبدلات حوافز تشجيعية ومنافع أخرى
١٤,٨٩٠,٠٠٠	١٩,٧٤٠,٠٠٠	
١٦,٦١٨,٤٧٧	١٧,١٤٥,٣٠٧	
٣١,٥٠٨,٤٧٧	٣٦,٨٨٥,٣٠٧	

يتم تحديد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين من قبل لجنة المكافآت مع مراعاة أداء الأفراد واتجاه السوق. أدرجت اتعاب مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣,٦ مليون ريال سعودي) كجزء من مكافآت أعضاء الإدارة العليا.

٣٦. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الضمانات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانات نيابة عن المجموعة بمبلغ ١٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٨,٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بضمانات أداء للعملاء وآخرين.

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت الالتزامات الرأسمالية للمجموعة ٣٦٤,١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨٢,٧٥ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشروعات التوسع.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ١٨,١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٠,٨٩ مليون ريال سعودي).

٣٧. الأدوات المالية

٣٧-١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية لدى المجموعة الذمم المدينة والودائع لأجل والنقد وما في حكمه الذي يتحقق مباشرة من عملياتها.

المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة هذه المخاطر. وتقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات بانتظام للتأكد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر. لا تقوم المجموعة بأي أنشطة تحوط. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها، وفيما يلي ملخص بها.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: القروض والسلف والودائع وبعض الأدوات المالية الأخرى.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق يتعلق بصورة رئيسية بالتزامات القروض طويلة الأجل للمجموعة بمعدلات فائدة متغيرة. تراقب إدارة الشركة التغيرات التي تطرأ على معدلات الفائدة وترى الإدارة أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)
١-٣٧ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)
مخاطر معدلات الفائدة (يتبع)

حساسية معدلات الفائدة

يعرض الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في معدلات الفائدة على ذلك الجزء من القروض والسلف. مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تتأثر أرباح المجموعة قبل الزكاة من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات المتغيرة كما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	زيادة بمقدار ٥٠ نقطة أساس	انخفاض بمقدار ٥٠ نقطة أساس
(١,٢٠٨,٦٧٣)	(٢,٥١٢,٩٨٦)		
١,٢٠٨,٦٧٣	٢,٥١٢,٩٨٦		

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما لتقلبات بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مقومة بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للمجموعة).

ولم تقم المجموعة بإجراء معاملات هامة بعملات بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي. نظراً لأن الريال السعودي سعره ثابت مقابل الدولار الأمريكي، ترى الإدارة أن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملات.

مخاطر أسعار السلع

تتعرض المجموعة لتأثير تقلبات السوق في أسعار مدخلات متنوعة لتكلفة الإيرادات ومنها المستلزمات الصيدلانية. تقوم المجموعة بإعداد الميزانيات التقديرية السنوية والتوقعات الدورية ومنها تحليلات الحساسية فيما يتعلق بالمستويات المختلفة لهذه المواد لإدارة المخاطر.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان في أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية في الذمم المدينة) وفي أنشطتها الاستثمارية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	التقد وما في حكمه ودائع لأجل (إيضاح ١٦) ذمم مدينة (إيضاح ١٤) موجودات عقود (٢٨-١) موجودات متداولة أخرى
١٥٦,٤٩٩,٨٩٠	١٤٣,٣٣٣,٧٢٢	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١١,٠٠٠,٠٠٠	
٧٩١,٠٣٣,٢٤١	١,٠٣٨,٧٥٢,١٣٥	
٣,٤٠٥,٩٩٨	٤,٢١٢,١٦٠	
٦,٥٣٠,٨٣٣	٧,١٧٦,٢٥٩	
١,٠٥٧,٤٦٩,٩٦٢	١,٣٠٤,٤٧٤,٢٧٦	

الذمم المدينة

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة وإجراءات وضوابط المجموعة الخاصة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. تتوزع الذمم المدينة للمجموعة على عدد كبير من العملاء يتألفون من وزارات وشركات تأمين وشركات شبه حكومية والمرضى الأفراد. تحتفظ المجموعة بذمم مدينة بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كثب. وضعت الإدارة سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل شركة تأمين جديدة على حدة للوصول إلى سماتهم الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام وشروط الدفع القياسية للمجموعة. يتم تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي بشكل فردي لكبار العملاء. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة في مجموعات متجانسة وإجراء تقييم للانخفاض في قيمتها بشكل جماعي. ويستند الحساب إلى البيانات التاريخية الفعلية. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر الخاص بالذمم المدينة حسب المسموح، حيث يوجد عمالؤها في العديد من الاختصاصات والقطاعات المتعددة ويعملون في أسواق مستقلة على نحو كبير. يتم شطب الذمم المدينة وموجودات العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد، من بين أمور أخرى، إخفاق المدين في إبرام خطة سداد مع المجموعة واستنفاد الإدارة لجميع السبل القانونية للحصول على الاسترداد، وعدم سداد المبالغ التعاقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)
٣٧-١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)
مخاطر الائتمان (يتبع)

الأدوات المالية والودائع النقدية
تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان بالنسبة للبنوك عن طريق التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة. في تاريخ التقرير المالي، لم تحدد الإدارة أي تركيز جوهري لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة
مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل موجودات مالية بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المبيعات والخدمات المقدمة للمجموعة أن يتم سداد المبالغ المستحقة إلى العملاء خلال ٣٠ يوماً إلى ٦٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. يتم عادة تسوية الذمم الدائنة خلال ٦٠ يوماً إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

التركيز المفرط للمخاطر
تنشأ تركيزات المخاطر عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم سبب اقتصادي تؤدي إلى تأثير مقدرة هؤلاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر في قطاع أعمال معين.

ومن أجل تجنب التركيز المفرط للمخاطر، تشمل سياسات وإجراءات المجموعة على إرشادات محددة للتركيز على الاحتفاظ على محفظة متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها تبعاً لذلك. يعرض الجدول أدناه ملخصاً بأجل استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة				القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهراً		
٢٥٠,٠٤٣,١٩٩	-	-	٢٥٠,٠٤٣,١٩٩	٢٥٠,٠٤٣,١٩٩	ذمم دائنة
١٧٤,٨٧٧,٩١٣	-	-	١٧٤,٨٧٧,٩١٣	١٧٤,٨٧٧,٩١٣	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٠٥,١٠٨,٧٧٥	-	-	١٠٥,١٠٨,٧٧٥	١٠٥,١٠٨,٧٧٥	التزام الإرجاع
٩٤٠,٩٦٩,٧٣٦	٩٨,٤٠١,٨٧٨	٥٧٥,٧٠٩,١٦٥	٢٦٦,٨٥٨,٦٩٣	٨٦٢,٤٦٦,٤١٩	القروض والسلف
٣٦,٨٠٥,٠٠٠	١٤,٢٢٠,٠٠٠	١٨,٢٨٥,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	٢٩,٦٩٤,٩٥٤	التزامات عقود الإيجار
١,٥٠٧,٨٠٤,٦٢٣	١١٢,٦٢١,٨٧٨	٥٩٣,٩٩٤,١٦٥	٨٠١,١٨٨,٥٨٠	١,٤٢٢,١٩١,٢٦٠	

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة				القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهراً		
٢١٨,٩٥٣,٣١٢	-	-	٢١٨,٩٥٣,٣١٢	٢١٨,٩٥٣,٣١٢	ذمم دائنة
١٢٤,٥٥١,٥٩٦	-	-	١٢٤,٥٥١,٥٩٦	١٢٤,٥٥١,٥٩٦	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٦,٠١٨,٧٩٤	-	-	٣٦,٠١٨,٧٩٤	٣٦,٠١٨,٧٩٤	التزام الإرجاع
٨٢٦,٢٥١,٥٤٠	٨٤,٢٩٦,٧٥٨	٤٩٦,٥١٧,١٨٠	٢٤٥,٤٣٧,٦٠٢	٧٩٦,٣٣٣,٩٥٧	القروض والسلف
٤١,١٠٥,٠٠٠	١٨,٩٦٠,٠٠٠	١٧,٨٤٥,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	٣٢,٥٢٨,٢٣٥	التزامات عقود الإيجار
١,٢٤٦,٨٨٠,٢٤٢	١٠٣,٢٥٦,٧٥٨	٥١٤,٣٦٢,١٨٠	٦٢٩,٢٦١,٣٠٤	١,٢٠٨,٣٨٥,٨٩٤	

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخذة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)
٣٧-١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مطابقة الحركة على المطلوبات مع التدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية

المجموع	حقوق الملكية			المطلوبات		إيضاح
	الحصة غير المسيطرة	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	التزامات عقود الإيجار	القروض طويلة الأجل	
٢,٥٣٠,٩٣٣,٥١٦	٩٧,٨٨١,٢٩٣	١,٣٠٤,١٩٠,٠٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٥٢٨,٢٣٥	٧٩٦,٣٣٣,٩٥٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
(٢٣٣,٨٦٧,٥٣٨)	-	-	-	-	(٢٣٣,٨٦٧,٥٣٨)	المتحصلات من قروض طويلة الأجل
(٢,٨٣٣,٢٨١)	-	-	-	(٢,٨٣٣,٢٨١)	-	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٣٢,٣٥٤,٦٣١)	-	-	-	(١,٤٦٦,٧١٩)	(٣٠,٨٨٧,٩١٢)	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
٣٠,٩٤٤,٥٥٠	-	-	-	(٤,٣٠٠,٠٠٠)	٣٥,٢٤٤,٥٥٠	فوائد مدفوعة
						مجموع التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
٢٢,٨٨٠,٣٥١	-	-	-	١,٤٦٦,٧١٩	٢١,٤١٣,٦٣٢	تغيرات أخرى
٩,٤٧٤,٢٨٠	-	-	-	-	٩,٤٧٤,٢٨٠	مصرفات فوائد
٣٢,٣٥٤,٦٣١	-	-	-	١,٤٦٦,٧١٩	٣٠,٨٨٧,٩١٢	فوائد مرسلة
٣٧٤,٢٦١,٨٨١	٥٥,٦٠٥,٤٨٨	٣١٨,٦٥٦,٣٩٣	-	-	-	مجموع المطلوبات - التغيرات ذات العلاقة
٢,٩٦٨,٤٩٤,٥٧٨	١٥٣,٤٨٦,٧٨١	١,٦٢٢,٨٤٦,٤٢٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٦٩٤,٩٥٤	٨٦٢,٤٦٦,٤١٩	مجموع حقوق الملكية - التغيرات ذات العلاقة
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة المواصاة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)
١-٣٧ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مطابقة الحركة على المطلوبات مع التدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية (يتبع)

المجموع	حقوق الملكية			المطلوبات		إيضاح
	الحصة غير المسيطرة	الأرباح المبقاة	احتياطي نظامي	التزامات عقود الإيجار	فرض طوية الأجل	
٢,١٦٣,٠١٨,٣٩٥	١٠٠,٥٠٤,١٣٠	٩٧٩,١٣٨,١٩٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٨٢٦,٥٩٥	٧٤٥,٥٤٩,٤٧١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢ التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
(١٨٤,٢١٥,٥١٤)	-	-	-	-	(١٨٤,٢١٥,٥١٤)	٢٢ المتحصلات من قروض طويلة الأجل
(٥,٢٩٨,٣٦٠)	-	-	-	(٥,٢٩٨,٣٦٠)	-	المسدد من قروض طويلة الأجل
(١٦,٥١٨,٧٦٨)	-	-	-	(١,٦٠٠,٠١١)	(١٤,٩١٨,٧٥٧)	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
٢٨,٩٦٧,٣٥٨	-	-	-	(٦,٨٩٨,٣٧١)	٣٥,٨٦٥,٧٢٩	فوائد مدفوعة
						مجموع التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
٨,١٩٩,٠٥١	-	-	-	١,٦٠٠,٠١١	٦,٥٩٩,٠٤٠	٣٣ تغيرات أخرى
٨,٣١٩,٧١٧	-	-	-	-	٨,٣١٩,٧١٧	مصروفات فوائد
١٦,٥١٨,٧٦٨	-	-	-	١,٦٠٠,٠١١	١٤,٩١٨,٧٥٧	فوائد مرسمة
٣٢٢,٤٢٨,٩٩٥	(٢,٦٢٢,٨٣٧)	٣٢٥,٠٠١,٨٣٢	-	-	-	مجموع المطلوبات - التغيرات ذات العلاقة
						التغيرات المتعلقة بمجموع حقوق الملكية
٢,٥٣٠,٩٣٣,٥١٦	٩٧,٨٨١,٢٩٣	١,٣٠٤,١٩٠,٠٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٥٢٨,٢٣٥	٧٩٦,٣٣٣,٩٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)
٣٧-١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة في ضمان المحافظة على تصنيف ائتماني قوي ومعدلات رأس مال جيدة من أجل دعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه وبما يتفق مع التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

ولتحقيق هذا الهدف العام، تستهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالاشتراطات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد يؤدي عدم الالتزام بالوفاء بالتعهدات المالية إلى التفاوض. لم يكن هناك أي مخالفة للاشتراطات المالية لأي قروض وسلف في الفترة الحالية. ولم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣٧-٢ الموجودات المالية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٧٩١,٠٣٣,٢٤١	١,٠٣٨,٧٥٢,١٣٥	ذمم مدينة (إيضاح ١٤)
٣,٤٠٥,٩٩٨	٤,٢١٢,١٦٠	موجودات عقود (إيضاح ١٥)
٦,٥٣٠,٨٣٣	٧,١٧٦,٢٥٩	موجودات متداولة أخرى
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١١,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل (إيضاح ١٦)
١٥٦,٨٦٨,٧٨٨	١٤٣,٨٧٦,٤٩٣	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٧)
١,٠٥٧,٨٣٨,٨٦٠	١,٣٠٥,٠١٧,٠٤٧	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٣٧-٣ المطلوبات المالية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٧٩٦,٣٣٣,٩٥٧	٨٦٢,٤٦٦,٤١٩	قروض وسلف (إيضاح ٢٢)
٣٢,٥٢٨,٢٣٥	٢٩,٦٩٤,٩٥٤	التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٤)
٢١٨,٩٥٣,٣١٢	٢٥٠,٠٤٣,١٩٩	ذمم دائنة (إيضاح ٢٥)
٨٧,٣٧٢,٨٠٦	١٠٠,٦٢٣,٨٨٥	مطلوبات متداولة أخرى
٣٦,٠١٨,٧٩٤	١٠٥,١٠٨,٧٧٥	التزامات إرجاع (إيضاح ٢٨-٢)
١,١٧١,٢٠٧,١٠٤	١,٣٤٧,٩٣٧,٢٣٢	مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٣٧-٤ قياس القيمة العادلة

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض طويلة الأجل وذمم دائنة ومستحق إلى أطراف ذات علاقة وذمم دائنة أخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. نظرًا للطبيعة قصيرة الأجل للموجودات والمطلوبات المالية المصنفة كموجودات متداولة ومطلوبات متداولة، تعتبر قيمتها الدفترية هي تقريباً قيمتها العادلة. بالنسبة للمطلوبات المالية غير المتداولة، ترى الإدارة أن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. تجميع الأعمال

خلال السنة، أبرمت شركة المواسة للخدمات الطبية (المواسة) اتفاقية شراء أسهم مع شركة أطباء جدة (شركة سعودية مساهمة مغلقة) مسجلة حسب الأصول في المملكة العربية السعودية، للاستحواذ على حصة أسهم بنسبة ٥١٪ في شركة أطباء جدة بمقابل شراء قدره ١٠٢ مليون ريال سعودي.

وفقاً للاتفاقية، تتولى المجموعة إدارة وتشغيل شركة أطباء جدة ابتداءً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م، ويجب أن تشمل تلك الإدارة والتشغيل، على سبيل المثال لا الحصر، جميع الأمور التشغيلية والمالية والإدارية والتسويقية. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الختامية لشركة أطباء جدة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

كانت اتفاقية البيع قد أبرمت في ١ أكتوبر ٢٠٢٢م، وهو تاريخ الاستحواذ. تم تسجيل الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المتحتملة أو المكتبدة بقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. وفيما يلي القيم العادلة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المكتبدة والشهرة الناتجة عن هذا الاستحواذ:

القيمة	صافي الموجودات القابلة للتحديد
١١٤,٤٧٠,٠١٤	ممتلكات ومعدات
٣٤٥,٣٠٤	النقد وما في حكمه
٩,٩٤٨,٤٦٢	دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين
٣١٥,٢٦٨	ذمم مدينة أخرى
(٥٧,٩٣٨)	ذمم دائنة تجارية
(٥,٦٦١,٥٤١)	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٣,٧٦١,٦٠٣)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٤,٦٠٥)	مناقص الموظفين
١١٥,٥٨٣,٣٦١	صافي الموجودات القابلة للتحديد
%٥١	نسبة الاستحواذ
٥٨,٩٤٧,٥١٤	صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
٤٣,٠٥٢,٤٨٦	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ
١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الموجودات المستحوذ عليها
١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	تمثل:
(٣٤٥,٣٠٤)	النقد المدفوع
١٠١,٦٥٤,٦٩٦	يخصم: النقد وما في حكمه المستحوذ عليه

تمثل الشهرة فائض المقابل النقدي عن صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المشتراة. تتكون الشهرة التي تم إثباتها في هذه المعاملة إلى حد كبير من أرض المستشفى المستحوذ عليها وهي تحت الإنشاء. سينتج عن الاندماج إنشاء مستشفى جديد في جدة حيث لا يوجد للشركة موطن في جدة.

استند توزيع سعر الشراء النهائي إلى إجراء تقييم مستقل لبعض الموجودات. فيما يلي أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات الجوهرية المستحوذ عليها:

الممتلكات والمعدات

تستند القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات إلى الوضع الحالي للأصل ومستوى الصيانة والتدهور وكذلك التقادم الوظيفي والاقتصادي. وهي تشمل بشكل رئيسي الأراضي والمشروع تحت الإنشاء واعتبرت الإدارة أن القيمة العادلة للممتلكات والمعدات المستحوذ عليها تقارب قيمتها الدفترية.

الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة

نظراً للاستحقاق قصير الأجل لهذه الموجودات والمطلوبات، فإن قيمها العادلة تقارب بشكل كبير قيمها الدفترية؛ لذلك، تعتبر قيمها العادلة هي القيمة الدفترية الخاصة بكل منها.

رغم أن الاندماج التجاري اكتمل من النواحي النظامية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، إلا أنه لغرض التوحيد، تم دمج القوائم المالية لشركة أطباء جدة ابتداءً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحدَة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، يجب الالتزام الكامل بالنظام في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. وتعمل الإدارة على تقييم تأثير النظام ومراجعة نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لئتمشى مع نظام الشركات الجديد. وبناءً عليه، يتعين على المجموعة تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للتصديق عليها.

باستثناء المذكور أعلاه، لم يكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

٤٠. اعتماد القوائم المالية المُوحدَة

تم اعتماد هذه القوائم المالية المُوحدَة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ، الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٣ م.