

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي المُوحدّة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل 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

1st Floor, Battoyor Tower
King Saud Road, Al Safa
P.O. Box 4803
Al Khobar, 31952
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 2051062328

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

الطابق الأول، برج بالطيور
طريق الملك سعود، الصفا
ص.ب ٤٨٠٣
الخير ٣١٩٥٢
السلكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المُوحّدة لشركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي المُوحّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والقوائم المُوحّدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية المُوحّدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المُوحّدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المُوحّدة 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المُوحّدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المُوحّدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (25,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

Commercial Registration of the headquarters in Riyadh is 1010425494.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

تحقق الإيرادات

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

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسي
<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 العوض المادي المتغير. - قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي وضعتها الإدارة لتحديد العوض المادي المتغير. - قمنا بفحص بأثر 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 الموحدة. 	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، اعترفت المجموعة بإيرادات بمبلغ ٢,١٤٤ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢,٠٤٥ مليار ريال سعودي).</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بالخدمات الطبية والخدمات ذات الصلة بالقيمة العادلة للعوض المادي المستلم أو مستحق القبض، بالصافي من العوض المادي 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 الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيسي لأن تقدير العوض المادي المتغير ينطوي على أحكام وتقديرات هامة في تحديد المبلغ.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المواساة 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 المُوحدّة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المُوحدّة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية المُوحدّة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية المُوحدّة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرّفة 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 المُوحدّة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المُوحدّة 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، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية المُوحدّة، 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 المُوحدّة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المُوحدّة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً 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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المُوحدّة. 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 الجوهرية في القوائم المالية المُوحدّة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لبدء 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.

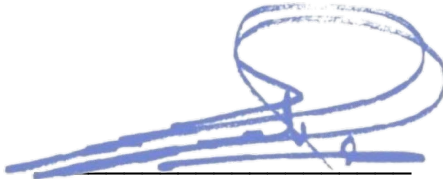
تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (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 المؤخدة، 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 المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة 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 المؤخدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل 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") والشركة 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، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية، والتي تُعدّ 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.

عن/كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبدالعزیز عبدالله النعیم

رقم الترخيص: ٣٩٤



الخبر، في ١٣ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٦ مارس ٢٠٢٢ م

شركة المساهمة لتخدمات الطبيعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ الدرجه بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
٢,٢٠٢,٩٣١,٣٧٨	٢,٤١٨,٦٣٢,٢١٥	٧
١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠	٨
١٦,٩٢٢,١٨٢	١٥,٧٠٧,٤٩١	٩
٣٤,٥٢٢,٣٣١	٣١,٠٤٨,٣٨٩	١٠
١٢,٨٩٩,٨٧٠	١٩,١٩٣,١٤٧	١١
١٦٩,٦٢٨,٠٥٥	٢٤٢,٨٣٤,٧٠٦	١٢
٢,٤٥٢,٢٨٤,٨١٦	٢,٧٤٣,٧٨٦,٩٤٨	
١٨٥,٥٨٢,٠٤٨	١٨٦,٨٩٢,٢٤٥	١٣
٦٨٩,٥٧٩,٨٥٧	٧٩١,٠٣٣,٢٤١	١٤
٧٧,١٧٩,٥٤٦	٨٥,٤٢١,٤٤٥	١٥
٨٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
١٦٠,١٥٣,٤١١	١٥٦,٨٦٨,٧٨٨	١٧
١,١٩٥,٤٩٤,٣٦٢	١,٣١٥,٢١٥,٧١٤	
٣,٦٤٨,٧٧٩,١٧٨	٤,٠٥٩,٠٠٢,٦٦٢	
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠
٩٧٩,١٢٨,١٩٩	١,٣٠٤,١٩٠,٠٣١	
٢,٢٧٩,١٢٨,١٩٩	٢,٦٠٤,١٩٠,٠٣١	
١٠٠,٥٠٤,١٣٠	٩٧,٨٨١,٢٩٣	٢١
٢,٢٧٩,٦٤٢,٣٢٩	٢,٧٠٢,٠٧١,٣٢٤	
٥٧٥,٠٦٢,٠٢٨	٥١٣,٧٩٩,٧٥٢	٢٢
١١١,٢٥٢,٩٧٥	١٢٤,٨٢١,٩٩٤	٢٣
٣١,٢٢٢,٢٩٣	٢٨,٢٢٨,٢٣٥	٢٤
٧١٧,٦٢٩,٢٩٦	٧١٦,٨٤٩,٩٨١	
١٩٨,٠١٩,٤٢٥	٢١٨,٩٥٢,٣١٢	٢٥
١١٤,٧٤٧,٧٢٣	١٢٤,٥٥١,٥٩٦	٢٦
٣١,٠٠٠,٧٥٤	٣٦,٠١٨,٧٩٤	٢٨
٦,٥٠٣,٣٠٢	٤,٣٠٠,٠٠٠	٢٤
١٧٠,٤٨٧,٤٤٢	٢٣٢,٥٣٤,٢٠٥	٢٢
٣٠,٧٢٨,٨٩٦	٢٣,٧٢٣,٤٥٠	٢٧
٥٥١,٤٩٧,٥٥٢	٦٤٠,٠٨١,٣٥٧	
١,٢٦٩,١٣٦,٨٤٩	١,٣٥٦,٩٣١,٣٣٨	
٣,٦٤٨,٧٧٩,١٧٨	٤,٠٥٩,٠٠٢,٦٦٢	

يوسف سليمان
(المدير المالي التنفيذي)

محمد السليم
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

محمد السليم
(المضرم المنتخب)

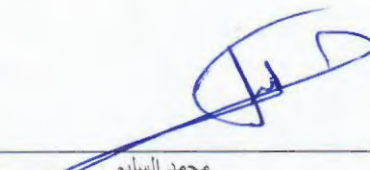
تعد الإيضاحات المرتقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (١) إلى (٤٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات
		الإيرادات
١,٨٠١,٠٧٠,٣٤٦	١,٨٦٦,١٤٥,٨٨٧	٢٨ إيرادات تشغيلية، الصافي
٢٤٣,٩٦١,٢٧٢	٢٧٧,٩٩٧,٢٢٥	٢٨ مبيعات
٢,٠٤٥,٠٣١,٦١٨	٢,١٤٤,١٤٣,١١٢	
		تكاليف الإيرادات
(٩٠٦,٣٨٥,٣٨١)	(٩٤٤,٣٨٩,٤٧٩)	٢٩ تكلفة التشغيل
(١٧٨,٣٤٩,١٦١)	(٢٠٣,٩٧٥,٤٨٠)	٢٩ تكلفة المبيعات
(١,٠٨٤,٧٣٤,٥٤٢)	(١,١٤٨,٣٦٤,٩٥٩)	
٩٦٠,٢٩٧,٠٧٦	٩٩٥,٧٧٨,١٥٣	إجمالي الربح
		مصروفات بيع وتسويق
(١٢٤,٢٤٦,٧١٤)	(٩٨,٨٧٧,٥٦٢)	٣٠
(٢٥٨,٢١٤,٩٠٥)	(٢٧٤,٩٧١,٦٩٤)	٣١ مصروفات عمومية وإدارية
٥٧٧,٨٣٥,٤٥٧	٦٢١,٩٢٨,٨٩٧	٣١ ربح التشغيل
		إيرادات أخرى، بالصافي
٨,٩١٥,٥٢٥	٨,٠١٦,٧٢٨	٣٢
(١٤,٠٣٩,٣٩٤)	(٨,١٩٩,٠٥١)	٣٣
٤,١٥٦,٢٦٧	١٠,٤٤٩,٥٤٤	١١
٥٧٦,٨٦٧,٨٥٥	٦٣٢,١٩٦,١١٨	١١ الحصة في نتائج شركة زميلة
		الربح قبل الزكاة
(١٥,٢٤١,٩٥٢)	(٢١,٧٣٤,٧٥٨)	٢٧
٥٦١,٦٢٥,٩٠٣	٦١٠,٤٦١,٣٦٠	٢٧ مصروف الزكاة
		ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٤,٦٧٥,٠٩٢)	(٣,٧٣٢,٣٦٥)	٢٣
(٤,٦٧٥,٠٩٢)	(٣,٧٣٢,٣٦٥)	٢٣
٥٥٦,٩٥٠,٨١١	٦٠٦,٧٢٨,٩٩٥	٢٣ خسارة إعادة قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
		ربح السنة العائد إلى:
٥٢٨,١٥٧,٠٣٣	٥٧٨,١٦١,٣٥٣	٣٤
٣٣,٤٦٨,٨٧٠	٣٢,٣٠٠,٠٠٧	٣٤
٥٦١,٦٢٥,٩٠٣	٦١٠,٤٦١,٣٦٠	٣٤
		٣٤ مساهمي الشركة
		الحصة غير المسيطرة
		ربح السنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة عائد إلى:
٥٢٣,٦٢٣,٠٧٤	٥٧٥,٠٥١,٨٣٢	٣٤
٣٣,٣٢٧,٧٣٧	٣١,٦٧٧,١٦٣	٣٤
٥٥٦,٩٥٠,٨١١	٦٠٦,٧٢٨,٩٩٥	٣٤
		٣٤ مساهمي الشركة
		الحصة غير المسيطرة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
		ربحية السهم:
٥,٢٨	٥,٧٨	٣٤ نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح العائد إلى مساهمي الشركة


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 الموحدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخذة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة			رأس المال	إيضاحات
		مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي		
٢,٠٥٢,١٩٠,٩٩١	٩٦,٦٧٥,٨٦٦	١,٩٥٥,٥١٥,١٢٥	٦٧٣,٦٨٥,٦١٧	٢٨١,٨٢٩,٥٠٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م مجموع الدخل الشامل للسنة ربح السنة
٥٦١,٦٢٥,٩٠٣	٢٢,٤٦٨,٨٧٠	٥٢٨,١٥٧,٠٣٣	٥٢٨,١٥٧,٠٣٣	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٤,٦٧٥,٠٩٢)	(١٤١,١٣٣)	(٤,٥٣٣,٩٥٩)	(٤,٥٣٣,٩٥٩)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٥٦,٩٥٠,٨١١	٢٢,٣٢٧,٧٣٧	٥٢٣,٦٢٣,٠٧٤	٥٢٣,٦٢٣,٠٧٤	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	-	(١٨,١٧٠,٤٩٢)	١٨,١٧٠,٤٩٢	-	٢٠ معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٩ توزيعات أرباح
(٢٩,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٩,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصة غير المسيطرة
(٩٩,٤٧٣)	(٩٩,٤٧٣)	-	-	-	-	متحصلات من تصفية شركة تابعة
٢,٣٧٩,٦٤٢,٣٢٩	١٠٠,٥٠٤,١٣٠	٢,٢٧٩,١٣٨,١٩٩	٩٧٩,١٣٨,١٩٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
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 مجموع الدخل الشامل للسنة
٦١٠,٤٦١,٣٦٠	٣٢,٣٠٠,٠٠٧	٥٧٨,١٦١,٣٥٣	٥٧٨,١٦١,٣٥٣	-	-	ربح السنة
(٣,٧٢٢,٣٦٥)	(٦٢٢,٨٤٤)	(٣,١٠٩,٥٢١)	(٣,١٠٩,٥٢١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٦٠٦,٧٣٨,٩٩٥	٣١,٦٧٧,١٦٣	٥٧٥,٠٥١,٨٣٢	٥٧٥,٠٥١,٨٣٢	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٩ معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين
(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	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 أرباح إلى الحصة غير المسيطرة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

يوسف سليمان
(المدير المالي التنفيذي)

محمد السليم
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

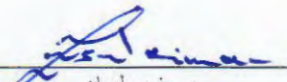
محمد السليم
(العضو المنتدب)

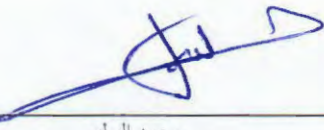
تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٦) إلى (٤٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤخذة.

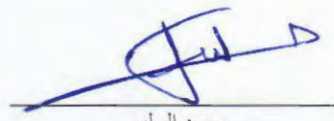
شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات	
٥٧٦,٨٦٧,٨٥٥	٦٣٢,١٩٦,١١٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
١٤٠,٨٠٧,٤٥٣	١٤٩,٥٢٣,٠٩٢	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٤٥٢,٢٣٢	٣,٤٧٣,٩٤٢	١٠	استهلاك موجودات حق استخدام
٤,٠٨٧,٦٥٣	٤,٤٩٧,٨٤٧	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٢,٩٦٠,٥٥٦	٥,٤٨٨,٦٤٨	١٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤,١٥٦,٢٦٧)	(١٠,٤٤٩,٥٤٤)	١١	الحصة في نتائج شركة زميلة
١٤,٠٣٩,٣٩٤	٨,١٩٩,٠٥١	٣٣	تكلفة تمويلية
(١,٣٩٦,١٠٤)	(٣٢١,٨٤٧)	٣٢	إيرادات الفوائد عن ودائع لأجل
٢٢,٥٧٧,٢٥٧	٢٤,٥٧٠,٩٥٨	٢٣	مخصص منافع الموظفين
(٣٩٧,١٥٩)	١٥,٥١٥	٣٢	خسائر / أرباح) استبعاد ممتلكات ومعدات
٧٨٨,٨٤٢,٨٧٠	٨١٧,١٩٣,٧٨٠		
			تغيرات في:
(٢٠,٢٥٥,٨٣٤)	(١,٣١٠,١٩٧)		مخزون
(١٩٩,٩٠٨,٤٤٤)	(١٠٦,٩٤٢,٠٣٢)		ذمم مدينة
٥,٤٤٥,٨٩٦	(٣,٤٥٨,١٧٠)		دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٣,٨٨٥,٢٩٠)	٢٠,٩٣٣,٨٨٧		ذمم دائنة
(١٠,٨٩٤,٠٦١)	١٢,٨٥٩,٥٠٥		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٨,١٠٢,١٤٩)	٥,٠١٨,٠٤٠		التزامات إرجاع
٥٤١,٢٤٢,٩٨٨	٧٤٤,٢٩٤,٨١٣		النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(١٣,١٤١,٣٥٤)	(١٤,٧٣٥,٣٠٤)	٢٣	منافع موظفين مدفوعة
(٢٩,٧٤١,٩١٢)	(١٧,٩٧٤,٣٩٩)		تكلفة تمويلية مدفوعة
(١٧,٨٢٨,٣١٠)	(٢٨,٧٥٠,٢٠٤)	٢٧	الزكاة المدفوعة
٤٨٠,٥٣١,٤١٢	٦٨٢,٨٣٤,٩٠٦		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩١,٧٢١,٢٩٧)	(١٢٩,١٥٧,٧٥٥)		شراء ممتلكات ومعدات
(١٣٨,٠٠٤,٣١٢)	(١٩٧,٧٧٩,٦٦٥)		إضافات إلى أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٣,٩٩٤,٥٢٥)	(٣,٢٨٣,١٥٦)		شراء موجودات غير ملموسة
٧٧٢,٧٤٨	٥,٤٧٧,٥١١		المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٦١٩,٠٦٩	٤,١٥٦,٢٦٧	١١	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٩٦,٦٣٢,٦٦٦)	(١٠٨,٦٥٦,٤٦٩)		دفعات مقدمة إلى مقاولين
٧,٠٠٠,٠٠٠	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)		ودائع لأجل
١,٩٩٤,٥٤٢	٥٣٧,٦٢٣		فوائد مستلمة عن ودائع لأجل
(٣١٦,٩٦٦,٤٤١)	(٤٤٥,٧٠٥,٦٤٤)		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 الموحدة.


شركة المواصفة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات	
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	توزيعات أرباح مدفوعة
(١١١,٦٦١,١١٣)	(١٨٤,٢١٥,٥١٤)	٢٢	متحصلات من قروض لأجل
(١,٨٧٥,٠٠٠)	(٦,٨٩٨,٣٧١)		المدفوع من قروض لأجل
(٢٩,٤٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)		المدفوع من التزامات عقود إيجار
(٩٩,٤٧٣)	-		توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة في شركة تابعة
(٢٠٨,٠٣٥,٥٨٦)	(٢٤٠,٤١٣,٨٨٥)		متحصلات من تصفية شركة تابعة لحصة غير مسيطرة
(٤٤,٤٧٠,٦١٥)	(٣,٢٨٤,٦٢٣)		صافي التدفقات النقدية الخارجة من النشاطات التمويلية
٢٠٤,٦٢٤,٠٢٦	١٦٠,١٥٣,٤١١		صافي الانخفاض في النقد وما في حكمه
١٦٠,١٥٣,٤١١	١٥٦,٨٦٨,٧٨٨	١٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٨,٦٢٩,٣٨٧	٨,٣١٩,٧١٧	٣-٧	معاملات غير نقدية:
٣٠,٢٢١,٤٠٤	٣٥,٤٥٩,٨١٨	١٢	تكاليف تمويلية مرسلة
			تحويل من دفعات مقدمة إلى مقاولين إلى ممتلكات ومعدات


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 الموحدة.

١. عام

شركة المواساة 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 الشركة التابعة للشركة:

النسبة المئوية %	النشاط	بلد التأسيس	الاسم
٥١٪	خدمات طبية	المملكة العربية السعودية	شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة

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.

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

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

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

٢. أسس الإعداد

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

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

٢-٢ أسس القياس

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

٢-٣ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية المؤخدة 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 المُوحدّة من القوائم المالية المُوحدّة للشركة (الشركة الأم) والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. إن الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

تتحقق السيطرة على الشركة المستثمر فيها، على وجه التحديد، عندما يكون لدى المجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها).
- تعرضات أو حقوق على العوائد المتغيرة نتيجة ارتباطها بالشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار العوائد.

بصورة عامة، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لتأييد هذا الافتراض المسبق وعندما يكون لدى المجموعة حقوق أقل في أغلبية التصويت أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المشتراة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية المُوحدّة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف السيطرة على الشركة التابعة.

يوزع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخر 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 لتتماشي مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد الموجودات والمطلوبات والحقوق والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات التي تتم بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

التغيرات في حصص الملكية

تعامل المجموعة المعاملات في الحصة غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على أنها معاملات مع مالكي حقوق ملكية بالشركة الأم. نتج عن التغير في حصة الملكية تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس نسب ملكيتهم 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) أساس التوحيد (يتبع)

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. تقاس 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، فإن أي مبالغ مثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بتلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

الحصة غير المسيطرة

تقاس الحصة غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. تُحتسب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة ضمن معاملات حقوق الملكية.

حصص في شركات مستثمر 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. يُعترف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو مستحقة القبض من الشركة 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 تكبدت المجموعة فيها التزامات أو دفعت مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

تحدف 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 المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) أساس التوحيد (يتبع)

معاملات مستبعدة من القوائم المُوَحَّدة

يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك وأي دخل ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى درجة حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي تستبعد فيها الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى حد عدم وجود دليل على انخفاض في القيمة.

(ب) تجميع الأعمال

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة لتجميع 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 منشآت، 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 أولياً بالتكلفة (اعتبارها تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول والمبلغ المُثبت مقابل الحصة غير المسيطرة) وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المشتراة والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة تزيد عن إجمالي المقابل المادي 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 سيعترف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا نتج عن إعادة القياس زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة على إجمالي المقابل المادي المحول، يُعترف بالربح في الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت 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. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو يقصد أن يتم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي بغرض المتاجرة،
- عندما يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يحظر أن يتم تبادله أو استخدامه لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول 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 على تصنيفها. تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

(د) قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها الثمن الذي يتم استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى. يراعى قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف والتي يتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المُوَحَّدة مصنفة ضمن مستويات القيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.

المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة 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 التي تدرج في القوائم المالية المُوَحَّدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة تقييم فئات 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 الضرورة. ويتم إشراك مُقيم 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 المُقيم الخارجي للمجموعة أساليب واقتراحات التقييم التي تستخدم لكل حالة.

وفي تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل، تتولى المجموعة التحقق من المدخلات الرئيسية في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في حسابات التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية وذلك لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

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

(هـ) تحقق 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 المادي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو الخدمات.

إيرادات تشغيلية

تُقاس الإيرادات بسعر المعاملة وهو المقابل الذي تتوقع المجموعة أحياناً في الحصول عليه مقابل الخدمات المقدمة. تشمل الإيرادات بشكل رئيسي الأتعاب المحملة على خدمات العيادات الخارجية ومرضى التنويم. بالنسبة للإيرادات التشغيلية، يتم الاعتراف بالإيرادات 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، بالصافي بعد خصم تسويات الإيرادات المقدرة بأثر رجعي (فض المطالبات) عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم تسجيل الإيرادات غير المُفوترة للخدمة المقدمة عندما لم يتم إخراج المرضى ولم تصدر الفاتورة النهائية للخدمات.

وتتضمن بعض العقود عوض متغير مثل عدم إجازة المطالبات (رفض 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 (مخصص 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 وتُقيّم 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(هـ) تحقق الإيرادات (يتبع)

بيع 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. يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع الأدوية والعقاقير الطبية في النقطة الزمنية التي تنتقل فيها السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عادةً عند تسليم الأدوية والعقاقير الطبية أو الاستغناء عنها.

إيرادات الفوائد عن ودائع لأجل

يتحقق 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

يُعترف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المقدمة كجزء لا يتجزأ من مجموع إيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

توزيعات أرباح

يُعترف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند نشوء حق المساهمين في استلامها.

(و) المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات والأرصدة

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 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 العادلة إلى العملة 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 الأولية. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتوافق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل على البنود التي تم الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الربح أو الخسارة يُعترف بها أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الربح أو الخسارة، على الترتيب).

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد بتاريخ القوائم المالية ويتم تحويل قائمة الربح أو الخسارة بسعر الصرف السائد بتاريخ تلك المعاملات. يُعترف بفروق التحويل الناتجة من توحيد القوائم المالية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، يُعاد تصنيف صرف بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ز) ممتلكات ومعدات

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

تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل. وتدرج التكاليف اللاحقة بالقيمة الدفترية للموجودات أو يُعترف بها كموجودات مستقلة، حسبما يكون مناسباً وذلك فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالبند إلى المجموعة وعندما يمكن قياس تكلفة البند بصورة موثوقة.

تتم رسمة النفقات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات الممتلكات والمعدات التي تم احتسابها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية لذلك المكون الذي تم استبداله. ويتم رسمة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة ببند الممتلكات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة 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.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة في حساب الاستهلاك:

السنوات	مباني
٣٣ سنة	نظام مبنى وتحسينات
٣ إلى ١٠ سنوات	معدات وأدوات طبية
٤ إلى ١٠ سنوات	أثاث وتركيبات
٣ إلى ١٠ سنوات	سيارات
٤ سنوات	

يتم التوقف عن الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل. يتم إثبات أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أو التخلص من أي بند من الممتلكات والألات والمعدات والناشئة عن الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل المستبعد في قائمة الربح أو الخسارة.

أعمال إنشاء قيد التنفيذ

يُعترف بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم نقل الأعمال الرأسمالية 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 بالأرض بالتكلفة، ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد.

(ح) موجودات غير ملموسة

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ح) موجودات غير ملموسة (يتبع)

موجودات غير ملموسة مستحوذ عليها بصورة مستقلة تُدرجُ الموجودات غير الملموسة، ذات الأعمار الإنتاجية المُحدَّدة المستحوذ عليها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتركمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. ويُعترف بالإطفاء وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لها. يتم بنهاية كل فترة تقرير سنوي مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الإطفاء مع المحاسبة عن أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. وتُدرجُ الموجودات غير الملموسة، ذات الأعمار الإنتاجية غير المُحدَّدة المستحوذ عليها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتركمة 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 الاستعمال أو الاستبعاد. تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بخلاف الشهرة

تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة، للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة هذه الموجودات. في حالة وجود هذا المؤشر، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الانخفاض في قيمة الموجودات (إن وجدت). وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على الهيئة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها لانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الموجودات.

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 المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يُعترف بخسارة 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 ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض مادي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ط) عقود الإيجار (يتبع)

(١) المجموعة كمستأجر

عند بدء أو تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجار، توزع المجموعة المقابل المادي في العقد على كل عنصر من عقود الإيجار على أساس أسعارها المستقلة النسبية. حالياً، لا يوجد لدى المجموعة عقد يتضمن مكون إيجاري وغير إيجاري.

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. تُقاس 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. في هذه الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي لهذا الأصل، والذي يتم تحديده على نفس الأساس الخاص بالمتكاثرات والآلات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خصائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إجراء بعض إعادة القياس للالتزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، والتي يتم خصمها باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل، بمعدل 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 بشكل رئيسي من مدفوعات إيجار ثابتة.

يُحْمَلُ التزام الإيجار لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعاد قياسها عند وجود تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو في حال وجود تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار شراء أو تمديد أو إنهاء أو إذا كان هناك مراجعة للمدفوعات الثابتة الجوهرية للإيجار.

عند إعادة قياس التزام 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 الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف المجموعة بمدفوعات 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

تبرم المجموعة اتفاقيات إيجار بصفتها مؤجر بخصوص بعض مبانيها.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مؤجراً كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي. وتصنف جميع الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حقوق ملكيتها 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 اتفاقية الإيجار المعنية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر بحيث يُعترف بها بطريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

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 المتعلق بعقد الإيجار.

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

(ي) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باستحواذ وإنشاء وإنتاج الأصل التي تستغرق بالضرورة وقتاً كبيراً ليكون جاهزاً للاستخدام للغرض المقصود منه يتم رسميتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي حدثت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها الشركة الخاصة بالاقتراض.

(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 لاقتنائها 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 تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة 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.

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 دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمارات أسهم غير محتفظ بها بغرض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تقرر دون رجعة عرض التغيرات اللاحقة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حدة.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو المبين أعلاه تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يشتمل 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 الآخر 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. تشتمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وهي تشتمل على مدى تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق إيرادات العمولة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل فائدة معينة، ومطابقة هذه الموجودات المالية مع مدة المطلوبات المالية ذات العلاقة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، على سبيل المثال فيما إذا تم التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية والتي يتم تحصيلها، 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 مؤهلة للتوقف كمبيعات، وذلك بما يتماشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ك) الأدوات المالية (يتبع)

٤) الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف 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 فقط مدفوعات لأصل المبلغ 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:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير مقدار وتوقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما في ذلك مزايا المعدلات المتغيرة.
- مزايا الدفع المسبق والتمديد. و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، ميزات عدم الرجوع)

تتفق ميزة الدفع المسبق مع فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل على نحو جوهري مبالغ غير مدفوعة من أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم، والتي قد تتضمن مقابلاً إضافياً مقبولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم اقتناؤها بخصم أو علاوة على السعر الاسمي التعاقدية، فإنه يتم التعامل مع الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل قيمة العقد بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً مقابل إضافي مقبول عند الإلغاء المبكر) على أنها متوافقة مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف الأولي.

٥) الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
تقاس 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
تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تنخفض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات. يُعترف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يُعترف بأي ربح أو خسارة عند التوقف عن الاعتراف في الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يُعترف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت التوزيعات تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

٦) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحفظ بها للمتاجرة أو إذا كانت أداة مشتقة أو إذا تم تصنيفها وفقاً لهذا الأساس عند الاعتراف 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. تم 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. يُعترف بأي ربح أو خسارة عند التوقف عن الاعتراف أيضاً في الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ك) الأدوات المالية (يتبع) (٧) التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويل الحق باستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي بموجبها يتم نقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية مع عدم الاحتفاظ بالسيطرة على الموجودات المالية. تيرم المجموعة معاملات يقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المحولة. في هذه الحالات، لا يتم التوقف عن الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها 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، يعترف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المتكبدة، 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. وتشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من شروط العقد.

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 العقود.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية 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 مخاطر الائتمان لأصل مالي ما قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسارة 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 المطع 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 العقود 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. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الربح الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر يكون له أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

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

- صعوبات مالية كبيرة 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 للأداة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يُخصم مخصص الخسارة للموجودات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود من إجمالي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية 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. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية المشطوبة لا تزال تخضع لأنشطة التنفيذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزون وموجودات العقود، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. بالنسبة للشهرة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد في كل عام في نفس الوقت. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد أو قيمته أثناء الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة الاستردادية لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفضاً ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات التي تمت مؤخراً في السوق. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة. وتُعزّز هذه العمليات الحسابية بطرق التقييم المتعددة وأسعار الأسهم المدرجة للشركات أو المؤشرات الأخرى المتاحة للقيمة العادلة.

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 والحسابات المتوقعة فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترة الأطول، يُحتسب معدل نمو طويل المدى ويتم تطبيقه لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يُعترف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. تتحقق خسائر الانخفاض في القيمة بالنسبة للوحدات المولدة للنقد بتخفيضها أولاً من القيمة الدفترية للشهرة المحملة على الوحدات المولدة للنقد (مجموعة الوحدات المولدة للنقد) ثم يتم بعد ذلك تخفيضها بشكل تناسبي من الموجودات الأخرى المكونة للوحدات المولدة للنقد (مجموعة الوحدات المولدة للنقد).

لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة على الشهرة. في تاريخ التقرير المالي، يتم مراجعة خسائر الانخفاض التي تم إثباتها في فترات سابقة في حالة وجود مؤشرات على انخفاض قيمة الانخفاض أو زواله. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة وذلك في حالة وجود تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة في حدود القيمة الدفترية للأصل – مستبعداً منها الإستهلاكات والإطفاءات – بافتراض أنه لم يتم إثبات أي خسائر للانخفاض مسبقاً.

تقاس 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 تغير مواعي في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ وقط 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 انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) المخزون

يقيّد 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 هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات 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) مخصصات

يقيّد المخصص عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلاي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو استرداد المخصص بالكامل، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يتحقق الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل المُوَحَّدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. عند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الزمن كتكلفة تمويلية.

التزام إيقاف التشغيل

يتم احتساب تكاليف إيقاف التشغيل 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 إيقاف التشغيل. يتم قيد إطفاء الخصم كمصروف في قائمة الدخل المُوَحَّدة ضمن التكلفة التمويلية. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة لإيقاف التشغيل سنوياً ويتم تعديلها عند اللزوم. يتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

(ع) ارتباطات محتملة

لا يُعترف بالارتباطات المحتملة في القوائم المالية المُوَحَّدة. وينبغي الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تمثل المنافع الاقتصادية غير وارد. أما المطلوبات المحتملة فيتم تسجيلها في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة ضمن الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة. لا يُعترف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية المُوَحَّدة ولكن يُفصح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية وارداً. لصح الموجودات المحتملة أصلاً قابلاً للتحقق قابلاً للتسجيل في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة 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 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 المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية 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 ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- 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 ينطبق ذلك.
- عند إثبات الذمم المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة.
- صافي قيمة ضريبة قيمة مضافة مستردة أو مستحقة الدفع

(ص) منافع الموظفين

تكاليف منافع التقاعد ومنافع إنهاء الخدمة

بالنسبة لخطط منافع التقاعد المحددة، يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم إثبات "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 المباشرة 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 الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة بالإضافة إلى الأرباح والخسائر من 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 المتراكمة المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهرا 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 المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي. يتم قياس المطلوبات المعترف بها بخصوص منافع الموظفين قصيرة الأجل بالقيمة غير المخصومة للمنافع المتوقع 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.

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 متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. نظراً لأن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، وعليه وولاًغراض 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) احتياطي نظامي

وفقاً لعدد تأسيس الشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

(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 قيد توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة كمطلوبات في القوائم المالية للشركة في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مساهمي المجموعة.

٤. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وإفصاحات المطلوبات المحتملة. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة. على الرغم من ذلك، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو ظروف خارجة عن نطاق سيطرة المجموعة. تظهر هذه 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 حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

إن الأحكام التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهري 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 لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود. وتستخدم معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات من مختلف قطاعات العملاء التي لها أنماط خسارة مشابهة (مجموعات الدفع). تستند مصفوفة المخصصات أولاً إلى الخبرة السابقة لمعدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في المجموعة. سوف تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع المعلومات المستقبلية المتوقعة.

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 الجوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس 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.

٤. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري القيام بوضع إفتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات في الرواتب في المستقبل ونظراً للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

٣. الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير

تقوم المجموعة بتقدير المقابل المتغير الذي سيرجح 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، ورفض مطالبات بعض الخدمات المقدمة للمرضى عند تقديم الفواتير للعملاء. وتستخدم المجموعة خبرتها التاريخية المترابطة لتقدير النسبة المنوية. ويتم تطبيق هذه النسب المنوية لتحديد القيمة المتوقعة للمقابل المتغير. إن أي تغيرات جوهرية في الخبرة مقارنة بنمط العائد التاريخي ستؤثر على التسويات المتوقعة المقدرة من قبل المجموعة.

٤. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة مطروحاً منها التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد تلك التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية وتوقعات التسويق الخمس 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 للنقد 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 والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات وعوامل الإحلال والتجديد. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً والتغيرات في معدلات 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 الإطفاء تبعاً لذلك. إذا كان هناك تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل، تقوم المجموعة بتغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير.

٧. معدل الاقتراض المتزايد لاتفاقيات الإيجار

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

٨. تحديد مدة الإيجار للعقود

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.

٤. الأحكام والتقديرَات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩. الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتضمن احتساب الزكاة معرفة وتقدير لقوانين 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 مُعرَّضة للالتزام 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 ٢٠٢١م:

- تخفيضات الإيجار استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)).
- إصلاح معدّل الفائدة المعياري - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للمحاسبة (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)).

مع ذلك، لم يكن لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصدِرَ ولم يصبح سارياً المفعول حتى الآن.

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 المُوَحَّدة للمجموعة مبيّنة أدناه. تعزّم المجموعة تطبيق هذه لتعديلات على المعايير القائمة، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول:

- التخفيضات استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)).
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١)).
- العقود المُحمّلة بخسائر - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (٣٧)).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي لدورة سنة ٢٠١٨-٢٠٢٠م.
- الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١٦)).
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١) وبيان الممارسة (٢)).
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)).
- الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)).
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين" (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)).

٦. القطاعات التشغيلية

يراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم الأداء القطاعي على أساس ثابت في القوائم المالية الأُوليّة المُوَحَّدة، ويتم قياسه على أساس ثابت في القوائم المالية المُوَحَّدة.

تتكون عمليات المجموعة بشكل رئيسي من الخدمات الطبية ومبيعات المنتجات الصيدلانية، وعليه، فيما يلي عرض لبعض المعلومات المالية المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م حسب القطاع التجاري:

- قطاع الخدمات الطبية خدمات المرضى المنومين وخدمات العيادات الخارجية.
- مواد صيدلانية

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

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. القطاعات التشغيلية (بتبع)

المجموع	المواد الصيدلانية	الخدمات الطبية
٢,١٤٤,١٤٣,١١٢	٢٧٧,٩٩٧,٢٢٥	١,٨٦٦,١٤٥,٨٨٧
٩٩٥,٧٧٨,١٥٣	٧٤,٠٢١,٧٤٥	٩٢١,٧٥٦,٤٠٨
(٩٨,٨٧٧,٥٦٢)		
(٢٧٤,٩٧١,٦٩٤)		
١٠,٤٤٩,٥٤٤		
٨,٠١٦,٧٢٨		
(٨,١٩٩,٠٥١)		
٦٣٢,١٩٦,١١٨		
(٢١,٧٣٤,٧٥٨)		
٦١٠,٤٦١,٣٦٠		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيرادات من عملاء خارجيين

إجمالي الربح

إيرادات/ (مصروفات) غير موزعة

مصروفات بيع وتسويق

مصروفات عمومية وإدارية

الحصة في نتائج شركة زميلة

دخل آخر

تكلفة تمويلية

الربح قبل الزكاة

مصروف الزكاة للفترة

ربح الفترة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيرادات

إجمالي الربح

إيرادات/ (مصروفات) غير موزعة

مصروفات بيع وتسويق

مصروفات عمومية وإدارية

الحصة في نتائج شركة زميلة

تكلفة تمويلية

دخل آخر

الربح قبل الزكاة

مصروف الزكاة للفترة

ربح الفترة

٢,٠٤٥,٠٣١,٦١٨	٢٤٣,٩٦١,٢٧٢	١,٨٠١,٠٧٠,٣٤٦
٩٦٠,٢٩٧,٠٧٦	٦٥,٦١٢,١١١	٨٩٤,٦٨٤,٩٦٥
(١٢٤,٢٤٦,٧١٤)		
(٢٥٨,٢١٤,٩٠٥)		
٤,١٥٦,٢٦٧		
(١٤,٠٣٩,٣٩٤)		
٨,٩١٥,٥٢٥		
٥٧٦,٨٦٧,٨٥٥		
(١٥,٢٤١,٩٥٢)		
٥٦١,٦٢٥,٩٠٣		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

٤,٠٥٩,٠٠٢,٦٦٢	٢٠٢,٩٥٠,١٣٣	٣,٨٥٦,٠٥٢,٥٢٩
١,٣٥٦,٩٣١,٣٣٨	١٢٨,٩٠٨,٤٧٧	١,٢٢٨,٠٢٢,٨٦١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

٣,٦٤٨,٧٧٩,١٧٨	١٨٢,٤٣٧,٤٤٥	٣,٤٦٦,٣٤١,٧٣٣
١,٢٦٩,١٣٦,٨٤٩	١٢٠,٥٦٥,١٢٥	١,١٤٨,٥٧١,٧٢٤

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 المُوَحَّدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحدّة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. ممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي	مباني	نظام مباني وتحسينات	معدات وأدوات طبية	أثاث وتركيبات	سيارات	أعمال إنشاء قيد التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢٠	٣٨٣,١٠١,١٠٢	٩١٩,٧٢٠,٣٢٤	٤٩٠,٦٠٠,٨٥٧	٧١١,٢٩٩,١٥٣	١٦٢,٨٥١,٧٧٨	٣٠,٥٤٠,٤٧٦	٢٤١,٩٦٩,٩٦٩	٢,٩٤٠,٠٨٣,٦٥٩
إضافات	-	٣,١٦٧,٧١٦	٢٠,٢٧٧,٦٤٠	٥٢,٣٤٤,١١١	٩,٤٢٣,٢٧٣	٦,٥٠٨,٥٥٧	١٧٦,٨٥٥,١٠٣	٢٦٨,٥٧٦,٤٠٠
تحويلات	-	١,٤٢٥,٤٩٧	٨,٦٣٣,٤٥٣	-	-	-	(١٠,٠٥٨,٩٥٠)	-
استيعادات	-	-	(١٠٨,٨٧٠)	(٣,٥٣٢,٩٦٧)	(١,٠٤٧,٦٣٣)	(٤,١٧٥,٩٩٧)	-	(٨,٨٦٥,٤٦٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	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	-	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	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
الاستهلاك المتراكم	-	٢١٧,٦٢٤,٧٩٩	١٨٩,٦٢٢,٤٣١	٣٥٠,٨٧٩,٣٧٦	٨٥,٨٧٤,٦٢٨	٢٠,٥٤٤,٤٠٥	-	٨٦٤,٥٤٥,٦٣٩
١ يناير ٢٠٢٠	-	٢٤,٠٣٢,٦٧٨	٤٢,١٤٨,٣٣٤	٥٥,٧٦١,٥٤٤	١٤,٧٨٠,٧٦٥	٤,٠٨٤,١٣٢	-	١٤٠,٨٠٧,٤٥٣
استهلاك محمل للسنة	-	-	(١٠٨,٨٦٢)	(٣,٤٩١,٩٣٥)	(١,٠٠٥,٩٦٧)	(٣,٨٨٣,١١٤)	-	(٨,٤٨٩,٨٧٨)
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٢٤,٠٣٢,٦٧٨	٢٣١,٦٦١,٩٠٣	٤٠٣,١٤٨,٩٨٥	٩٩,٦٤٩,٤٢٦	٢٠,٧٤٥,٤٢٣	-	٩٩٦,٨٦٣,٢١٤
استهلاك محمل 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	-	٢٦٦,٢١٨,٠٠٨	٢٧٥,٦٨٥,٧٦٣	٤٥٨,٤١٧,١٥٩	١١٥,٣٣١,٩٢٥	٢٣,٣٢١,٦٥١	-	١,١٣٨,٩٧٤,٥٠٦
القيمة الدفترية	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
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٨٣,١٠١,١٠٢	٦٨٧,٧٤١,١٧٧	٣٥٦,٩٦١,٣١٢	٧١,٥٧٧,٩٩٢	١٢,١٢٧,٦١٣	١٢,١٢٧,٦١٣	٤٠٨,٧٦٦,١٢٢	٢,٢٠٢,٩٣١,٣٧٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٨٣,١٠١,١٠٢	٦٨٧,٧٤١,١٧٧	٣٥٦,٩٦١,٣١٢	٧١,٥٧٧,٩٩٢	١٢,١٢٧,٦١٣	١٢,١٢٧,٦١٣	٤٠٨,٧٦٦,١٢٢	٢,٢٠٢,٩٣١,٣٧٨

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

٧-١ تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
١١٢,٦٤٥,٩٦٢	١١٩,٦١٨,٤٧٣	٢٩	تكلفة التشغيل
٢٨,١٦١,٤٩١	٢٩,٩٠٤,٦١٩	٣١	مصروفات عمومية وإدارية
١٤٠,٨٠٧,٤٥٣	١٤٩,٥٢٣,٠٩٢		

٧-٢ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تم رهن قطع أراضي قيمتها ٥٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٥٦,١ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل قروض لأجل من وزارة المالية.

٧-٣ أعمال إنشاء قيد التنفيذ

تمثل أعمال الإنشاء تحت التنفيذ بشكل رئيسي تكاليف متكبدة لإنشاء مستشفيات جديدة ولتوسعة مستشفيات قائمة في المدينة المنورة الدمام على الترتيب. خلال سنة ٢٠٢١ م، تم رسمة تكاليف اقتراض بمبلغ ٨,٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٨,٦٣ مليون ريال سعودي).

٨. الشهرة

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٠٦ م، استحوذت المجموعة على ٥١٪ من حقوق التصويت في شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة، وهي شركة غير مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة باختيار لانخفاض القيمة السنوي في شهر ديسمبر ٢٠٢١ م وقارنت القيمة الدفترية بالمبلغ المقدر للارتفاع وفقاً للطريقة المناسبة.

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٪ (٢٠٢٠ م: ١٦٪). معدل النمو طويل الأجل المستخدم في الوصول إلى التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ٢٪ (٢٠٢٠ م: ٢٪). يتراوح معدل النمو في المملكة العربية السعودية ما بين ١٪ و ٢,٥٪ (٢٠٢٠ م: ما بين ١٪ و ٣٪). ونتيجة للتحليل، إن المبالغ القابلة للاسترداد هي ٢٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٥٦ مليون ريال سعودي)، ولم تحدد الإدارة أي انخفاض في قيمة هذه الوحدة المولدة للنقد.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة إن حساب القيمة المستخدمة أكثر حساسية للافتراضات التالية:

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

يتم احتساب إجمالي الهوامش بناءً على متوسط القيم التي تحققت خلال السنوات الثلاث التي سبقت بداية فترة الموازنة. ويتم زيادتها على مدى فترة الموازنة للتحسينات 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 متوسط التكلفة المرجح لرأس المال. يضع متوسط التكلفة المرجح لرأس المال في الحسبان كلاً من الدين وحقوق الملكية. تستمد تكلفة الأسهم من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. إن تكلفة الدين تعتمد على قروض بفوائد المجموعة ملزمة بأدائها. يتم دمج المخاطر الخاصة بالقطاعات من خلال تطبيق عوامل التجربة الفردية. يتم تقييم عوامل المخاطر المنتظمة سنوياً بناءً على بيانات السوق المتاحة للعامة.

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 لقيمتها 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.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الموجودات غير الملموسة

المجموع	تراخيص التشغيل	برامج حاسب آلي	التكلفة
٢٩,٤٨٦,٥٠٠	٦,٩٥٣,٦٤١	٢٢,٥٣٢,٨٥٩	١ يناير ٢٠٢٠ م
٣,٩٩٤,٥٢٥	١,٤٠١,٢١٨	٢,٥٩٣,٣٠٧	إضافات خلال السنة
٣٣,٤٨١,٠٢٥	٨,٣٥٤,٨٥٩	٢٥,١٢٦,١٦٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
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 ٢٠٢١ م
١٢,٤٧١,١٩٠	٣,٢٨٤,٥٧٥	٩,١٨٦,٦١٥	الإطفاء المتراكم
٤,٠٨٧,٦٥٣	٢,١٤٨,٨٥٦	١,٩٣٨,٧٩٧	١ يناير ٢٠٢٠ م
١٦,٥٥٨,٨٤٣	٥,٤٣٣,٤٣١	١١,١٢٥,٤١٢	إطفاء محمل للسنة
٤,٤٩٧,٨٤٧	٢,٤٤٤,٥٦٣	٢,٠٥٣,٢٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٣٢,٨٥٧)	(٣٢,٨٥٧)	-	إطفاء محمل للسنة
٢١,٠٢٣,٨٣٣	٧,٨٤٥,١٣٧	١٣,١٧٨,٦٩٦	مشطوب خلال السنة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥,٧٠٧,٤٩١	٣,٢٥١,٠٠٧	١٢,٤٥٦,٤٨٤	القيمة الدفترية
١٦,٩٢٢,١٨٢	٢,٩٢١,٤٢٨	١٤,٠٠٠,٧٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تم توزيع إطفاء الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	تكلفة التشغيل (إيضاح ٢٩)	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
١,٥٥١,٠٣٧	١,٦٤٢,٦٢٧		
٢,٥٣٦,٦١٦	٢,٨٥٥,٢٢٠		
٤,٠٨٧,٦٥٣	٤,٤٩٧,٨٤٧		

١٠. موجودات حق الاستخدام

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

التزامات عقود إيجار	موجودات حق استخدام	
٣٧,٨٢٦,٥٩٥	٣٤,٥٢٢,٣٣١	١ يناير ٢٠٢١ م
-	(٣,٤٧٣,٩٤٢)	مصرفات الاستهلاك
١,٦٠٠,٠١١	-	مصرفات فوائد
(٦,٨٩٨,٣٧١)	-	مبالغ مدفوعة
٣٢,٥٢٨,٢٣٥	٣١,٠٤٨,٣٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. موجودات حق الاستخدام (يتبع)

التزامات عقود إيجار	موجودات حق استخدام	
٣٧,٩٧٤,٥٦٣	٣٧,٩٧٤,٥٦٣	١ يناير ٢٠٢٠ م
-	(٣,٤٥٢,٢٣٢)	مصروف الاستهلاك
١,٧٢٧,٠٣٢	-	مصروفات فوائد
(١,٨٧٥,٠٠٠)	-	مبالغ مدفوعة
٣٧,٨٢٦,٥٩٥	٣٤,٥٢٢,٣٣١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٧٦١,٧٨٦	٢,٧٧٩,١٥٤	تكلفة التشغيل (إيضاح ٢٩)
٦٩٠,٤٤٦	٦٩٤,٧٨٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
٣,٤٥٢,٢٣٢	٣,٤٧٣,٩٤٢	

١١. استثمار 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 في الاستثمار خلال السنة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٢,٣٦٢,٦٧٢	١٢,٨٩٩,٨٧٠	١ يناير
٤,١٥٦,٢٦٧	١٠,٤٤٩,٥٤٤	الحصة في النتائج
(٣,٦١٩,٠٦٩)	(٤,١٥٦,٢٦٧)	توزيعات أرباح
١٢,٨٩٩,٨٧٠	١٩,١٩٣,١٤٧	٣١ ديسمبر

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

١٢. دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين

تمثل الدفعات المقدمة لمقاول ومُورد مشاريع المستشفيات قيد الإنشاء وشراء المعدات الطبية. إن حركة الدفعات المقدمة للمقاولين هي كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠٣,٢٢٦,٧٩٣	١٦٩,٦٣٨,٠٥٥	الرصيد كما في ١ يناير
٩٦,٦٣٢,٦٦٦	١٠٨,٦٥٦,٤٦٩	مدفوع خلال السنة
(٣٠,٢٢١,٤٠٤)	(٣٥,٤٥٩,٨١٨)	تحويلات إلى أعمال إنشاءات تحت التنفيذ
١٦٩,٦٣٨,٠٥٥	٢٤٢,٨٣٤,٧٠٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٣. المخزون

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩٢,٧٩١,٨٣٧	٨٥,٩٥١,٨٦٧	الأدوات الجراحية والمستهلكات
٨٨,٥٧٥,٥٠٠	٩٦,٤٨٤,٠٧٩	مواد صيدلانية و مواد تجميل
٤,٢١٤,٧١١	٤,٤٥٦,٢٩٩	قطع غيار ومستهلكات
١٨٥,٥٨٢,٠٤٨	١٨٦,٨٩٢,٢٤٥	

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. المخزون (يتبع)

لم يتم قيد أو رد قيد أي مصروف متعلق بانخفاض قيمة المخزون حيث يتم استرجاع المخزون منتهي الصلاحية الى الموردين قبل تاريخ انتهاء الصلاحية وفقا للشروط المتفق عليها.

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

١٤. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ذمم مدينة
٧٤٣,٨٠١,٩٥٥	٨٤٧,٣٢٧,٣٥٢	يخصم: خسارة انخفاض في القيمة
(٥٥,١٧٦,٨٤١)	(٥٧,٥١٠,١١٢)	
٦٨٨,٦٢٥,١١٤	٧٨٩,٨١٧,٢٤٠	
٩٥٤,٧٤٣	١,٢١٦,٠٠١	مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٣٥)
٦٨٩,٥٧٩,٨٥٧	٧٩١,٠٣٣,٢٤١	

تتطلب شروط انتمان المجموعة سداد الذمم المدينة في غضون ٦٠-٩٠ يوماً من تاريخ المطالبة اعتماداً على نوع العميل، 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 ٢٠٢١ م، كان ما يقرب من ٩٢٪ من رصيد الذمم المدينة للمجموعة مستحقاً من جهات حكومية وتأمينية مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٩٦٪)

تقيس المجموعة دائماً 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 الذمم المدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المقترض يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد توقعات بالاسترداد، على سبيل المثال، عندما يُوضع المقترض تحت التصفية أو عندما يدخل 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 ٢٠٢١ م
						معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة %
						إجمالي القيمة الدفترية
						الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
٨٤٧,٣٢٧,٣٥٢	١٦١,١١٨,٢٤٦	١٦٤,١٩٢,٥٦٧	١٣٣,٠٧٧,٣٢٩	٢١٠,٧٦٠,٨٣٣	١٧٨,١٧٨,٣٧٧	١,٥%
(٥٧,٥١٠,١١٢)	(٣١,١٢٥,٣٦١)	(١١,٥٩٣,٠١٤)	(٤,٨٧٥,٥٩٧)	(٧,٢٧١,٩٤٢)	(٢,٦٤٤,١٩٨)	٣,٥%
٧٨٩,٨١٧,٢٤٠	١٢٩,٩٩٢,٨٨٥	١٥٢,٥٩٩,٥٥٣	١٢٨,٢٠١,٧٣٢	٢٠٣,٤٨٨,٨٩١	١٧٥,٥٣٤,١٧٩	٣,٧%

الذمم المدينة - أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق

المجموع	أكثر من ٣٦٠	١٨٠-٣٦٠	٩٠-١٨٠	٣٠-٩٠	غير متأخرة السداد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
						معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة %
						إجمالي القيمة الدفترية
						الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
٧٤٣,٨٠١,٩٥٥	٩٧,٤١٧,٥٠٥	١٣٩,٧٩٨,٠٩١	١٧٣,٤٩٣,٨٢٢	١٨٢,٨٧١,٨٧٠	١٥٠,٢٢٠,٦٦٧	٣,٦٧%
(٥٥,١٧٦,٨٤١)	(١٤,٣٤٥,٩٧٩)	(١١,٠٣٥,٣٦٨)	(١٣,٢٤٢,٤٤٢)	(١١,٠٣٥,٣٦٨)	(٥,٥١٧,٦٨٤)	٦,٠٣%
٦٨٨,٦٢٥,١١٤	٨٣,٠٧١,٥٢٦	١٢٨,٧٦٢,٧٢٣	١٦٠,٢٥١,٣٨٠	١٧١,٨٣٦,٥٠٢	١٤٤,٧٠٢,٩٨٣	٧,٦٣%

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الذمم المدينة (يتبع)

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٩,٢١٣,٥٥٠	٥٥,١٧٦,٨٤١	الرصيد في ١ يناير
٣٢,٩٦٠,٥٥٦	٥,٤٨٨,٦٤٨	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال السنة (إيضاح ٣٠) شطب
(٦,٩٩٧,٢٦٥)	(٣,١٥٥,٣٧٧)	
٥٥,١٧٦,٨٤١	٥٧,٥١٠,١١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥. دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٩,٦٠٢,٩٠٢	٤٤,٧٤٢,٨٥٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٠,١٧٢,٢٩٨	٢٥,٧٤١,٧٥٩	دفعات مقدمة لموردين
٣,٣٦٠,١٥٦	٣,٤٠٥,٩٩٨	موجودات عقود (إيضاح ٢٨)
٤,٠٤٣,٦٩٠	٦,٥٣٠,٨٣٣	موجودات أخرى
٧٧,١٧٩,٠٤٦	٨٠,٤٢١,٤٤٠	

١٦. ودائع لأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تم إيداع ودائع لأجل إسلامية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٨٣ 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 بسعر الفائدة السائد في السوق وقت إيداعه.

١٧. نقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٩٠,٥٥٥	٣٦٨,٨٩٨	نقد بالصندوق
١٥٩,٧٦٢,٨٥٦	١٥٦,٤٩٩,٨٩٠	أرصدة لدى البنوك
١٦٠,١٥٣,٤١١	١٥٦,٨٦٨,٧٨٨	

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة لدى البنوك ونقد بالصندوق وودائع إسلامية قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، التي تخضع لمخاطر تغيرات قيمة غير جوهرية.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتعثر لأنها تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. وعليه، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير المالي بمبلغ معادل للخسارة الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. 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.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم (٢٠١٩م: ١٠٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٩. توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢١ م) توزيع 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).

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٠ م) توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وتم اعتماد هذه التوصية لاحقاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٢ إبريل ٢٠٢٠ م).

٢٠. احتياطي نظامي

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

٢١. الحصة غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالشركة التابعة للمجموعة (شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة) والتي لها حصة غير مسيطرة جوهرية قبل أي استبعاد بين شركات المجموعة.

قوائم المركز المالي الملخصة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠٦,٣٦٩,٤٥١	١٠٨,١٥٦,٠٨٧	موجودات غير متداولة
١٣٩,٠١٧,٢٠٦	١٣٥,١٦٤,٠٧٤	موجودات متداولة
(١٨,١٧٦,٢٤٤)	(١٨,٤٠٨,٥٦٠)	مطلوبات غير متداولة
(٢٢,٠٩٩,٩٢٦)	(٢٥,١٥٣,٨٤٢)	مطلوبات متداولة
٢٠٥,١١٠,٤٨٧	١٩٩,٧٥٧,٧٥٩	صافي الموجودات
١٠٤,٦٠٦,٣٤٨	١٠١,٨٧٦,٤٦٦	عائد إلى: مساهمي الشركة الأم
١٠٠,٥٠٤,١٣٩	٩٧,٨٨١,٢٩٣	الحصة غير المسيطرة

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الحصة غير المسيطرة (يتبع)

قوائم مختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٤٤,٠٣٥,٣٨٧	٢٤١,٦٠٥,٤٠٩	إيرادات
(١١٧,٧٩٥,٢٤٧)	(١١٧,١٤٣,٣٥١)	تكلفة المبيعات
(١٢,٨٣٨,٨٠٢)	(١٠,٧٦٦,٤٩١)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤٣,٨٧٥,٤٦٤)	(٤٣,٦٥٨,١٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٥٥٣,٢٠٥	١٠١,٧٦٢	إيرادات أخرى
٧٠,٠٧٩,٠٧٩	٧٠,١٣٩,١٩٦	الربح قبل الزكاة
(١,٧٧٨,١١١)	(٤,٢٢٠,٨١٤)	الزكاة للسنة
٦٨,٣٠٠,٩٦٨	٦٥,٩١٨,٣٨٢	صافي ربح السنة
(٢٨٨,٠٢٧)	(١,٢٧١,١١٠)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٦٨,٠١٢,٩٤١	٦٤,٦٤٧,٢٧٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٣,٤٦٨,٨٧٠	٣٢,٣٠٠,٠٠٧	الربح العائد إلى الحصة غير المسيطرة
٣٣,٣٢٧,٧٣٧	٣١,٦٧٧,١٦٣	مجموع الدخل الشامل العائد إلى الحصة غير المسيطرة
٢٩,٤٠٠,٠٠٠	٣٤,٣٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح إلى الحصة غير المسيطرة

معلومات التدفقات النقدية المختصرة للسنة المنتهية في

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٠,٠٥٧,٢١٥	٧٤,٤٩٧,٧٢٩	النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٠٥٨,٣٨٩)	(٧,٥٢٧,٣١٠)	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦١,٩٢٩,٩٣٣)	(٧١,٩٢٩,٩٣٢)	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢١,٩٣١,١٠٧)	(٤,٩٥٩,٥١٣)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
%٤٩	%٤٩	نسبة الحصة غير المسيطرة

٢٢. قروض طويلة الأجل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٦٢,٦١٠,٥٧٠	٢٢٦,٥٨٧,٢٦٥	متداول
٧,٨٧٦,٨٧٣	٥,٩٤٦,٩٤٠	قروض من بنوك تجارية (أ)
١٧٠,٤٨٧,٤٤٣	٢٣٢,٥٣٤,٢٠٥	قروض من وزارة المالية (ب)
٤٨٦,٩٨٧,١٧٩	٤٨١,٦٧١,٨٤٤	غير متداولة
٨٨,٠٧٤,٨٤٩	٨٢,١٢٧,٩٠٨	قروض من بنوك تجارية (أ)
٥٧٥,٠٦٢,٠٢٨	٥٦٣,٧٩٩,٧٥٢	قروض من وزارة المالية (ب)
٧٢٢,٢١٠,٥٨٤	٧٤٥,٥٤٩,٤٧١	الرصيد في ١ يناير
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
(١١١,٦٦١,١١٣)	(١٨٤,٢١٥,٥١٤)	مدفوع خلال السنة
٧٤٥,٥٤٩,٤٧١	٧٩٦,٣٣٣,٩٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة في قروض وسلف بنكية:

(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 زائداً نسبة تتراوح ما بين ١٪ و ٦٪.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. قروض طويلة الأجل (بتبع)

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 ٦٢٩,٥ مليون ريال سعودي تسهيلات غير مستخدمة متاحة للسحب من مجموع التسهيلات البالغة ١,٨٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٧٩٥ مليون ريال سعودي من التسهيلات غير المستخدمة المتاحة للسحب من مجموع التسهيلات البالغة ١,٧٦٥ 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 ٢٠٢١م، كانت المجموعة ممثلة للاشتراطات المالية.

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٧٠,٤٨٧,٤٤٣	٢٣٢,٥٣٤,٢٠٥	خلال سنة واحدة
٤٥٧,٤٩٨,٦٢٢	٤٧٩,٩٠٤,٠٤٨	أكثر من سنة ولا تزيد عن خمس سنوات
١١٧,٥٦٣,٤٠٦	٨٣,٨٩٥,٧٠٤	أكثر من خمس سنوات
٧٤٥,٥٤٩,٤٧١	٧٩٦,٣٣٣,٩٥٧	

٢٣. منافع الموظفين

تدير المجموعة خطة منافع محددة وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. تستند مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة إلى رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المترجمة، في تاريخ إنهاء الخدمة وفقاً للشروط المنصوص عليها في قانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. خطط مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي خطة غير ممولة.

المبالغ المُثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

مجموع المبلغ المُثبت في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٩,٧٣٢,٦٤٥	٢٢,٥٢٢,١٩٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٨٤٤,٦١٢	٢,٠٤٨,٧٦١	تكلفة فوائد عن التزام منافع
٢٢,٥٧٧,٢٥٧	٢٤,٥٧٠,٩٥٨	

مجموع المبلغ المُثبت في الدخل الشامل الآخر

خسارة / (ربح) إعادة القياس ناشئة عن:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤,٦٥٥,١٦٥	٤,٣٠٢,٦٧٤	خسارة اکتوارية بسبب التغيير في تعديلات الخبرة
١٩,٩٢٧	(٥٧٠,٣٠٩)	(ربح) / (خسارة) اکتوارية بسبب التغيير في الافتراضات المالية
٤,٦٧٥,٠٩٢	٣,٧٣٢,٣٦٥	

٢٣. منافع الموظفين (يتبع)
الحركة في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩٧,١٤٢,٩٨٠	١١١,٢٥٣,٩٧٥	كما في ١ يناير
١٩,٧٣٢,٦٤٥	٢٢,٥٢٢,١٩٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٨٤٤,٦١٢	٢,٠٤٨,٧٦١	تكلفة الفوائد
٤,٦٧٥,٠٩٢	٣,٧٣٢,٣٦٥	خسائر إعادة قياس على التزام
(١٣,١٤١,٣٥٤)	(١٤,٧٣٥,٣٠٤)	منافع مدفوعة خلال السنة
١١١,٢٥٣,٩٧٥	١٢٤,٨٢١,٩٩٤	كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٧٥%	٢,٢٠%	معدل الخصم
٢%	٢,٤٥%	الزيادات المستقبلية في الراتب
منظمة الصحة العالمية - السعودية (١٦ - ٧٥%)	منظمة الصحة العالمية - السعودية (١٩ - ٧٥%)	معدلات الوفاة
كبير	كبير	معدل دوران الموظفين

استندت الافتراضات المتعلقة بالوفيات في المستقبل إلى إحصاءات منشورة وجدول وفيات. خلال السنة الحالية، أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٩" (٢٠٢٠ م: أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو اس ايه ١٦") 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
انخفاض بنسبة ٠,٥%	زيادة بنسبة ٠,٥%	تحليل الحساسية
(١٢٧,٩٨٢,٤٣٠)	١١٩,٧١٦,٥٨٨	التزام المنافع المحددة في ٢٠٢١ م
(١١٥,٦٤١,٤٧٠)	١٠٧,٨٠٩,٨٢٥	التزام المنافع المحددة في ٢٠٢٠ م
الزيادات المستقبلية في الراتب		
انخفاض بنسبة ٠,٥%	زيادة بنسبة ٠,٥%	التزام المنافع المحددة في ٢٠٢١ م
(١١٩,٧٠٧,٠٧٥)	١٢٧,٩٥٠,٣٧٩	التزام المنافع المحددة في ٢٠٢٠ م
(١٠٧,٨٠٠,٧٩٦)	١١٥,٦١٠,٨٩٠	

حُدِّدَت تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه بناءً على طريقة تستقرئ التأثير على التزام المنافع المحددة كنتيجة لتغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية وقعت في نهاية فترة التقرير المالي. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض جوهري مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المنافع المُحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

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

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. منافع الموظفين (يتبع)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠,٠٨٠,٣٧١	١١,٧٠٧,٩٨٠	السنة الأولى
٢٢,٨٦٠,١١٣	٢٥,٢٥٨,٢٣٦	السنة الثانية
١٢,٨٨٦,١٤٩	١٧,٠١٤,٥٦٧	السنة الثالثة
١٥,٢٤٨,٦٩١	١٦,٨٧٧,٥٣٩	السنة الرابعة
١٥,٧٨١,٥١٤	١٧,٧٤٣,٢٠٠	السنة الخامسة
٨٠,٢٣٠,٢٨١	٩٠,٦١٣,٣١٧	أكثر من ٥ سنوات
١٥٧,٠٨٧,١١٩	١٧٩,٢١٤,٨٣٩	

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦,٥٠٣,٣٠٢	٤,٣٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٣١,٣٢٣,٢٩٣	٢٨,٢٢٨,٢٣٥	الجزء غير المتداول
٣٧,٨٢٦,٥٩٥	٣٢,٥٢٨,٢٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١-٢٤ مبالغ مثبتة في الربح أو الخسارة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٧٢٧,٠٣٢	١,٦٠٠,٠١١	عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
٣,٤٥٢,٢٣٢	٣,٤٧٣,٩٤٢	فوائد عن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٣٣)
		استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)

٣-٢٤ عقود إيجار كموجر

لا يوجد عقد إيجار جوهري تكون المجموعة فيه مؤجراً.

٢٥. ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٧٦,١٤١,٣٧٨	١٨٦,٧٢٥,٣٩٤	ذمم دائنة
١٦,٢٣٩,٧٤٨	٢١,٥١٠,٧٨٢	محتجزات دائنة
٥,٦٣٨,٢٩٩	١٠,٧١٧,١٣٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
١٩٨,٠١٩,٤٢٥	٢١٨,٩٥٣,٣١٢	

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.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤١,٨٦٣,٧٤٨	٤٥,٥٤٨,٥١٦	حواجز إدارة مستحقة
٣٩,٥٣٧,٤٩٠	٤١,٥٤٩,٥٠٦	تكاليف موظفين مستحقة
٩,١٢٣,٩٠٤	١٢,٥٥٩,٠٨٩	تكاليف مواد وخدمات مستحقة
٣,٣٣٠,٤٢٦	٢٧٤,٧٨٤	تكاليف تمويلية مستحقة
٢٠,٨٩٢,١٦٥	٢٤,٦١٩,٧٠١	ذمم دائنة أخرى
١١٤,٧٤٧,٧٣٣	١٢٤,٥٥١,٥٩٦	

٢٧. الزكاة

فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٢,٥٦٠,٩١٩,٥٤٤)	(٢,٨٥٠,١١٩,٧١٣)	موجودات غير متداولة
٨٧٢,٢٨٥,٣٠٩	٩٨٩,٢٢٧,٦٩٩	مطلوبات غير متداولة
٢,١٥٢,٦١٢,٦٧١	٢,٤٨٤,٢٤٨,٦٨٦	حقوق المساهمين - الرصيد الافتتاحي
٦٢٨,٢٢١,٤٨١	٦٩٥,٨٧٤,٠٩٩	الربح قبل الزكاة
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة

فيما يلي حركة المخصص الزكوي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٣,٣٢٥,٢٥٤	٣٠,٧٣٨,٨٩٦	الرصيد في ١ يناير
١٥,٢٤١,٩٥٢	٢١,٧٣٤,٧٥٨	مخصص مكون خلال السنة
(١٧,٨٢٨,٣١٠)	(٢٨,٧٥٠,٢٠٤)	مدفوع خلال السنة
٣٠,٧٣٨,٨٩٦	٢٣,٧٢٣,٤٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة المواساة للخدمات الطبية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وقامت بتسوية الزكاة وفقاً للإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. تم إصدار الربوط النهائية عن السنوات من ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٦ م وتسديدها في سنة ٢٠١٨ م. مازالت الربوط لسنة ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م قيد المراجعة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة

قدمت شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وقامت بتسديد الزكاة وفقاً للإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. تم إصدار الربوط النهائية عن السنوات من ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٦ م وتسديدها في سنة ٢٠١٨ م. مازال الربوط لسنة ٢٠١٧ م و ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م قيد المراجعة لدى الهيئة.

٢٨. الإيرادات

تحقق المجموعة إيرادات بشكل رئيسي 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.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٨٠١,٠٧٠,٣٤٦	١,٨٦٦,١٤٥,٨٨٧	الإيرادات حسب خطوط الخدمة
٢٤٣,٩٦١,٢٧٢	٢٧٧,٩٩٧,٢٢٥	خدمات طبية
٢,٠٤٥,٠٣١,٦١٨	٢,١٤٤,١٤٣,١١٢	مواد صيدلانية

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الإيرادات (يتبع)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	توقيت الاعتراف بالإيرادات
١,١٤٠,٥٧٣,٠١٣	١,١٩٩,١٦٣,٧٥١	خدمات طبية ومبيعات مواد صيدلانية محولة في فترة معينة
٩٠٤,٤٥٨,٦٠٥	٩٤٤,٩٧٩,٣٦١	خدمات طبية محولة بمرور الوقت
٢,٠٤٥,٠٣١,٦١٨	٢,١٤٤,١٤٣,١١٢	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر
٣,٣٦٠,١٥٦	٣,٤٠٥,٩٩٨	موجودات عقود (إيضاح ٢٨-١)
٣١,٠٠٠,٧٥٤	٣٦,٠١٨,٧٩٤	التزامات إرجاع (إيضاح ٢٨-٢)

٢٨-١ موجودات العقود:

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 إرجاع:

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 متغير كإيراد بالقدر الذي لا يكون من المحتمل بشكل كبير عدم رده. تستحق الخصومات على مدى الفترة بناءً على تقديرات مستويات الأعمال المتوقعة باستخدام طريقة المبلغ الوحيد المرجح. ويتم تعديله في نهاية الفترة المالية ليعكس الكميات الفعلية. يتم تسجيل خصومات الكميات كتخفيض في الإيرادات ويتم تكوين مطلوبات بناءً على هذه التقديرات.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الرصيد في ١ يناير
٣٩,١٠٢,٩٠٣	٣١,٠٠٠,٧٥٤	إضافات خلال السنة
٣٦,٧٣٥,٣٣٦	٤٥,٦٠٠,١٢٠	المعدل خلال السنة
(٤٤,٨٣٧,٤٨٥)	(٤٠,٥٨٢,٠٨٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣١,٠٠٠,٧٥٤	٣٦,٠١٨,٧٩٤	

٢٩. تكلفة التشغيل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	تكاليف موظفين
٤٤١,٩٦٨,٩٤٢	٤٦٥,٩٩٠,٧٢١	استهلاك مواد خام
١٦٨,٩٥٧,٨٥٠	١٨٠,٨١٢,٨٤٤	استهلاك (إيضاح ٧)
١١٢,٦٤٥,٩٦٢	١١٩,٦١٨,٤٧٣	استهلاك عقاقير
٨٢,١٧٢,٦٥٤	٨٤,٩٣٩,٣٠٣	إصلاح وصيانة
٢٧,٣٣٤,٠٧٠	٣٣,٤١١,٢١٣	خدمات دعم
٢٨,٣١٠,٦٥٧	٢٧,٢٦٩,٥٣١	منافع وخدمات
١٤,٦٣٧,٣٧٥	١٥,٥٩١,٢١٤	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)
٢,٧٦١,٧٨٦	٢,٧٧٩,١٥٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
١,٥٥١,٠٣٧	١,٦٤٢,٦٢٧	أخرى
٢٦,٠٤٥,٠٤٨	١٢,٣٣٤,٣٩٩	
٩٠٦,٣٨٥,٣٨١	٩٤٤,٣٨٩,٤٧٩	

٣٠. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	تكاليف موظفين
٦٣,١٣٨,٤٢٠	٦٦,٥٧٠,١٠٣	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٤)
٣٢,٩٦٠,٥٥٦	٥,٤٨٨,٦٤٨	إعلانات ودعاية
٢٨,١٤٧,٧٣٨	٢٦,٨١٨,٨١١	
١٢٤,٢٤٦,٧١٤	٩٨,٨٧٧,٥٦٢	

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٢٦,٢٧٦,٨٤١	١٣٣,١٤٠,٢٠٥	تكاليف موظفين
٢٨,١٦١,٤٩١	٢٩,٩٠٤,٦١٩	استهلاك (إيضاح ٧)
٢٦,١٨١,١٥٣	٢٨,٧٥٢,٥٩١	مكافآت الإدارة
١١,٧١٤,٦٠٢	١٤,٣١٩,٠٩١	إصلاح وصيانة
١١,٦١٢,٣٤٨	١٠,٩٥٣,٣٦٦	خدمات دعم
١٠,٠٥٠,٠٠٠	١٠,٠٥٠,٠٠٠	رواتب تنفيذيين
٨,٠٤٥,٢٢٨	٧,٩٢٥,٠٩٨	قرطاسية وأدوات مكتبية
٦,٢٧٣,١٦٠	٦,٦٨١,٩٤٩	منافع وخدمات
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٢,٥٣٦,٦١٦	٢,٨٥٥,٢٢٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٦٩٠,٤٤٦	٦٩٤,٧٨٨	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)
٩٩,١١١	-	إيجار
٢٢,٩٧٣,٩٠٩	٢٦,٠٩٤,٧٦٧	أخرى
٢٥٨,٢١٤,٩٠٥	٢٧٤,٩٧١,٦٩٤	

٣٢. إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٩١٦,٧١٠	١,٤٦٦,٩١١	إيرادات إيجار
١,٢٩٣,٨٣٥	٣,٨١١,٦٧٦	خصم الدفع الفوري لموردين
١,٣٩٦,١٠٤	٣٢١,٨٤٧	إيرادات عن ودائع لأجل
٣٩٧,١٥٩	(١٥,٥١٥)	خسائر / (أرباح) استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٩١١,٧١٧	٢,٤٣١,٨٠٩	أخرى
٨,٩١٥,٥٢٥	٨,٠١٦,٧٢٨	

٣٣. تكاليف تمويلية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٢,٣١٢,٣٦٢	٦,٥٩٩,٠٤٠	فوائد عن قروض إسلامية
١,٧٢٧,٠٣٢	١,٦٠٠,٠١١	فوائد عن التزامات عقود إيجار
١٤,٠٣٩,٣٩٤	٨,١٩٩,٠٥١	

٣٤. ربحية السهم

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٢٨,١٥٧,٠٣٣	٥٧٨,١٦١,٣٥٣	ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٥,٢٨	٥,٧٨	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح العائد إلى مساهمي الشركة

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
(٢,٤٦٦,٨٦٨)	(٢,٩٨٣,٥٦٥)	إيرادات	شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة - شركة زميلة
٦,٦١٦,٦٢٧	٦,٨٣٢,٦٨٠	شراء خدمات	-
(٥٤٠,٨٦١)	(٥٧١,٩٧٠)	خدمات أخرى	-
١٧,٣٤٧,٠٨١	٢٥,٣٤٨,٠١٨	مشتريات	شركة المواساة العالمية - طرف ذو علاقة آخر
٢,٣١٣,٠٠٠	٢,٦٧٦,٠٠٠	إيجار	-
١,٣٠٥,٨٦٠	١,٢٢٩,١٢٥	مصروفات	-
(٣٢٨,٥١١)	(٢٠١,٤٤٣)	خدمات أخرى	-
١٩,٦٢٣,٢٧٧	٢٦,٩١٥,٧٤٩	خدمات إعلان	النظرة الاعلانية للتجارة - طرف ذو علاقة آخر
١,٦٦١,٤١٠	١,٩٩٣,٣٥٩	إيرادات	شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية - طرف ذو علاقة آخر
-	١,١٥٠,٣١٥	مصروفات	-
١,٧٢٧,٠٣٢	١,٦٠٠,٠١١	فوائد عن التزامات عقود إيجار	-

وفيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

(أ) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
٣,٩٤١,٩٦٢	٥,٣١٤,٢٨٧	النظرة الاعلانية للتجارة
١,٠١٥,٥٥٢	١,٨٠٢,٠٨٧	شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة
٦٨٠,٧٨٥	٣,٦٠٠,٧٦٢	شركة المواساة العالمية
٥,٦٣٨,٢٩٩	١٠,٧١٧,١٣٦	

(ب) مستحق من طرف ذو علاقة

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
٩٥٤,٧٤٣	١,٢١٦,٠٠١	شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية

ان المبالغ المستحقة إلى والمستحقة من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تتضمن بشكل رئيسي ارصدة 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. إن أسعار وشروط سداد المعاملات المذكورة أعلاه يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

ج) مكافآت أعضاء الإدارة العليا

فيما يلي مكافأة المديرين وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال الفترة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٤,٧٩٠,٠٠٠	١٤,٨٩٠,٠٠٠	رواتب وبدلات
١٥,١٥٢,٧٥٨	١٦,٦١٨,٤٧٧	حوافز تشجيعية ومنافع أخرى
٢٩,٩٤٢,٧٥٨	٣١,٥٠٨,٤٧٧	

يتم تحديد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين من قبل لجنة المكافآت مع مراعاة أداء الأفراد واتجاه السوق. أدرجت اتعاب مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٣,٦ مليون ريال سعودي) كجزء من مكافآت أعضاء الإدارة العليا.

٣٦. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

ضمانات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانات نيابة عن المجموعة بمبلغ ١٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١,٩١ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي بضمانات أداء للعملاء وآخرين.

ارتباطات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغت الارتباطات الرأسمالية للمجموعة ٨٢,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٥٦,٦٤ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشروعات التوسع.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٦٠,٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٣٢,٨٨ 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 والمصرفيات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل أعمال 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 للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تراجع الإدارة العليا للمجموعة السياسات والإجراءات على نحوٍ منتظم لضمان تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر بها. لا تقوم المجموعة بأي أنشطة تحوط. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل رئيسي بالتزامات القروض طويلة الأجل للمجموعة بمعدلات فائدة متغيرة. تراقب إدارة الشركة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وترى الإدارة أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهريّة بالنسبة للمجموعة.

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)

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

مخاطر أسعار الفائدة (يتبع)

حساسية سعر الفائدة

يوضح الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في أسعار 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:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
(١,٧٦٤,١٨٣)	(١,٢٠٨,٦٧٣)
١,٧٦٤,١٨٣	١,٢٠٨,٦٧٣

زيادة بمقدار ٥٠ نقطة أساس

انخفاض بمقدار ٥٠ نقطة أساس

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما 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

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل لالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان في أنشطتها التشغيلية (بشكل رئيسي في الذمم المدينة) وفي أنشطتها الاستثمارية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٥٩,٧٦٢,٨٥٦	١٥٦,٤٩٩,٨٩٠
٨٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٨٩,٥٧٩,٨٥٧	٧٩١,٠٣٣,٢٤١
٣,٣٦٠,١٥٦	٣,٤٠٥,٩٩٨
٤,٠٤٣,٦٩٠	٦,٥٣٠,٨٣٣
٩٣٩,٧٤٦,٥٥٩	١,٠٥٧,٤٦٩,٩٦٢

نقد وما في حكمه
ودائع لأجل
ذمم مدينة
موجودات عقود
موجودات متداولة أخرى

الذمم المدينة

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل قطاع من قطاعات العمل وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة 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 والتعاقدية وبالتالي تقيسها 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 وضممان المتابعة عن كئيب. 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 ضمن مجموعات متجانسة وتقييم الانخفاض في القيمة بشكل جماعي. ويستند الحساب إلى البيانات التاريخية الفعلية. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر الخاص بالذمم المدينة حسب المسموح، حيث يوجد عملاؤها 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.

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)

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

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصد 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 الشركة أي تركيز جوهري لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماته المرتبطة 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 مبيعات وخدمات المجموعة 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 ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

التركيز المفرط للمخاطر

تنشأ التركيزات عند مشاركة عدة أطراف مقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم ميزات اقتصادية تتسبب في تعرض قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية لتتأثر بشكل متشابه من قبل التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين.

ومن أجل تجنب التركيزات الشديدة للمخاطر، تشتمل سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة للتركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك. يعرض الجدول أدناه ملخصاً بسجل الاستحقاقات للمطلوبات المالية للمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥ سنوات إلى ١٢ شهراً	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢١٨,٩٥٣,٣١٢	-	٢١٨,٩٥٣,٣١٢	٢١٨,٩٥٣,٣١٢	ذمم دائنة
١٢٤,٥٥١,٥٩٦	-	١٢٤,٥٥١,٥٩٦	١٢٤,٥٥١,٥٩٦	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٦,٠١٨,٧٩٤	-	٣٦,٠١٨,٧٩٤	٣٦,٠١٨,٧٩٤	التزامات إرجاع
٨٢٦,٢٥١,٥٤٠	٨٤,٢٩٦,٧٥٨	٤٩٦,٥١٧,١٨٠	٢٤٥,٤٣٧,٦٠٢	قروض وسلف
٤١,١٠٥,٠٠٠	١٨,٩٦٠,٠٠٠	١٧,٨٤٥,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	التزامات عقود إيجار
١,٢٤٦,٨٨٠,٢٤٢	١٠٣,٢٥٦,٧٥٨	٥١٤,٣٦٢,١٨٠	٦٢٩,٢٦١,٣٠٤	١,٢٠٨,٣٨٥,٨٩٤

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	١٢ شهراً	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٩٨,٠١٩,٤٢٥	-	-	١٩٨,٠١٩,٤٢٥	١٩٨,٠١٩,٤٢٥	ذمم دائنة
١١٤,٧٤٧,٧٣٣	-	-	١١٤,٧٤٧,٧٣٣	١١٤,٧٤٧,٧٣٣	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣١,٠٠٠,٧٥٤	-	-	٣١,٠٠٠,٧٥٤	٣١,٠٠٠,٧٥٤	التزامات إرجاع
٨٠٠,٤٣٦,٢٢١	٧٩,٢٥١,٠٢٦	٥٢٤,٤٦٦,٠٢٣	١٩٦,٧١٩,١٧٢	٧٤٥,٥٤٩,٤٧١	قروض وسلف
٤٥,٤٨٠,٨٩١	١٨,٩٦٠,٠٠٠	٢٢,١٤٥,٠٠٠	٤,٣٧٥,٨٩١	٣٧,٨٢٦,٥٩٥	التزامات عقود إيجار
١,١٨٩,٦٨٥,٠٢٤	٩٨,٢١١,٠٢٦	٥٤٦,٦١١,٠٢٣	٥٤٤,٨٦٢,٩٧٥	١,١٢٧,١٤٣,٩٧٨	

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)

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

تسويات حركة المطلوبات على التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المجموع	الحصة غير المسيطرة	حقوق الملكية		المطلوبات		إيضاح
		أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	قروض طويلة الأجل	التزامات عقود إيجار	
٢,١٦٣,٠١٨,٣٩٥	١٠٠,٥٠٤,١٣٠	٩٧٩,١٣٨,١٩٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٨٢٦,٥٩٥	٧٤٥,٥٤٩,٤٧١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢ التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
(١٨٤,٢١٥,٥١٤)	-	-	-	-	(١٨٤,٢١٥,٥١٤)	٢٢ متحصلات 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 إيجار
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	مصرفات فوائد
١٦,٥١٨,٧٦٨	-	-	-	١,٦٠٠,٠١١	١٤,٩١٨,٧٥٧	فوائد مرسلة
٣٢٢,٤٢٨,٩٩٥	(٢,٦٢٢,٨٣٧)	٣٢٥,٠٥١,٨٣٢	-	-	-	مجموع المطلوبات - التغيرات ذات العلاقة
						مجموع حقوق الملكية - التغيرات ذات العلاقة
٢,٥٣٠,٩٣٣,٥١٦	٩٧,٨٨١,٢٩٣	١,٣٠٤,١٩٠,٠٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٥٢٨,٢٣٥	٧٩٦,٣٣٣,٩٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)

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

تسويات حركة المطلوبات على التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية (يتبع)

المجموع	حقوق الملكية			المطلوبات		إيضاح
	الحصة غير المسيطرة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	قرض طويلة الأجل	التزام عقود إيجار	
١,٨١٢,٣٧٦,١٣٨	٩٦,٦٧٥,٨٦٦	٦٧٣,٦٨٥,٦١٧	٢٨١,٨٢٩,٥٠٨	٣٧,٩٧٤,٥٦٣	٧٢٢,٢١٠,٥٨٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
(١١١,٦٦١,١١٣)	-	-	-	-	(١١١,٦٦١,١١٣)	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١٤٧,٩٦٨)	-	-	-	(١٤٧,٩٦٨)	-	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٢٢,٦٦٨,٧٨١)	-	-	-	(١,٧٢٧,٠٣٢)	(٢٠,٩٤١,٧٤٩)	المدفوع من التزامات عقود إيجار
٥٢٢,١٣٨	-	-	-	(١,٨٧٥,٠٠٠)	٢,٣٩٧,١٣٨	فوائد مدفوعة
						مجموع التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
١٤,٠٣٩,٣٩٤	-	-	-	١,٧٢٧,٠٣٢	١٢,٣١٢,٣٦٢	تغيرات أخرى
٨,٦٢٩,٣٨٧	-	-	-	-	٨,٦٢٩,٣٨٧	مصرفات فوائد
						فوائد مرسلة
٢٢,٦٦٨,٧٨١	-	-	-	١,٧٢٧,٠٣٢	٢٠,٩٤١,٧٤٩	عقد إيجار جديد
٣٢٧,٤٥١,٣٣٨	٣,٨٢٨,٢٦٤	٣٠٥,٤٥٢,٥٨٢	١٨,١٧٠,٤٩٢	-	-	مجموع المطلوبات - التغيرات ذات العلاقة
						مجموع حقوق الملكية - التغيرات ذات العلاقة
٢,١٦٣,٠١٨,٣٩٥	١٠٠,٥٠٤,١٣٠	٩٧٩,١٣٨,١٩٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٨٢٦,٥٩٥	٧٤٥,٥٤٩,٤٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)

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

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان المحافظة على تصنيف ائتماني قوي ومعدلات رأس مال جيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإدخال تعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الاشتراطات المالية. ومن أجل المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل توزيعات الأرباح على المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

ولتحقيق هذا الهدف العام، تستهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، ضمان الوفاء بالاشتراطات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد يؤدي عدم الوفاء بالاشتراطات المالية إلى استرجاع التسهيلات. 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 ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

التصنيف المحاسبي والقيمة 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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٨٩,٥٧٩,٨٥٧	٧٩١,٠٣٣,٢٤١	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٤)
٣,٣٦٠,١٥٦	٣,٤٠٥,٩٩٨	موجودات عقود (إيضاح ١٥)
٤,٠٤٣,٦٩٠	٦,٥٣٠,٨٣٣	موجودات متداولة أخرى
٨٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل (إيضاح ١٦)
١٦٠,١٥٣,٤١١	١٥٦,٨٦٨,٧٨٨	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٧)
٩٤٠,١٣٧,١١٤	١,٠٥٧,٨٣٨,٨٦٠	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٣٧-٣ المطلوبات المالية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٤٥,٥٤٩,٤٧١	٧٩٦,٣٣٣,٩٥٧	قروض وسلف (إيضاح ٢٢)
٣٧,٨٢٦,٥٩٥	٣٢,٥٢٨,٢٣٥	التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٤)
١٩٨,٠١٩,٤٢٥	٢١٨,٩٥٣,٣١٢	ذمم دائنة (إيضاح ٢٥)
٨٤,٧٣١,٦٦٤	٨٧,٣٧٢,٨٠٦	مطلوبات متداولة أخرى
٣١,٠٠٠,٧٥٤	٣٦,٠١٨,٧٩٤	التزامات إرجاع (إيضاح ٢٨)
١,٠٩٧,١٢٧,٩٠٩	١,١٧١,٢٠٧,١٠٤	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. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل أعمال المجموعة. نظراً 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 ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. البيئة الاقتصادية وتأثيرها على الأعمال التجارية

مع استمرار جائحة كوفيد-١٩، تتخذ الحكومة وعلى نحوٍ منتظم تدابير تستهدف معالجة قضايا الصحة العامة والتأثير الاقتصادي. وتواصل إدارة المجموعة، تبعاً لذلك، تقييم ما إذا كانت ستتأثر بأي تطورات وتدابير تتخذها الحكومة وتقييم تأثيرها بشكل استباقي على أعمالها.

ما زال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى هذه التأثيرات، بناءً على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي، مثل معدل تفشي الفيروس وحجم وفعالية الإجراءات المتخذة بهدف احتوائه. في ضوء عدم اليقين بشأن التأثير الاقتصادي، من غير الممكن التوصل لتقدير موثوق للأثر الناتج في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

تراقب المجموعة باستمرار التأثير المحتمل للتطورات المتعلقة بالمناخ على أعمالها التجارية واستراتيجياتها التشغيلية والتشريعات / التوجيهات الحكومية المتعلقة بالمسائل المتعلقة بالمناخ. في الوقت الحالي، لم يتم لعماد أي تشريع من شأنه التأثير على المجموعة. تتخذ الإدارة اختياريًا بعض التدابير الخاصة بالاستراتيجيات المستدامة مثل تحسين أداء الطاقة من خلال استهلاك الطاقة بكفاءة والتخلص من النفايات وما إلى ذلك. في الوقت الحالي، ترى الإدارة أن تأثير الأمور المتعلقة بالمناخ غير جوهرية في القوائم المالية للمجموعة.

٣٩. الأحداث اللاحقة

اقترح مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٢ م توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢,٧٥ ريال سعودي لكل سهم (٢٠٢٠ م: ٢,٥ ريال لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ م تأثير توزيعات الأرباح المقترحة المذكورة أعلاه، التي سيتم احتسابها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

باستثناء المذكور أعلاه، لم تحدث أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

٤٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٣ هـ، الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٢ م.