

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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 الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، 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 الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، لا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

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 والسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وإيضاح (٢٨) الإفصاح عن الإيرادات.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، اعترفت المجموعة بإيرادات بمبلغ ٢,٠٤٥ مليار ريال سعودي (٢٠١٩م: ١,٨٥٧ مليار ريال سعودي).</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بالخدمات الطبية والخدمات ذات الصلة بالقيمة العادلة للعرض 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 مادياً 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>	<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 فيما يتعلق بتقديرات العوض المتغير. - قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي وضعتها الإدارة لتحديد العوض 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 والعرض ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤١هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠م).

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

المعلومات الأخرى

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 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 الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري 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 الموحدة. 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 الموحدة، 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 المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب الأمر ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي 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 ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالعزیز عبدالله النعيم

ترخيص رقم: ٣٩٤



الخبر في: ١ شعبان ١٤٤٢ هـ

الموافق: ١٤ مارس ٢٠٢١ م

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢,٠٧٥,٥٣٨,٠٢٠	٢,٢٠٢,٩٣١,٣٧٨	٧	ممتلكات ومعدات
١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠	٨	الشهرة
١٧,٠١٥,٣١٠	١٦,٩٢٢,١٨٢	٩	موجودات غير ملموسة
٣٧,٩٧٤,٥٦٣	٣٤,٥٢٢,٣٣١	١٠	موجودات حق الاستخدام
١٢,٣٦٢,٦٧٢	١٢,٨٩٩,٨٧٠	١١	استثمار في شركة زميلة
١٠٣,٢٢٦,٧٩٣	١٦٩,٦٣٨,٠٥٥	١٢	مدفوعات مقدمة للمقاولين
٢,٢٦٢,٤٨٨,٣٥٨	٢,٤٥٣,٢٨٤,٨١٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٦٥,٣٢٦,٢١٤	١٨٥,٥٨٢,٠٤٨	١٣	مخزون
٥٢٢,٦٣١,٩٦٩	٦٨٩,٥٧٩,٨٥٧	١٤	نعم مدينة
٨٣,٢٢٣,٣٨٠	٧٧,١٧٩,٠٤٦	١٥	دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	١٦	وديعة لأجل
٢٠٤,٦٢٤,٠٢٦	١٦٠,١٥٣,٤١١	١٧	نقد وما في حكمه
١,٠٦٥,٨٠٥,٥٨٩	١,١٩٥,٤٩٤,٣٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٣٢٨,٢٩٣,٩٤٧	٣,٦٤٨,٧٧٩,١٧٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٢٨١,٨٢٩,٥٠٨	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	احتياطي نظامي
٦٧٣,٦٨٥,٦١٧	٩٧٩,١٣٨,١٩٩		أرباح مبقاة
١,٩٥٥,٥١٥,١٢٥	٢,٢٧٩,١٣٨,١٩٩		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٩٦,٦٧٥,٨٦٦	١٠٠,٥٠٤,١٣٠	٢١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٠٥٢,١٩٠,٩٩١	٢,٣٧٩,٦٤٢,٣٢٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٦٠١,٧٩٩,٤٧١	٥٧٥,٠٦٢,٠٢٨	٢٢	قروض طويلة الأجل
٩٧,١٤٢,٩٨٠	١١١,٢٥٣,٩٧٥	٢٣	منافع الموظفين
٣٣,٩٧٢,١٥٢	٣١,٣٢٣,٢٩٣	٢٤	التزامات عقود إيجار
٧٣٢,٩١٤,٦٠٣	٧١٧,٦٣٩,٢٩٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢١١,٩٠٤,٧١٥	١٩٨,٠١٩,٤٢٥	٢٥	نعم دائنة
١٣٤,٤٤١,٩٥٧	١١٤,٧٤٧,٧٣٣	٢٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٩,١٠٢,٩٠٣	٣١,٠٠٠,٧٥٤	٢٨	التزامات إرجاع
٤,٠٠٢,٤١١	٦,٥٠٣,٣٠٢	٢٤	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
١٢٠,٤١١,١١٣	١٧٠,٤٨٧,٤٤٣	٢٢	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣٣,٣٢٥,٢٥٤	٣٠,٧٣٨,٨٩٦	٢٧	مخصص الزكاة
٥٤٣,١٨٨,٣٥٣	٥٥١,٤٩٧,٥٥٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٧٦,١٠٢,٩٥٦	١,٢٦٩,١٣٦,٨٤٩		مجموع المطلوبات
٣,٣٢٨,٢٩٣,٩٤٧	٣,٦٤٨,٧٧٩,١٧٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

يوسف سليمان
(المدير المالي التنفيذي)

محمد السليم
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

محمد السليم
(العضو المنتدب)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) في الصفحات من (٦) إلى (٥٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاحات	
			الإيرادات
١,٥٩٧,١٣٠,٢٠٢	١,٨٠١,٠٧٠,٣٤٦	٢٨	إيرادات تشغيلية، الصافي
٢٦٠,٠٧٧,٥٠٤	٢٤٣,٩٦١,٢٧٢	٢٨	مبيعات
١,٨٥٧,٢٠٧,٧٠٦	٢,٠٤٥,٠٣١,٦١٨		
(٨٤٠,٩٤٣,٩٠٩)	(٩٠٦,٣٨٥,٣٨١)	٢٩	تكاليف الإيرادات
(١٨٦,٩٩٣,٤٤٩)	(١٧٨,٣٤٩,١٦١)		تكلفة التشغيل
(١,٠٢٧,٩٣٧,٣٥٨)	(١,٠٨٤,٧٣٤,٥٤٢)		تكلفة المبيعات
٨٢٩,٢٧٠,٣٤٨	٩٦٠,٢٩٧,٠٧٦		إجمالي الربح
(١٠٨,١٩١,٤٧٣)	(١٢٤,٢٤٦,٧١٤)	٣٠	مصروفات بيع وتسويق
(٢٥٠,٥٩١,٦٩٦)	(٢٥٨,٢١٤,٩٠٥)	٣١	المصروفات العمومية والإدارية
٤٧٠,٤٨٧,١٧٩	٥٧٧,٨٣٥,٤٥٧		الربح التشغيلي
٨,٢٨٠,٠١٣	٨,٩١٥,٥٢٥	٣٢	إيرادات أخرى، بالصافي
(٢٠,١٥٦,١٤٩)	(١٤,٠٣٩,٣٩٤)	٣٣	تكاليف التمويل - الصافي
٣,٦١٩,٠٦٩	٤,١٥٦,٢٦٧	١١	الحصة في نتائج شركة زميلة
٤٦٢,٢٣٠,١١٢	٥٧٦,٨٦٧,٨٥٥		الربح قبل الزكاة
(١٣,٤٦٥,٩٤٢)	(١٥,٢٤١,٩٥٢)	٢٧	مصروف الزكاة
٤٤٨,٧٦٤,١٧٠	٥٦١,٦٢٥,٩٠٣		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يتم إعادة تربيها إلى الربح أو الخسارة:
(٣,٦٢٩,٠٧٦)	(٤,٦٧٥,٠٩٢)	٢٣	خسارة إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٦٢٩,٠٧٦)	(٤,٦٧٥,٠٩٢)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤٤٥,١٣٥,٠٩٤	٥٥٦,٩٥٠,٨١١		مجموع الدخل الشامل للسنة
٤٢١,٠٢٩,٤٦٧	٥٢٨,١٥٧,٠٣٣		ربح السنة العائد إلى:
٢٧,٧٣٤,٧٠٣	٣٣,٤٦٨,٨٧٠		مساهمي الشركة
٤٤٨,٧٦٤,١٧٠	٥٦١,٦٢٥,٩٠٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
			ربح السنة
٤١٧,٦٣٠,٤٩٣	٥٢٣,٦٢٣,٠٧٤		مجموع الدخل الشامل للسنة عائد إلى:
٢٧,٥٠٤,٦٠١	٣٣,٣٢٧,٧٣٧		مساهمي الشركة
٤٤٥,١٣٥,٠٩٤	٥٥٦,٩٥٠,٨١١		حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
٤,٢١	٥,٢٨	٣٤	ربحية السهم:
			نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح العائد لمساهمي الشركة
			محمد السليم
			(العضو المنتدب)
			محمد السليم
			(ممثل مجلس الإدارة المفوض)
			يوسف سليمان
			(المدير المالي التنفيذي)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) في الصفحات من (٦) إلى (٥٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة				إيضاحات
	مجموع حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	
١,٨٠٦,٠٥٥,٨٩٧	١,٧١٢,٨٨٤,٦٣٢	٩٣,٦٧١,٢٦٥	٤٧٣,١٥٨,٠٧١	٢٣٩,٧٦٦,٥٦١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٤٨,٧٦٤,١٧٠	٢٧,٧٣٤,٧٠٣	٢٧,٧٣٤,٧٠٣	٤٢١,٠٢٩,٤٦٧	-	-
(٣,٦٢٩,٠٧٦)	(٣,٦٢٩,٠٧٦)	(٣,٦٢٩,٠٧٦)	(٣,٣٩٨,٩٧٤)	-	-
٤٤٥,١٣٥,٠٩٤	٢٧,٠٥٤,٦٠١	٢٧,٠٥٤,٦٠١	٤١٧,٦٣٠,٤٩٣	-	-
-	-	-	(٤٢,١٠٢,٩٤٧)	٤٢,١٠٢,٩٤٧	٢٠
(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(٢٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	١٩
٢,٠٥٢,١٩٠,٩٩١	١,٩٥٥,٥١٥,١٢٥	٩٦,٦٧٥,٨٦٦	٦٧٣,٦٨٥,٦١٧	٢٨١,٨٢٩,٥٠٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٠٥٢,١٩٠,٩٩١	١,٩٥٥,٥١٥,١٢٥	٩٦,٦٧٥,٨٦٦	٦٧٣,٦٨٥,٦١٧	٢٨١,٨٢٩,٥٠٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٦١,٦٢٥,٩٠٣	٥٢٨,١٥٧,٠٣٣	٣٣,٤٦٨,٨٧٠	٥٢٨,١٥٧,٠٣٣	-	-
(٤,٦٧٥,٠٩٢)	(٤,٥٣٣,٩٥٩)	(١٤١,١٣٣)	(٤,٥٣٣,٩٥٩)	-	-
٥٥٦,٩٥٠,٨١١	٥٢٣,٦٢٣,٠٧٤	٣٣,٣٣٧,٧٣٧	٥٢٣,٦٢٣,٠٧٤	-	-
-	-	-	(١٨,١٧٠,٤٩٢)	١٨,١٧٠,٤٩٢	٢٠
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(٢٩,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٢٩,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	١٩
(٩٩,٤٧٣)	(٩٩,٤٧٣)	-	-	-	١
٢,٣٧٩,٦٤٢,٣٢٩	٢,٢٧٩,١٣٨,١٩٩	١٠٠,٥٠٤,١٣٠	٩٧٩,١٣٨,١٩٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

يوسف سليمان
(المدير المالي التنفيذي)

محمد السليم
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

محمد السليم
(العضو المنتدب)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) في الصفحات من (٥٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاحات	
٤٦٢,٢٣٠,١١٢	٥٧٦,٨٦٧,٨٥٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			<u>تسويات لـ:</u>
١٣٨,٢٠٢,٨١٣	١٤٠,٨٠٧,٤٥٣	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٤٥٢,٢٣٣	٣,٤٥٢,٢٣٢	١٠	استهلاك عن موجودات حق استخدام
٣,٢٩١,٤٠٦	٤,٠٨٧,٦٥٣	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢,٣٥٢,٦٥٤	٣٢,٩٦٠,٥٥٦	١٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣,٦١٩,٠٦٩)	(٤,١٥٦,٢٦٧)	١١	الحصة في نتائج شركة زميلة
٢٠,١٥٦,١٤٩	١٤,٠٣٩,٣٩٤	٣٣	تكلفة تمويلية
٢٢,٥٩٥,٠٥١	٢٢,٥٧٧,٢٥٧	٢٣	مخصص منافع الموظفين
(٤١٣,٤٧٩)	(٣٩٧,١٥٩)		ربح استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٣٥,٠٠٠	-	٧	شطب ممتلكات ومعدات
٦٥٨,٤٨٢,٨٧٠	٧٩٠,٢٣٨,٩٧٤		
			<u>تغيرات في:</u>
(٢٥,٥٧٨,٠٦٦)	(٢٠,٢٥٥,٨٣٤)		المخزون
(٥,٩٣٨,٩٣٤)	(١٩٩,٩٠٨,٤٤٤)		ذمم مدينة
(٢,٧٥٩,١٨٩)	٦,٠٤٤,٣٣٤		دفعات مقدّمة ومدفوعات مقدّماً وموجودات متداولة أخرى
٣٠,١٠٢,٣١٩	(١٣,٨٨٥,٢٩٠)		ذمم دائنة
٦,١٥٣,٩٢٤	(١٠,٨٩٤,٠٦١)		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٠,٩٦٢,٩٦٤	(٨,١٠٢,١٤٩)		التزامات إرجاع
٦٨١,٤٢٥,٨٨٨	٥٤٣,٢٣٧,٥٣٠		النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٨,٣٤٨,٥٣١)	(١٣,١٤١,٣٥٤)	٢٣	منافع الموظفين المدفوعة
(٢٠,٨٣٣,٢٧٠)	(٢٩,٧٤١,٩١٢)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(١٧,٦٠٩,٧٦٢)	(١٧,٨٢٨,٣١٠)	٢٧	الزكاة المدفوعة
٦٣٤,٦٣٤,٣٢٥	٤٨٢,٥٢٥,٩٥٤		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٨,٥٩٩,١٩٧)	(٢٢٩,٧٢٥,٦٠٩)		شراء ممتلكات ومعدات
(٥,٥٢١,٨٥٥)	(٣,٩٩٤,٥٢٥)		شراء موجودات غير ملموسة
٦٨٧,٥٢٠	٧٧٢,٧٤٨		المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٤٥٢,١٦٧	٣,٦١٩,٠٦٩		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٨٣,٠٦٢,٦١٨)	(٩٦,٦٣٢,٦٦٦)	١٢	مدفوعات مقدّمة للمقاولين
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠		وديعة لأجل
(٣٩٨,٠٤٣,٩٨٣)	(٣١٨,٩٦٠,٩٨٣)		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 (٤١) في الصفحات من (٦) إلى (٥٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٩	توزيعات أرباح مدفوعة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	متحصلات من قروض لأجل
(٧٩,١٩٣,٥٠١)	(١١١,٦٦١,١١٣)	٢٢	المدفوع من قروض لأجل
(٣,٤٥٢,٢٣٣)	(١,٨٧٥,٠٠٠)		التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٢٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٩,٤٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة
-	(٩٩,٤٧٣)		متحصلات من تصفية شركة تابعة لحقوق ملكية غير مسيطرة
(١٦٢,١٤٥,٧٣٤)	(٢٠٨,٠٣٥,٥٨٦)		صافي التدفقات النقدية الخارجة من النشاطات التمويلية
٧٤,٤٤٤,٦٠٨	(٤٤,٤٧٠,٦١٥)		صافي (الانخفاض)/ الزيادة في النقد وما في حكمه
١٣٠,١٧٩,٤١٨	٢٠٤,٦٢٤,٠٢٦		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٠٤,٦٢٤,٠٢٦	١٦٠,١٥٣,٤١١	١٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
٦,٤٦٦,٥٧٥	٨,٦٢٩,٣٨٧		تكاليف تمويلية مرسمة
٣٨,٤٩٩,٩٩٠	٣٠,٢٢١,٤٠٤	١٢	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 (٤١) في الصفحات من (٦) إلى (٥٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

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 الشركات التابعة للشركة:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط	النسبة المئوية
شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	خدمات طبية	٥١٪
شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة	المملكة العربية السعودية	خدمات طبية	٩٥٪

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 والمستوصفات والعيادات الطبية الخاصة.

شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٣٢٢٩٦ الصادر بتاريخ ١١ صفر ١٤٢٧ م (الموافق ١١ مارس ٢٠٠٦ م). يتمثل نشاط هذه الشركة التابعة في اقامة وإدارة وتشغيل مجمع عيادات بموجب موافقة وزارة الصحة رقم ١٠٠٠١-٠٣٣-٠٢٣-١٠٥-٠٣٨ الصادرة بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٣٣ هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٢ م). بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، قرر مجلس إدارة الشركة إيقاف أعمال الشركة التابعة وعين مصفياً وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. اكتملت إجراءات التصفية بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م وتم توزيع العائدات المتبقية على مساهمي الشركة التابعة.

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

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

٢. أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية الموحدة للشركة (الشركة الأم) والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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؛ و
- 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 ومصرفات الشركة التابعة المشتراة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) أساس التوحيد (يتبع)

وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على السياسات المحاسبية كي تتماشى مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تم استبعاد الموجودات والمطلوبات والحقوق والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات البيئية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

التغيرات في حصص الملكية

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

خسارة السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تتوقف عن الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتج في قائمة 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 فيما يتعلق بتلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

حقوق الملكية غير المسيطرة

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

حقوق ملكية في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتكون حقوق ملكية 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 والمحققة بعد تاريخ الاستحواذ في الربح أو الخسارة، والاعتراف بنصيبها في حركات ما بعد الاستحواذ على الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر حتى تاريخ توقف السيطرة. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كخفض في القيمة الدفترية للاستثمارات.

عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية استثمارها في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، 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 فيها المجموعة التزامات أو قامت بدفع مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) أساس التوحيد (يتبع)

تحذف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشروعات المشتركة 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 للانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة الموضحة في السياسة المحاسبية المعنية.

معاملات مستبعدة من القوائم الموحدة

يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى درجة مصلحة 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 لجميع 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 عمليات تجميع المنشآت 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، يقوم المشتري بقياس حقوق الملكية 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 المدرج مقابل حقوق الملكية غير المسيطرة) وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المشتراة والمطلوبات المحتملة. 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 المحتملة على نحو صحيح وقامت بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيُعترف 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 المحفوظ به من وحدة توليد النقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) تصنيف المتداول وغير المتداول

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

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية، أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنا عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

تُصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات كمتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي.

إن شروط الالتزام التي قد تؤدي، بناءً على خيار الطرف المقابل، إلى تسويته عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر على تصنيفه. وتصنف المجموعة جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(د) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام 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 وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة مصنفة ضمن تسلسل القيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المعطيات 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 بالقيمة العادلة التي تدرج في القوائم المالية الموحدة 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 المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) قياس القيمة العادلة (يتبع)

يشارك مقيمون خارجيون في تقييم الموجودات الجوهرية، عند الضرورة. ويتم إشراك مُقيّم خارجي من قبل المجموعة بعد مناقشة وموافقة إدارة الشركة. وتشتمل معايير الاختيار المعروفة بالسوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كانت المعايير المهنية قد تم الحفاظ عليها. تناقش المجموعة وتدرس مع جهة التقييم الخارجي للمجموعة أساليب وافتراضات 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 الإدارة التحقق من المدخلات الرئيسية في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في حسابات التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الإدارة بمقارنة التغير 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 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه 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 مجمعة 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 السلع أو الخدمات.

إيرادات تشغيلية

تُقاس الإيرادات بسعر المعاملة وهو المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها 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 (فرض المطالبات) عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم تسجيل الإيرادات غير المفوترة للخدمة المقدمة عندما لم يتم إخراج المرضى ولم تصدر الفاتورة النهائية للخدمات.

وتتضمن بعض العقود عوض متغير مثل عدم إجازة المطالبات (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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(هـ) تحقق الإيراد (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 ودیعة لأجل
يتحقق إيراد الفوائد من الموجودات المالية عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية الى المجموعة مع امكانية قياس الايراد بشكل موثوق. يستحق ايراد الفوائد على اساس الفترات الزمنية بناء على مبلغ الأصل القائم ومعدل الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يقوم بالضبط بخصم المبالغ النقدية المستقبلية المقدره خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي.

إيرادات إيجار
يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافر 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 بالعملات الأجنبية إلى أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض 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 بالعملات الأجنبية التي تقاس بالقيمة بالعملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية بعملات 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 الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة يُعترف بها أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر 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 الأخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يُعاد تصنيف صرف بنود الدخل الشامل الأخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ز) الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات، باستثناء الأرض وأعمال الإنشاء تحت التنفيذ، بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة لانخفاض 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 مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة وعندما يمكن قياس تكلفة البند بصورة موثوقة.

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

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة في حساب الاستهلاك:

السنوات	مباني
٣٣ سنة	نظام مبني 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 والمعدات والناشئة عن الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل المستبعد في قائمة الربح أو الخسارة.

أعمال الإنشاء تحت التنفيذ

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

يُعترف بالأرض بالتكلفة.

(ح) موجودات غير ملموسة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ح) موجودات غير ملموسة (يتبع)

موجودات غير ملموسة مستحوذ عليها بصورة مستقلة تُدرجُ الموجودات غير الملموسة، ذات الأعمار الإنتاجية المُحددة المستحوذ عليها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم والخسائر المتركمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ويُعترف بالإطفاء وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لها. يتم بنهاية كل فترة تقرير سنوية مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الإطفاء مع المحاسبة عن أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. وتُدرجُ الموجودات غير الملموسة، ذات الأعمار الإنتاجية غير المُحددة المستحوذ عليها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصًا 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 قيم موجوداتها 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 (ان 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 للانخفاض 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 المنتجة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة 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 المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المنتجة 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 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. حاليًا، 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 بالممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر 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.

يُحتمل التزام الإيجار لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. 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 دفع ثابت جوهري معدل 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:

أختارت 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 العائدة مباشرة لاستحواذ وإنشاء وإنتاج الأصل التي تستغرق بالضرورة وقتاً كبيراً لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها يتم رسملتها 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 تكبدتها الشركة فيما يتعلق بالإقتراض.

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

يُقاس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) أو الالتزام المالي 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 التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

(٢) الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، تُصنّف الموجودات المالية كمسجلة بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يعاد تبويب الموجودات المالية لاحقاً على الاعتراف الأولي، باستثناء في الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يعاد تبويب 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 لأغراض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تقرر دون رجعة عرض التغيرات اللاحقة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ويتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حدة.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على النحو المبين أعلاه تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. 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 الأخر وذلك لأن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يؤدي إلى إزالة أو تخفيض كبير لعدم تطابق محاسبي كان سينشأ بخلاف ذلك.

(٣) الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. 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 الفائدة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل عمولة 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 ورفع تقرير بذلك إلى إدارة المجموعة.
- 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 لأغراض المتاجرة أو الإدارة والتي يُقاس أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال قائمة 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" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولخيارات 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 والتتمديد. و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل مزايا لا يمكن الرجوع فيها)

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 بخضم 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 الإنهاء 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
تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يُعترف بصافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد وإيرادات توزيعات الأرباح، في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. 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.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
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 تبويب المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تبويب المطلوبات المالية التي تم تبويبها كمحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو إذا كانت أداة تحوط أو يجب أن يتم المحاسبة عليها وفقاً لهذا الأساس من تاريخ الاعتراف الأولي بها. 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 الفعال. 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 وتسيدي 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 الفعال 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 التخلف عن 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 للتخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة).

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

ولذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً 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 التجارية وموجودات العقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

عند تحديد ما إذا كانت 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 المطلق 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 عندما:

- من غير المرجح أن يقوم المقترض بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة إلى استخدام الضمانات المحجوزة، إن وجد. أو
- أن الأصل المالي قد تجاوز تاريخ الاستحقاق بمدة أكثر من ٩٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن موجودات العقد في حالة تعثر عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يقوم المقترض بدفع التزامه التعاقدى 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 الأصلي للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

- صعوبات مالية كبيرة تواجه المدين.
- مخالفة العقد مثل التخلف عن السداد أو التأخر لمدة ٩٠ يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق؛
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك؛
- من المحتمل أن يدخل المدين في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى. أو
- اختفاء السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي للاسترداد. وهذه 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 العقد، 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 تحديده 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 القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على أحدث موازنات وحسابات متوقعة والتي تم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترة الأطول، يتم احتساب 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 نهاية الفترة المالية يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول الأخرى السابق تحميلها من فترات سابقة في حالة وجود مؤشرات على انخفاض قيمة الانخفاض أو زواله. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة وذلك في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة في حدود القيمة الدفترية للأصل – مستبعداً منها الإهلاكات 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 تغيير موالي في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ وقط إلى حد زيادة القيمة القابلة للاسترداد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ل) الانخفاض في القيمة (يتبع)

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

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.

(م) المخزون

يقيد 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

يقيد المخصص عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلاي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً 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 المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة 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، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الزمن كأعباء تمويل.

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 الموحدة 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 بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. وينبغي الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تمثل المنافع التي تمثل المنافع الاقتصادية غير وارد. أما المطلوبات المحتملة فيتم تسجيلها في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة. لا يُعترف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة ولكن يُفصح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية وارداً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) (ف) الزكاة والضريبة الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. تحمل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة على أساس الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة المحملة على حصة المساهمين من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص.

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 العامة للزكاة والدخل، 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 قيمة مضافة مستحقة الدفع.

(ص) منافع الموظفين تكاليف منافع التقاعد ومنافع إنهاء الخدمة

بالنسبة لخطط منافع التقاعد المحددة، يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع باستخدام طريقة ائتمان 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 المبقاة مباشرة ولا يُعاد تبويبها 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.

منافع الموظفين قصيرة الأجل وطويلة الأجل الأخرى

يُعترف بالمطلوبات المتعلقة بمنافع الموظفين الخاصة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة بالقيمة غير المخصومة للمنافع المتوقع سدادها مقابل تلك الخدمات.

يتم قياس المطلوبات المعترف بها بخصوص منافع الموظفين قصيرة الأجل بالقيمة غير المخصومة للمنافع المتوقع سدادها مقابل الخدمات ذات العلاقة.

يتم قياس المطلوبات المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي من المتوقع إجراؤها من قبل المجموعة بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) (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 أداؤها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

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 ولأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات تجارية تبعاً لمنتجاتها وخدماتها.

(ر) ربحية السهم
يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

(ش) الاحتياطي النظامي
وفقاً لعقد 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 الموحدة للمجموعة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وإفصاحات المطلوبات المحتملة. 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 جوهرية على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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

(١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
تستخدم المجموعة جدول مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. وتستند 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.

٤. الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة (يتبع)

(١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود (يتبع)
في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في تقديرات النظرة المستقبلية. يعتبر تقدير العلاقة بين معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديرات الجوهرية. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة 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.

(٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع افتراضات مختلفة 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. المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم.

(٣) الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير

تقوم المجموعة بتقدير المقابل المتغير الذي سيدرج في سعر المعاملة فيما يتعلق 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 المئوية. ويتم تطبيق هذه النسب المئوية لتحديد القيمة المتوقعة للمقابل المتغير. إن أي تغيرات جوهرية في الخبرة مقارنة بنمط العائد التاريخي ستؤثر على التسويات المتوقعة المقدر 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 المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع التي تتم في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة وأسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناءً على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية وتوقعات التسويق للخمسة 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 والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات وعوامل الإحلال والتجديد. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً والتغير في معدلات الإستهلاك (إن وجد) والتي يتم تعديلها للفرات 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 المضمنة في الأصل، تقوم المجموعة بتغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (يتبع) (٧) الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("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 العامة للزكاة والدخل، وحتى ذلك الحين، تظل المجموعة معرضة لمخاطر التزام زكاة إضافية.

٥. معايير جديدة وتعديلات على معايير قائمة

معايير جديدة ومعدلة طبقتها المجموعة خلال السنة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى في فترة التقرير المالي السنوي التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٠م:

- تعديلات على مرجعيات الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف المنشأة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.
- تعريف الجوهرية - تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١ والمعيار الدولي للمحاسبة ٨.
- إصلاح معدّل الفائدة المعياري (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)).

التعديلات المذكورة أعلاه إما أنها غير هامة أو ليس لها اثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

المعايير والتعديلات على المعايير القائمة التي صدرت ولم تُطبّق

تم نشر بعض التعديلات على المعايير المحاسبية الجديدة وهي غير إلزامية لقرارات التقرير المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ولم تطبقها المجموعة مبكراً. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات المذكورة أدناه على المعايير القائمة تأثير جوهري على المجموعة في سنة تطبيقها:

- التخفيضات استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين (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)).
- العقود المحملة بخسائر - تكلفة إتمام العقد (التعديلات 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)).
- مرجعيات الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣).
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١)).
- تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (٨) "التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - تعريف التقديرات المحاسبية.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١) وبيان الممارسة (٢)).

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 الأولية الموحدة، ويتم قياسه على أساس ثابت في القوائم المالية الموحدة.

قامت الإدارة خلال السنة بمراجعة الإفصاح عن القطاعات المعروضة في القوائم المالية الموحدة، ومن أجل الموازنة بشكل أفضل مع الرقابة الداخلية لقطاعات التشغيل، قررت عرض المعلومات المالية المطلوبة من خلال قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع الخدمات الطبية: أتعاب خدمات التنويم والعيادات الخارجية
- قطاع المنتجات الصيدلانية.

وعليه، تم عرض الإفصاح عن فترة المقارنة وفقاً لقطاعات الأعمال المذكورة أعلاه.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. القطاعات التشغيلية (يتبع)

بناءً على طبيعة الخدمات

المجموع	المنتجات الصيدلانية	الخدمات الطبية	
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٠٤٥,٠٣١,٦١٨	٢٤٣,٩٦١,٢٧٢	١,٨٠١,٠٧٠,٣٤٦	الإيرادات
٩٦٠,٢٩٧,٠٧٦	٦٥,٦١٢,١١١	٨٩٤,٦٨٤,٩٦٥	إجمالي الربح
(١٢٤,٢٤٦,٧١٤)			إيرادات/ (مصروفات) غير موزعة
(٢٥٨,٢١٤,٩٠٥)			مصروفات بيع وتسويق
٤,١٥٦,٢٦٧			مصروفات عمومية وإدارية
٨,٩١٥,٥٢٥			الحصة في نتائج شركة زميلة
(١٤,٠٣٩,٣٩٤)			إيرادات أخرى
٥٧٦,٨٦٧,٨٥٥			تكلفة تمويلية
(١٥,٢٤١,٩٥٢)			الربح قبل الزكاة
٥٦١,٦٢٥,٩٠٣			مصروف الزكاة للفترة
			ربح الفترة
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١,٨٥٧,٢٠٧,٧٠٦	٢٦٠,٠٧٧,٥٠٤	١,٥٩٧,١٣٠,٢٠٢	الإيرادات
٨٢٩,٢٧٠,٣٤٨	٧٣,٠٨٤,٠٥٥	٧٥٦,١٨٦,٢٩٣	إجمالي الربح
(١٠٨,١٩١,٤٧٣)			إيرادات/ (مصروفات) غير موزعة
(٢٥٠,٥٩١,٦٩٦)			مصروفات بيع وتوزيع
٣,٦١٩,٠٦٩			مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠,١٥٦,١٤٩)			الحصة في نتائج شركة زميلة
٨,٢٨٠,٠١٣			تكلفة تمويلية
٤٦٢,٢٣٠,١١٢			إيرادات أخرى
(١٣,٤٦٥,٩٤٢)			الربح قبل الزكاة
٤٤٨,٧٦٤,١٧٠			مصروف الزكاة للفترة
			ربح الفترة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٦٤٨,٧٧٩,١٧٨	١٨٢,٤٣٧,٤٤٥	٣,٤٦٦,٣٤١,٧٣٣	مجموع الموجودات
١,٢٦٩,١٣٦,٨٤٩	١٢٠,٥٦٥,١٢٥	١,١٤٨,٥٧١,٧٢٤	مجموع المطلوبات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣,٣٢٨,٢٩٣,٩٤٧	١٦٦,٤١٤,٦٩٧	٣,١٦١,٨٧٩,٢٥٠	مجموع الموجودات
١,٢٧٦,١٠٢,٩٥٦	١٢٧,٦١٠,٢٩٦	١,١٤٨,٤٩٢,٦٦٠	مجموع المطلوبات

القطاعات الجغرافية:

تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة والسوق الرئيسي للنشاط 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 فيما يتعلق بالأدوات المالية والتكاليف التمويلية. هذا هو الإجراء الذي يتم إبلاغه لمجلس إدارة المجموعة بغرض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات

التكلفة	أراضي	مباني	نظام مبنى وتحسينات	معدات وأدوات طبية	أثاث وتركيبات	سيارات	أعمال إنشاء قيد التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠١٩م	٣٤٠,٨١٨,٦٠٢	٩١٤,٤٦٠,٤٦٢	٤٦٩,٥٨٢,٠٧٠	٦٤٥,٤٠٩,٢٧٥	١٥١,٧٨٥,٨٩١	٣٤,٣١٨,٩٤٣	٩٤,٣٤٠,٠٨٣	٢,٦٥٠,٧١٥,٣٢٦
إضافات المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٤٢,٢٨٢,٥٠٠	٣,٣٦٠,٤٤٣	٩,٦٠٧,٢٥١	٦٧,١٠٣,٧٦٢	١١,٦١٦,٩٠٩	٥,٨٤٣,٦٦٥	١٦٣,٧٥١,٢٣٢	٣٠٣,٥٦٥,٧٦٢
تحويلات	-	٤,٠٢٥,٨١٦	٩,٩٥٣,٠١٧	١,٨٢١,٩٧٥	٣٢٠,٥٣٨	-	(١٦,١٢١,٣٤٦)	-
شطب	-	(١,٨٩١,١٤٧)	١,٨٣٦,١٤٧	(٥٣,٤٨١)	١٠٨,٤٨١	-	-	-
استيعادات	-	(٢٣٥,٠٠٠)	-	-	-	(٥,٧٦١,١٧٨)	-	(٥,٩٩٦,١٧٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	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 المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	-	٣,١٦٧,٧١٦	٢٠,٢٧٧,٦٤٠	٥٢,٣٤٤,١١١	٩,٤٢٣,٢٧٣	٦,٥٠٨,٥٥٧	١٧٦,٨٥٥,١٠٣	٢٦٨,٥٧٦,٤٠٠
استيعادات	-	١,٤٢٥,٤٩٧	٨,٦٣٣,٤٥٣	-	-	-	(١٠,٠٥٨,٩٥٠)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	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

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

المجموع	أعمال إنشاء قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات وأدوات طبية	نظام مبنى وتحسينات	مباني	أراضي	الاستهلاك
٧٤٠,٠٣١,٢١٤	-	٢٥,٣٢٧,٦٧٥	٧٢,٤٨٦,٦١٥	٣٠١,٤٣٥,٧٣٨	١٤٥,٢٤٨,٨٣٠	١٩٥,٥٣٢,٣٥٦	-	١ يناير ٢٠١٩م
١٣٨,٢٠٢,٨١٣	-	٤,٦٠٦,٩٨٤	١٤,٣٢٧,٨٥٠	٥٢,٦١٤,٤٩٧	٤٠,٤٨١,٩٧٣	٢٦,١٧١,٥٠٩	-	المحمل للسنة
-	-	-	(١,٩٣٦)	(١٨٨,٤٨١)	٤,٢٦٩,٢٣٤	(٤,٠٧٨,٨١٧)	-	تحويلات
(٥,٧٦١,١٧٨)	-	(٥,٧٦١,١٧٨)	-	-	-	-	-	شطب
(٧,٩٢٧,٢١٠)	-	(٣,٦٢٩,٠٧٦)	(٩٣٧,٩٠١)	(٢,٩٨٢,٣٧٨)	(٣٧٧,٦٠٦)	(٢٤٩)	-	استيعادات
٨٦٤,٥٤٥,٦٣٩	-	٢٠,٥٤٤,٤٠٥	٨٥,٨٧٤,٦٢٨	٣٥٠,٨٧٩,٣٧٦	١٨٩,٦٢٢,٤٣١	٢١٧,٦٢٤,٧٩٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٤٠,٨٠٧,٤٥٣	-	٤,٠٨٤,١٣٢	١٤,٧٨٠,٧٦٥	٥٥,٧٦١,٥٤٤	٤٢,١٤٨,٣٣٤	٢٤,٠٣٢,٦٧٨	-	المحمل للسنة
(٨,٤٨٩,٨٧٨)	-	(٣,٨٨٣,١١٤)	(١,٠٠٥,٩٦٧)	(٣,٤٩١,٩٣٥)	(١٠٨,٨٦٢)	-	-	استيعادات
٩٩٦,٨٦٣,٢١٤	-	٢٠,٧٤٥,٤٢٣	٩٩,٦٤٩,٤٢٦	٤٠٣,١٤٨,٩٨٥	٢٣١,٦٦١,٩٠٣	٢٤١,٦٥٧,٤٧٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
								القيمة الدفترية
٢,٢٠٢,٩٣١,٣٧٨	٤٠٨,٧٦٦,١٢٢	١٢,١٢٧,٦١٣	٧١,٥٧٧,٩٩٢	٣٥٦,٩٦١,٣١٢	٢٨٧,٧٤١,١٧٧	٦٨٢,٦٥٦,٠٦٠	٣٨٣,١٠١,١٠٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,٠٧٥,٥٣٨,٠٢٠	٢٤١,٩٦٩,٩٦٩	٩,٩٩٦,٠٧١	٧٦,٩٧٧,١٥٠	٣٦٠,٤١٩,٧٧٧	٣٠٠,٩٧٨,٤٢٦	٧٠٢,٠٩٥,٥٢٥	٣٨٣,١٠١,١٠٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

١-٧ تم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
١١٠,٢٣١,٢٩٨	١١٢,٦٤٥,٩٦٢	٢٩	تكلفة التشغيل
٢٧,٩٧١,٥١٥	٢٨,١٦١,٤٩١	٣١	مصروفات عمومية وإدارية
١٣٨,٢٠٢,٨١٣	١٤٠,٨٠٧,٤٥٣		

٢-٧ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تم رهن قطع أراضي قيمتها ٥٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٥٦,١ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل قروض لأجل من وزارة المالية.

٣-٧ أعمال الإنشاء تحت التنفيذ:

تمثل أعمال الإنشاء تحت التنفيذ تكاليف منكدة لإنشاء مستشفيات جديدة ولتوسعة مستشفيات قائمة في الدمام والمدينة المنورة على الترتيب. خلال سنة ٢٠٢٠ م، تم رسمة تكاليف اقتراض بمبلغ ٨,٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٦,٤٥ 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 باختبار لانخفاض القيمة السنوي في شهر ديسمبر ٢٠٢٠ م وقرنت القيمة الدفترية بالمبلغ المقدر القابل للاسترداد 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 ١٦٪ (٢٠١٩ م: ١٧٪). معدل النمو طويل الأجل المستخدم في الوصول إلى التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ٢٪. يتراوح معدل النمو في المملكة العربية السعودية من ١٪ إلى ٣٪ (٢٠١٩ م: ١٪ إلى ٢,٥٪). ونتيجة للتحليل، إن المبالغ القابلة للاسترداد هي ١٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٢٣٥ 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 العوامل التجريبية الفردية سنوياً بناءً على بيانات السوق المتاحة للعموم.

إن تقديرات معدل النمو تستند إلى الأبحاث المنشورة حول القطاع.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الموجودات غير الملموسة			
المجموع	تراخيص التشغيل	برامج	التكلفة
٢٤,٨٦٤,٩١٤	٥,٢٨٨,٨٨٨	١٩,٥٧٦,٠٢٦	١ يناير ٢٠١٩ م
٥,٥٢١,٨٥٥	٢,٥٦٥,٠٢٢	٢,٩٥٦,٨٣٣	إضافات خلال السنة
(٩٠٠,٢٦٩)	(٩٠٠,٢٦٩)	-	مشطوب خلال السنة
٢٩,٤٨٦,٥٠٠	٦,٩٥٣,٦٤١	٢٢,٥٣٢,٨٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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
			الإطفاء
١٠,٠٨٠,٠٥٣	٢,٥٦٤,٠٤١	٧,٥١٦,٠١٢	١ يناير ٢٠١٩ م
٣,٢٩١,٤٠٦	١,٦٢٠,٨٠٣	١,٦٧٠,٦٠٣	المحمل للسنة
(٩٠٠,٢٦٩)	(٩٠٠,٢٦٩)	-	مشطوب خلال السنة
١٢,٤٧١,١٩٠	٣,٢٨٤,٥٧٥	٩,١٨٦,٦١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٤,٠٨٧,٦٥٣	٢,١٤٨,٨٥٦	١,٩٣٨,٧٩٧	المحمل للسنة
١٦,٥٥٨,٨٤٣	٥,٤٣٣,٤٣١	١١,١٢٥,٤١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
			القيمة الدفترية
١٦,٩٢٢,١٨٢	٢,٩٢١,٤٢٨	١٤,٠٠٠,٧٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٧,٠١٥,٣١٠	٣,٦٦٩,٠٦٦	١٣,٣٤٦,٢٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

تم توزيع إطفاء الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,٦٧٠,٦٠٣	١,٥٥١,٠٣٧	تكلفة التشغيل (إيضاح ٢٩)
١,٦٢٠,٨٠٣	٢,٥٣٦,٦١٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
٣,٢٩١,٤٠٦	٤,٠٨٧,٦٥٣	

١٠. موجودات حق الاستخدام

لدى المجموعة عقد إيجار مبنی مع شركة شقيقة ومدة عقد الإيجار هي ١١ سنة.

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

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. موجودات حق الاستخدام (يتبع)

التزامات عقود إيجار	موجودات حق استخدام	
٤١,٤٢٦,٧٩٦	٤١,٤٢٦,٧٩٦	١ يناير ٢٠١٩ م
-	(٣,٤٥٢,٢٣٣)	مصرف الاستهلاك
٦٣٥,٣٧٦	-	مصرف الفائدة
(٤,٠٨٧,٦٠٩)	-	مدفوعات
٣٧,٩٧٤,٥٦٣	٣٧,٩٧٤,٥٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٤١٦,٥٦٣	٢,٧٦١,٧٨٦	تكلفة التشغيل (إيضاح ٢٩)
١,٠٣٥,٦٧٠	٦٩٠,٤٤٦	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
٣,٤٥٢,٢٣٣	٣,٤٥٢,٢٣٢	

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:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٢,١٩٥,٧٧٠	١٢,٣٦٢,٦٧٢	١ يناير
٣,٦١٩,٠٦٩	٤,١٥٦,٢٦٧	الحصة في النتائج
(٣,٤٥٢,١٦٧)	(٣,٦١٩,٠٦٩)	توزيعات أرباح
١٢,٣٦٢,٦٧٢	١٢,٨٩٩,٨٧٠	٣١ ديسمبر

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

١٢. دفعات مقدمة للمقاولين

تمثل الدفعات المقدمة لمقاولي مشاريع المستشفيات قيد الانشاء وشراء المعدات الطبية. إن حركة الدفعات المقدمة للمقاولين هي كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٨,٦٦٤,١٦٥	١٠٣,٢٢٦,٧٩٣	الرصيد كما في ١ يناير
٨٣,٠٦٢,٦١٨	٩٦,٦٣٢,٦٦٦	مدفوعات خلال السنة
(٣٨,٤٩٩,٩٩٠)	(٣٠,٢٢١,٤٠٤)	تحويلات إلى أعمال إنشاءات تحت التنفيذ
١٠٣,٢٢٦,٧٩٣	١٦٩,٦٣٨,٠٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٣. المخزون

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧٦,٦٢٢,٦١٩	٩٢,٧٩١,٨٣٧	الأدوات الجراحية والمستهلكات
٨٥,٣٧٧,٥٤٠	٨٨,٥٧٥,٥٠٠	مواد صيدلانية ومواد تجميل
٣,٣٢٦,٠٥٥	٤,٢١٤,٧١١	قطع غيار ومستهلكات
١٦٥,٣٢٦,٢١٤	١٨٥,٥٨٢,٠٤٨	

شركة المواصاة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. المخزون (يبيع)

لم يتم قيد أي مصروف متعلق بانخفاض القيمة والمستردات المتعلقة بها من 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. الذمم المدينة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥٥١,٨٤٥,٥١٩	٧٤٣,٨٠١,٩٥٥	ذمم مدينة تجارية
(٢٩,٢١٣,٥٥٠)	(٥٥,١٧٦,٨٤١)	يخصم: خسارة انخفاض القيمة
٥٢٢,٦٣١,٩٦٩	٦٨٨,٦٢٥,١١٤	
-	٩٥٤,٧٤٣	مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٣٥)
٥٢٢,٦٣١,٩٦٩	٦٨٩,٥٧٩,٨٥٧	

تتراوح فترة الائتمان للذمم المدينة ما بين ٦٠ إلى ٩٠ يوماً. لا تحمّل أي فوائد على رصيد الذمم المدينة القائمة.

تقيس المجموعة دائماً مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني المتوقع للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة عن هذه الذمم المدينة التجارية 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 التجارية 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 الإفلاس.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم التجارية المدينة بناءً على جدول مخصصات المجموعة. ونظراً لأن ولأن الخبرة التاريخية بلخسارة الائتمانية للمجموعة لا تظهر نمط خسارة مختلف لمختلف شرائح العملاء، فإن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على الوضع التخلف عن السداد لا يتم تمييزه بين الأنواع المختلفة لعملاء المجموعة.

الذمم المدينة التجارية - متأخرة السداد

المجموع	أكثر من ٣٦٠	١٨٠-٣٦٠	٩٠-١٨٠	٣٠-٩٠	غير متأخرة السداد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
						معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة %
	١٤,٧٣%	٧,٨٩%	٧,٦٣%	٦,٠٣%	٣,٦٧%	
٧٤٣,٨٠١,٩٥٥	٩٧,٤١٧,٥٠٥	١٣٩,٧٩٨,٠٩١	١٧٣,٤٩٣,٨٢٢	١٨٢,٨٧١,٨٧٠	١٥٠,٢٢٠,٦٦٧	إجمالي القيمة الدفترية
(٥٥,١٧٦,٨٤١)	(١٤,٣٤٥,٩٧٩)	(١١,٠٣٥,٣٦٨)	(١٣,٢٤٢,٤٤٢)	(١١,٠٣٥,٣٦٨)	(٥,٥١٧,٦٨٤)	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
٦٨٨,٦٢٥,١١٤	٨٣,٠٧١,٥٢٦	١٢٨,٧٦٢,٧٢٣	١٦٠,٢٥١,٣٨٠	١٧١,٨٣٦,٥٠٢	١٤٤,٧٠٢,٩٨٣	

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الذمم المدينة (يتبع)

ذمم مدينة تجارية – متأخرة السداد						
المجموع	أكثر من ٣٦٠	٣٦٠-١٨٠	١٨٠-٩٠	٩٠-٣٠	غير متأخرة السداد	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	%١٦,٢٤	%٤,٧٨	%١,٤٣	%١,٩٣	%٠,٥٨	معدل الخسارة
٥٥١,٨٤٥,٥١٩	١٢٣,٨٠٥,٦١٢	١٠١,٣٤٣,٨٣٧	٥٩,٥٥١,٦٤٠	١٣٧,٠٨٨,١٦٢	١٣٠,٠٥٦,٢٦٨	الانتمانية المتوقعة %
						إجمالي القيمة
						الدفترية
						الخسارة الانتمانية
						المتوقعة على مدى
						العمر
(٢٩,٢١٣,٥٥٠)	(٢٠,١٠٨,٦٤٥)	(٤,٨٤٢,٧٨٢)	(٨٥٣,٢٠٠)	(٢,٦٥١,٦٩٥)	(٧٥٧,٢٢٨)	
٥٢٢,٦٣١,٩٦٩	١٠٣,٦٩٦,٩٦٧	٩٦,٥٠١,٠٥٥	٥٨,٦٩٨,٤٤٠	١٣٤,٤٣٦,٤٦٧	١٢٩,٢٩٩,٠٤٠	

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣٩,٨٨١,٨٥٧	٢٩,٢١٣,٥٥٠	الرصيد في ١ يناير
١٢,٣٥٢,٦٥٤	٣٢,٩٦٠,٥٥٦	مخصص الخسارة الانتمانية المتوقعة خلال السنة (إيضاح ٣٠)
٢٣,٠٢٠,٩٦١	(٦,٩٩٧,٢٦٥)	شطب
٢٩,٢١٣,٥٥٠	٥٥,١٧٦,٨٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥. دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣٩,٤٠٤,٥٤٨	٣٩,٦٠٢,٩٠٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٤,٩٤٥,٤٧٩	٣٠,١٧٢,٢٩٨	دفعات مقدمة لموردين
٧,٣١١,٠٢٨	٣,٣٦٠,١٥٦	موجودات عقود (إيضاح ٢٨)
١,٥٦٢,٣٢٥	٤,٠٤٣,٦٩٠	موجودات أخرى
٨٣,٢٢٣,٣٨٠	٧٧,١٧٩,٠٤٦	

١٦. ودائع لأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم إيداع ودائع لأجل إسلامية بمبلغ ٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٩٠ مليون ريال سعودي) لدى بنك محلي بفترات استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر عند شرائها وتحقيق إيرادات عمولة بمعدل بين ٠,٨١٪ و ٢,٧٪ (٢٠١٩م: ٢,١٪ إلى ٢,٧٪).

١٧. نقد وما في حكمه

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٩٠,٦١٦	٣٩٠,٥٥٥	نقد بالصندوق
١٤٩,١٣٣,٤١٠	١٥٩,٧٦٢,٨٥٦	أرصدة لدى البنوك
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٢٠٤,٦٢٤,٠٢٦	١٦٠,١٥٣,٤١١	

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. نقد وما في حكمه (يتبع)

يتم تقييم الارصدة 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.

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

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ جمادى الثانية ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٩م) توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع مبلغ ١٧٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وتم اعتماد هذه التوصية لاحقاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٢ إبريل ٢٠١٩م).

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. قررت الجمعية العامة العادية وقف التحويل إلى الاحتياطي النظامي عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. واستمرت الشركة بالتحويل لأن الجمعية العمومية العادية لم تقرر إيقاف التحويل كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في ظروف محددة وفقاً لنظام الشركات السعودي.

٢١. حقوق الملكية غير المسيطرة

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

قوائم المركز المالي المختصرة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٠٠,٦٥٥,٥٩٠	١٠٦,٣٦٩,٤٥١	موجودات غير متداولة
١٤٦,٦٣٩,٥٦٤	١٣٨,٨٧٥,٥٦٥	موجودات متداولة
(١٨,٣١٣,٠٧٢)	(١٨,١٧٦,٢٤٤)	مطلوبات غير متداولة
(٣١,٨٨٤,٥٣٦)	(٢١,٩٥٨,٢٨٥)	مطلوبات متداولة
١٩٧,٠٩٧,٥٤٦	٢٠٥,١١٠,٤٨٧	صافي الموجودات
		عائد إلى:
١٠٠,٥١٩,٧٤٨	١٠٤,٦٠٦,٣٤٨	مساهمي الشركة الأم
٩٦,٥٧٧,٧٩٨	١٠٠,٥٠٤,١٣٩	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. حقوق الملكية غير المسيطرة (يتبع)

قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢١٥,٣٩٦,١٧٣	٢٤٤,٠٣٥,٣٨٧	الإيرادات
(١٠٨,١٧١,٧٥)	(١١٧,٧٩٥,٢٤٧)	تكلفة المبيعات
(١٠,٠٩٨,١٠١)	(١٢,٨٣٨,٨٠٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٨,٥٥٧,٧٠٧)	(٤٣,٨٧٥,٤٦٤)	مصروفات عمومية وإدارية
١,٠١١,٩٠٣	٥٥٣,٢٠٥	إيرادات أخرى
٥٩,٥٨٠,٥١١	٧٠,٠٧٩,٠٧٩	الربح قبل الزكاة
(٢,٩٧٠,٤٠٢)	(١,٧٧٨,١١١)	الزكاة للسنة
٥٦,٦١٠,١٠٩	٦٨,٣٠٠,٩٦٨	صافي ربح السنة
(٤٦٩,٥٩٦)	(٢٨٨,٠٢٧)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥٦,١٤٠,٥١٣	٦٨,٠١٢,٩٤١	مجموع الدخل الشامل للسنة
		عائد إلى:
٢٧,٧٣٨,٩٥٣	٣٣,٤٦٧,٤٧٤	الربح العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٧,٥٠٨,٨٥١	٣٣,٣٢٦,٣٤١	مجموع الدخل الشامل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٩,٤٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

معلومات التدفقات النقدية المختصرة للسنة المنتهية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٠٥,٣٤٤,٣٧٢	٥٠,٠٥٧,٢١٥	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٥٣٢,٩٦٢)	(١٠,٠٥٨,٣٨٩)	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥١,٩٢٩,٩٣٣)	(٦١,٩٢٩,٩٣٣)	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٩,٨٨١,٤٧٧	(٢١,٩٣١,١٠٧)	صافي (الانخفاض)/ الزيادة في النقد وما في حكمه
%٤٩	%٤٩	النسبة المئوية لحقوق الملكية غير المسيطرة

٢٢. قروض طويلة الأجل

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١١٢,٥٣٤,٢٤٠	١٦٢,٦١٠,٥٧٠	متداولة
٧,٨٧٦,٨٧٣	٧,٨٧٦,٨٧٣	قروض من بنوك تجارية (أ)
١٢٠,٤١١,١١٣	١٧٠,٤٨٧,٤٤٣	قروض من وزارة المالية (ب)
٥٠٥,٨٤٧,٧٤٨	٤٨٦,٩٨٧,١٧٩	غير متداولة
٩٥,٩٥١,٧٢٣	٨٨,٠٧٤,٨٤٩	قروض من بنوك تجارية (أ)
٦٠١,٧٩٩,٤٧١	٥٧٥,٠٦٢,٠٢٨	قروض من وزارة المالية (ب)

فيما يلي الحركة في قروض وسلف بنكية:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦٨١,٤٠٤,٠٨٥	٧٢٢,٢١٠,٥٨٤	الرصيد في ١ يناير
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
(٧٩,١٩٣,٥٠١)	(١١١,٦٦١,١١٣)	مدفوعات خلال السنة
٧٢٢,٢١٠,٥٨٤	٧٤٥,٥٤٩,٤٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(أ) حصلت المجموعة على تسهيلات قروض إسلامية من عدة بنوك تجارية. وهذه القروض مكفولة بسندات لأمر وبالتنازل عن المتحصل من التأمين وإيرادات العقود. وتخضع التسهيلات لعمولة على أساس السايبور زائدًا نسبة تتراوح ما بين ١,٥٪ إلى ٢٪.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. قروض طويلة الأجل (يتبع)

(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 ٧٩٥ مليون ريال سعودي تسهيلات غير مستخدمة متاحة للسحب من مجموع تسهيلات ١,٧٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨٠٤ مليون ريال سعودي تسهيلات غير مستخدمة متاحة للسحب من مجموع تسهيلات ١,٦٤٠ 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 ٢٠٢٠م، كانت المجموعة ممثلة للاشتراطات المالية.

فيما يلي إجمالي آجال الاستحقاق المستقبلية للمجموعة للقروض لأجل كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٢٠,٤١١,١١٣	-	٢٠٢٠م
١٥٩,٢١٩,٨٩٩	١٧٠,٤٨٧,٤٤٣	٢٠٢١م
١٦٥,١٢٣,٣٠٠	١٩٣,٩٣٩,٠٨٩	٢٠٢٢م
٩٥,١٢٣,٣٠٠	١٢٣,٩٣٩,٠٨٩	٢٠٢٣م
٦٦,٣٧٣,٣٠٠	٨٥,٧٨١,١٩٥	٢٠٢٤م
١١٥,٩٥٩,٦٧٢	١٧١,٤٠٢,٦٥٥	٢٠٢٥م وما بعدها
٧٢٢,٢١٠,٥٨٤	٧٤٥,٥٤٩,٤٧١	

٢٣. منافع الموظفين

لدى المجموعة خطة منافع محددة بعد انتهاء التوظيف. المنافع واجبة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي. تعترف المجموعة والشركات التابعة لها بالمنافع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتستند هذه المنافع إلى رواتب ومكافآت الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية.

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 المتراكمة، في تاريخ إنهاء الخدمة وفقاً للشروط المنصوص عليها في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية.

يعرض الجدول التالي ملخصاً لمكونات صافي مصروفات المنافع المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.
مدرج في الربح أو الخسارة:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٨,٩٦٢,٨٨٠	١٩,٧٣٢,٦٤٥	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٦٣٢,١٧١	٢,٨٤٤,٦١٢	تكاليف فوائد على التزامات المنافع
٢٢,٥٩٥,٠٥١	٢٢,٥٧٧,٢٥٧	

مدرج في الدخل الشامل الآخر:

خسارة إعادة القياس ناشئة عن:

خسارة اكتوارية بسبب التغيير في تعديلات الخبرة
خسارة اكتوارية بسبب التغيير في الافتراضات المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٣,٦٠٦,٠٢٥	٤,٦٥٥,١٦٥
٢٣,٠٥١	١٩,٩٢٧
٣,٦٢٩,٠٧٦	٤,٦٧٥,٠٩٢

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. منافع الموظفين (يتبع)

الحركة في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٧٩,٢٦٧,٣٨٤	٩٧,١٤٢,٩٨٠	كما في ١ يناير
١٨,٩٦٢,٨٨٠	١٩,٧٣٢,٦٤٥	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٦٣٢,١٧١	٢,٨٤٤,٦١٢	تكلفة الفوائد
٣,٦٢٩,٠٧٦	٤,٦٧٥,٠٩٢	خسارة إعادة قياس عن التزام
(٨,٣٤٨,٥٣١)	(١٣,١٤١,٣٥٤)	منافع مدفوعة خلال السنة
٩٧,١٤٢,٩٨٠	١١١,٢٥٣,٩٧٥	كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٪٢,٨٠	٪١,٧٥	معدل الخصم
٪٣,٠٥	٪٢	الزيادات المستقبلية في الراتب
دبليو اتش او اس ايه ١٦ - ٧٥٪	دبليو اتش او اس ايه ١٦ - 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 او ١٦" (٢٠١٩م: أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش او ١٦") للمملكة 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
(١١٥,٦٤١,٤٧٠)	١٠٧,٨٠٩,٨٢٥	التزام المنافع المحددة في ٢٠٢٠م
(٩٣,٦٨٣,٧٩٧)	١٠٠,٣١٧,٢٨٣	التزامات المنافع المحددة في ٢٠١٩م
الزيادات المستقبلية في الراتب		
انخفاض بنسبة ٠,٥٪	زيادة بنسبة ٠,٥٪	
(١٠٧,٨٠٠,٧٩٦)	١١٥,٦١٠,٨٩٠	التزام المنافع المحددة في ٢٠٢٠م
(١٠٠,٣٤٢,٩٦٩)	٩٣,٦٩١,٣٩٥	التزامات المنافع المحددة في ٢٠١٩م

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 التغيير في افتراض جوهري مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى. ربما لا يكون تحليل الحساسية انعكاساً للتغير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المرجح أن تحدث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

يُتَوَقَّعُ 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 ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. منافع الموظفين (يتبع)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٠,٨٧٦,٨٩٢	١٠,٠٨٠,٣٧١	السنة الأولى
١٨,٦٢٦,٣٨٩	٢٢,٨٦٠,١١٣	السنة الثانية
١٢,٣٩٦,١٠٦	١٢,٨٨٦,١٤٩	السنة الثالثة
١٣,٦٦٨,٠٦٨	١٥,٢٤٨,٦٩١	السنة الرابعة
١٤,٧٣٣,٩٥٧	١٥,٧٨١,٥١٤	السنة الخامسة
٨٢,٣٣٦,٠٥٣	٨٠,٢٣٠,٢٨١	أكثر من ٥ سنوات
١٥٢,٦٣٧,٤٦٥	١٥٧,٠٨٧,١١٩	

٢٤. التزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقد إيجار مبنى مع شركة شقيقة. تبلغ مدة الإيجار ١١ سنة مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم الاتفاق على مدفوعات الإيجار وقت بدء عقد الإيجار الذي قد يتغير بموافقة الطرفين.

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

٢٤-١ التزامات عقود الإيجار

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤,٠٠٢,٤١١	٦,٥٠٣,٣٠٢	الجزء المتداول
٣٣,٩٧٢,١٥٢	٣١,٣٢٣,٢٩٣	الجزء غير المتداول
٣٧,٩٧٤,٥٦٣	٣٧,٨٢٦,٥٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٤-٢ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦٣٥,٣٧٦	١,٧٢٧,٠٣٢	عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
٣,٤٥٢,٢٣٣	٣,٤٥٢,٢٣٢	فوائد عن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٣)
		استهلاك موجودات حق استخدام

٢٤-٣ عقود إيجار كمؤجر

لا يوجد عقد إيجار جوهري تكون المجموعة فيه مؤجراً.

٢٥. ذمم دائنة تجارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٩٤,٩٦٤,٢٣٧	١٧٦,١٤١,٣٧٨	ذمم دائنة تجارية
٨,٩١٤,٥٨٥	١٦,٢٣٩,٧٤٨	محتجزات دائنة
٨,٠٢٥,٨٩٣	٥,٦٣٨,٢٩٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٢١١,٩٠٤,٧١٥	١٩٨,٠١٩,٤٢٥	

إن متوسط فترة الائتمان لمشتريات السلع من أطراف ذات علاقة هو شهرين، ومن غير الأطراف ذات علاقة هي ٣ أشهر. لا يتم احتساب فوائد على ارصدة الذمم الدائنة التجارية 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 ٢٠٢٠م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٧١,٨٨٤,٦١٢	٣٩,٥٣٧,٤٩٠	تكاليف موظفين مستحقة
٣٣,٨٣٩,١٢٩	٤١,٨٦٣,٧٤٨	حوافز إدارة مستحقة
١٢,١٣٠,٥٨٩	٣,٣٣٠,٤٢٦	تكاليف تمويلية مستحقة
٧,٩٩٥,٥٣٩	٩,١٢٣,٩٠٤	تكاليف مواد وخدمات مستحقة
٨,٥٩٢,٠٨٨	٢٠,٨٩٢,١٦٥	ذمم دائنة أخرى
١٣٤,٤٤١,٩٥٧	١١٤,٧٤٧,٧٣٣	

٢٧. الزكاة

فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(٢,٣٣٦,٠٢٧,٥٧)	(٢,٥٦٠,٩١٩,٥٤)	موجودات غير متداولة
٨٦٧,٧٩٤,٦٧٩	٨٧٢,٢٨٥,٣٠٩	مطلوبات غير متداولة
١,٩٠٣,٨٤١,٦٦٥	٢,١٥٢,٦١٢,٦٧١	حقوق المساهمين - الرصيد الافتتاحي
٤٩٣,٦١٤,١٤٨	٦٢٨,٢٢١,٤٨١	الربح قبل الزكاة
(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة

فيما يلي حركة المخصص الزكوي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣٧,٤٦٩,٠٧٤	٣٣,٣٢٥,٢٥٤	الرصيد في ١ يناير
١٣,٤٦٥,٩٤٢	١٥,٢٤١,٩٥٢	مخصص خلال السنة
(١٧,٦٠٩,٧٦٢)	(١٧,٨٢٨,٣١٠)	مدفوع خلال السنة
٣٣,٣٢٥,٢٥٤	٣٠,٧٣٨,٨٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة المواساة للخدمات الطبية

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

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة

قدمت شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقامت بتسوية الزكاة وفقاً للإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. تم إصدار الربوط النهائية عن السنوات من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٦م وتسديدها في سنة ٢٠١٨م. مازال الربوط لسنة ٢٠١٧م و٢٠١٨م و٢٠١٩م قيد المراجعة لدى الهيئة.

شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقامت بتسوية الزكاة وفقاً للإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. تم حذف الشركة من سجلات الهيئة العامة للزكاة والدخل ابتداءً من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م.

شركة المواسة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الإيرادات حسب خطوط الخدمة
١,٥٩٧,١٣٠,٢٠٢	١,٨٠١,٠٧٠,٣٤٦	تقديم خدمات طبية
٢٦٠,٠٧٧,٥٠٤	٢٤٣,٩٦١,٢٧٢	أدوية
١,٨٥٧,٢٠٧,٧٠٦	٢,٠٤٥,٠٣١,٦١٨	

توقيت الاعتراف بالإيرادات

١,٠٣٣,٣٧٠,٤٣٩	١,١٤٠,٥٧٣,٠١٣	خدمات طبية ومبيعات منتجات صيدلانية محولة في فترة معينة
٨٢٣,٨٣٧,٢٦٧	٩٠٤,٤٥٨,٦٠٥	خدمات طبية محولة بمرور الوقت
١,٨٥٧,٢٠٧,٧٠٦	٢,٠٤٥,٠٣١,٦١٨	

أرصدة عقود

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	موجودات عقد (إيضاح ٢٨-١)
٧,٣١١,٠٢٨	٣,٣٦٠,١٥٦	التزامات إرجاع (إيضاح ٢٨-٢)
٣٩,١٠٢,٩٠٣	٣١,٠٠٠,٧٥٤	

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 مطلوبات العقود:

بعض العقود التي تقدم عقود تتكون من خصوم كميات بأثر رجعي تُقدّم لشركات التأمين عند الحصول على بعض مستويات الدخول/ 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.

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الرصيد في ١ يناير
١٨,١٣٩,٩٣٩	٣٩,١٠٢,٩٠٣	إضافات خلال السنة
٤٠,٥٦٩,٤٨٢	٣٦,٧٣٥,٣٣٦	معدل خلال السنة
(١٩,٦٠٦,٥١٨)	(٤٤,٨٣٧,٤٨٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣٩,١٠٢,٩٠٣	٣١,٠٠٠,٧٥٤	

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. تكلفة التشغيل

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٣٧,٧٣٦,٦٠٣	٤٤١,٩٦٨,٩٤٢	تكاليف موظفين
١٣٨,٦٨٧,٢٠٧	١٦٨,٩٥٧,٨٥٠	استهلاك مواد خام
١١٠,٢٣١,٢٩٨	١١٢,٦٤٥,٩٦٢	استهلاك (إيضاح ٧)
٧١,٤٨٧,٩٢٦	٨٢,١٧٢,٦٥٤	استهلاك عقاير
٢٢,٤٧٤,٩٠٤	٢٧,٣٣٤,٠٧٠	إصلاح وصيانة
٢١,٧٠١,١٦٤	٢٨,٣١٠,٦٥٧	خدمات دعم
١٢,٨٩٧,٤٢٧	١٤,٦٣٧,٣٧٥	منافع
٢,٤١٦,٥٦٣	٢,٧٦١,٧٨٦	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)
١,٦٧٠,٦٠٣	١,٥٥١,٠٣٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٢١,٦٤٠,٢١٤	٢٦,٠٤٥,٠٤٨	أخرى
٨٤٠,٩٤٣,٩٠٩	٩٠٦,٣٨٥,٣٨١	

٣٠. مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦٢,٥٣٣,٨٠٢	٦٣,١٣٨,٤٢٠	تكاليف موظفين
١٢,٣٥٢,٦٥٤	٣٢,٩٦٠,٥٥٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٤)
٣٣,٣٠٥,٠١٧	٢٨,١٤٧,٧٣٨	إعلانات ودعاية
١٠٨,١٩١,٤٧٣	١٢٤,٢٤٦,٧١٤	

٣١. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٢٥,٠٦٧,٥٩٩	١٢٦,٢٧٦,٨٤١	تكاليف موظفين
٢٧,٩٧١,٥١٥	٢٨,١٦١,٤٩١	استهلاك (إيضاح ٧)
٢٠,٨٨١,٥٢٥	٢٦,١٨١,١٥٣	مكافآت الإدارة
٩,٦٣٢,١٠٢	١١,٧١٤,٦٠٢	إصلاح وصيانة
٩,٣٠٠,٤٩٩	١١,٦١٢,٣٤٨	خدمات دعم
٧,٤٥٠,٠٠٠	١٠,٠٥٠,٠٠٠	مرتبات المديرين التنفيذيين
٩,٢٥٠,٨١٥	٨,٠٤٥,٢٢٨	قرطاسية وأدوات مكتبية
٥,٥٢٧,٤٦٧	٦,٢٧٣,١٦٠	منافع
٤,٠٥٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
١,٦٢٠,٨٠٣	٢,٥٣٦,٦١٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
١,٠٣٥,٦٧٠	٦٩٠,٤٤٦	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)
٥٠٦,١٣٣	٩٩,١١١	إيجارات
٢٨,٢٩٧,٥٦٨	٢٢,٩٧٣,٩٠٩	أخرى
٢٥٠,٥٩١,٦٩٦	٢٥٨,٢١٤,٩٠٥	

٣٢. إيرادات أخرى، بالصفائي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١,٥٦٩,٨٢٨	١,٩١٦,٧١٠	إيرادات إيجار
١,١٢٣,٩٣٢	١,٢٩٣,٨٣٥	خصم الدفع الفوري لموردين
١,٩٧٢,٧٧٧	١,٣٩٦,١٠٤	إيرادات عن ودائع لأجل
٤١٣,٤٧٩	٣٩٧,١٥٩	ربح استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,١٩٩,٩٩٧	٣,٩١١,٧١٧	أخرى
٨,٢٨٠,٠١٣	٨,٩١٥,٥٢٥	

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. تكاليف تمويلية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٩,٥٢٠,٧٧٣	١٢,٣١٢,٣٦٢	فوائد عن قروض إسلامية
٦٣٥,٣٧٦	١,٧٢٧,٠٣٢	فوائد عن التزامات عقود إيجار
<u>٢٠,١٥٦,١٤٩</u>	<u>١٤,٠٣٩,٣٩٤</u>	

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:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٢١,٠٢٩,٤٦٧	٥٢٨,١٥٧,٠٣٣	ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (عدد الأسهم)
<u>٤,٢١</u>	<u>٥,٢٨</u>	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح العائد إلى مساهمي الشركة

٣٥. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع المساهمين بالشركة والشركات الزميلة وشركاءها وأعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة والمنشآت التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو تأثير جوهري من قبل تلك الأطراف. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. خلال الفترة، قامت المجموعة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
(٢,٩٧٤,٥٤٨)	(٢,٤٦٦,٨٦٨)	- الإيرادات	شركة المجمعات الطبية المتطورة - المحدودة - شركة زميلة
٦,٥٣٥,١٨٢	٦,٦١٦,٦٢٧	- شراء خدمات	
(٤٠٣,١٣٠)	(٥٤٠,٨٦١)	- خدمات أخرى	
٢٥,٠٩٦,٨١١	١٧,٣٤٧,٠٨١	- مشتريات	شركة المواساة العالمية - طرف ذو علاقة آخر
٢,٧٥٥,٠٠٠	٢,٣١٣,٠٠٠	- إيجار	
١,٢٩٢,٦١٣	١,٣٠٥,٨٦٠	- مصروفات	
(٤٦٤,٢٣٦)	(٣٢٨,٥١١)	- خدمات أخرى	
٢٣,٩٧٣,٢٩٨	١٩,٦٢٣,٢٧٧	- خدمات إعلان	النظرة الاعلانية للتجارة - طرف ذو علاقة آخر
(٢,٠٨٨,٣٠٦)	١,٦٦١,٤١٠	- الإيرادات	شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية - طرف ذو علاقة آخر
٤,٠٨٧,٦٠٩	-	- مصروفات	
٦٣٥,٣٧٦	١,٧٢٧,٠٣٢	- فوائد عن التزامات عقود إيجار	

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

وفيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

(أ) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤,٥٤٧,٢٥٩	٣,٩٤١,٩٦٢	النظرة الاعلانية للتجارة
٢٥٩,٢٠٧	١,٠١٥,٥٥٢	شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة
١,٦٠٣,٧٩٧	٦٨٠,٧٨٥	شركة المواساة العالمية
١,٦١٥,٦٣٠	-	شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية
٨,٠٢٥,٨٩٣	٥,٦٣٨,٢٩٩	

(ب) مستحق من طرف ذو علاقة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
-	٩٥٤,٧٤٣	شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية

ان المبالغ المستحقة الي والمستحقة من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م تتضمن بشكل رئيسي ارصدة متعلقة بالمعاملات المذكورة أعلاه وهي مدرجة ضمن الذمم الدائنة والذمم المدينة على الترتيب في قائمة المركز المالي. إن الارصدة أعلاه لا تخضع لمصرفات فوائد وليس لها تاريخ سداد محدد. إن أسعار وشروط سداد المعاملات المذكورة أعلاه يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة.

(ج) مكافآت أعضاء الإدارة العليا

فيما يلي مكافأة المديرين وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال السنة:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٢,٠٠٤,٠٠٠	١٤,٧٩٠,٠٠٠	رواتب وبدلات
١٢,١٢١,٩٦٩	١٥,١٥٢,٧٥٨	حوافز تشجيعية ومنافع أخرى
٢٤,١٢٥,٩٦٩	٢٩,٩٤٢,٧٥٨	

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 (٢٠١٩م: ٣,٦ مليون ريال سعودي) كجزء من مكافآت أعضاء الإدارة العليا.

٣٦. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

ضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانات نيابة عن المجموعة بمبلغ ١,٩١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٠,٩٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي بضمانات أداء للعملاء.

التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت الالتزامات الرأسمالية للمجموعة ١٥٦,٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٦٩,٢ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشروعات التوسع.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ١٣٢,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٥٠ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 نحو 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 أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع: 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 أو التدفقات 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 المجموعة طويلة الأجل بمعدلات فائدة معومة. تراقب إدارة الشركة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وترى الإدارة أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للمجموعة.

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:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٢,٣١٦,٦٩٠ +/-	١,٧٦٤,١٨٣ +/-

الزيادة / الانخفاض 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 المصاريف مقومة بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للمجموعة) وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية بما في ذلك المبالغ بالعملة الأجنبية المستحقة من اطراف ذات علاقة.

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

تتأثر المجموعة بتقلبات بعض السلع. قام مجلس إدارة المجموعة بوضع وتنفيذ استراتيجية لإدارة المخاطر تتعامل مع مخاطر أسعار السلع وتخفيفها وذلك عن طريق إبرام عقود طويلة الأجل مع شركة أرامكو السعودية لتوريد وقود.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)

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

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 التجارية) وفي أنشطتها الاستثمارية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٠٤,١٣٣,٤١٠	١٥٩,٧٦٢,٨٥٦	نقد وما في حكمه
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	وديعة لأجل
٥٢٢,٦٣١,٩٦٩	٦٨٩,٥٧٩,٨٥٧	ذمم مدينة
٨,٨٧٣,٣٥٣	٧,٤٠٣,٨٤٦	موجودات متداولة أخرى
٨٢٥,٦٣٨,٧٣٢	٩٣٩,٧٤٦,٥٥٩	

ذمم مدينة تجارية

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 التجارية للمجموعة على عدد كبير من العملاء يتألفون من وزارات وشركات تأمين وشركات شبه حكومية. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كثب. وضعت الإدارة سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل شركة تأمين جديدة على حدة للوصول إلى سماتهم الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام وشروط الدفع القياسية للمجموعة. يتم تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي بشكل فردي لكبار العملاء. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة ضمن مجموعات متجانسة وتقييم الانخفاض في القيمة بشكل جماعي. ويستند الحساب إلى البيانات التاريخية الفعلية. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية حسب المسموح، حيث يوجد عملاؤها في العديد من الاختصاصات والقطاعات المتعددة ويعملون في أسواق مستقلة على نحو كبير.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة 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 التجارية 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 لتأثر 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 لالتزامات المجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المضمومة:

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)

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

مخاطر السيولة (يتبع)

التركز المفرط للمخاطر (يتبع)

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

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة				القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهرا		
٢١١,٩٠٤,٧١٥	-	-	٢١١,٩٠٤,٧١٥	٢١١,٩٠٤,٧١٥	ذمم دائنة
١٣٤,٤٤١,٩٥٧	-	-	١٣٤,٤٤١,٩٥٧	١٣٤,٤٤١,٩٥٧	مصرفات مستحقة وذمم
٣٩,١٠٢,٩٠٣	-	-	٣٩,١٠٢,٩٠٣	٣٩,١٠٢,٩٠٣	دائنة أخرى
٧٧٧,٤١٠,٦٨٣	٧٢,١٨٣,٧٤٧	٥٦٩,٧١٥,٠٣٠	١٣٥,٥١١,٩٠٦	٣٧,٩٧٤,٥٦٣	التزامات إرجاع
٤٩,٦٠٥,٠٠٠	٢٣,٤٧٥,٠٠٠	٢١,٩٣٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	٧٢٢,٢١٠,٥٨٤	قروض وسلف
١,٢١٢,٤٦٥,٢٥٨	٩٥,٦٥٨,٧٤٧	٥٩١,٦٤٥,٠٣٠	٥٢٥,١٦١,٤٨١	١,١٤٥,٦٣٤,٧٢٢	التزامات عقود إيجار

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، 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	حقوق الملكية			المطلوبات		إيضاح
	حقوق الملكية غير المسيطرة	ارباح مبقاة	احتياطي نظامي	التزامات عقود إيجار	قروض طويلة الأجل	
١,٨١٢,٣٧٦,١٣٨	٩٦,٦٧٥,٨٦٦	٦٧٣,٦٨٥,٦١٧	٢٨١,٨٢٩,٥٠٨	٣٧,٩٧٤,٥٦٣	٧٢٢,٢١٠,٥٨٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢
(١١١,٦٦١,١١٣)	-	-	-	-	(١١١,٦٦١,١١٣)	٢٢
(١٤٧,٩٦٨)	-	-	-	(١٤٧,٩٦٨)	-	
(٢٢,٦٦٨,٧٨١)	-	-	-	(١,٧٢٧,٠٣٢)	(٢٠,٩٤١,٧٤٩)	
٥٢٢,١٣٨	-	-	-	(١,٨٧٥,٠٠٠)	٢,٣٩٧,١٣٨	مجموع التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
١٤,٠٣٩,٣٩٤	-	-	-	١,٧٢٧,٠٣٢	١٢,٣١٢,٣٦٢	٣٣
٨,٦٢٩,٣٨٧	-	-	-	-	٨,٦٢٩,٣٨٧	
٢٢,٦٦٨,٧٨١	-	-	-	١,٧٢٧,٠٣٢	٢٠,٩٤١,٧٤٩	
٣٢٧,٤٥١,٣٣٨	٣,٨٢٨,٢٦٤	٣٠٥,٤٥٢,٥٨٢	١٨,١٧٠,٤٩٢	-	-	
٢,١٦٣,٠١٨,٣٩٥	١٠٠,٥٠٤,١٣٠	٩٧٩,١٣٨,١٩٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٨٢٦,٥٩٥	٧٤٥,٥٤٩,٤٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، 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
	حقوق الملكية غير المسيطرة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	التزامات عقود إيجار	قروض طويلة الأجل	
١,٤٨٧,٩٥٩,٩٨٢	٩٣,٦٧١,٢٦٥	٤٧٣,١٥٨,٠٧١	٢٣٩,٧٢٦,٥٦١	-	٦٨١,٤٠٤,٠٨٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
(٧٩,١٩٣,٥٠١)	-	-	-	-	(٧٩,١٩٣,٥٠١)	المتحصل من قروض طويلة الأجل
(٢,٨١٦,٨٥٧)	-	-	-	(٢,٨١٦,٨٥٧)	-	المدفوع من قروض طويلة الأجل
(٢٦,٦٢٢,٧٢٤)	-	-	-	(٦٣٥,٣٧٦)	(٢٥,٩٨٧,٣٤٨)	المدفوع من التزامات إيجار فوائد مدفوعة
١١,٣٦٦,٩١٨	-	-	-	(٣,٤٥٢,٢٣٣)	١٤,٨١٩,١٥١	مجموع التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
٢٠,١٥٦,١٤٩	-	-	-	٦٣٥,٣٧٦	١٩,٥٢٠,٧٧٣	تغيرات أخرى
٦,٤٦٦,٥٧٥	-	-	-	-	٦,٤٦٦,٥٧٥	مصروفات فوائد
٤٠,٧٩١,٤٢٠	-	-	-	٤٠,٧٩١,٤٢٠	-	فوائد مرسلة
٦٧,٤١٤,١٤٤	-	-	-	٤١,٤٢٦,٧٩٦	٢٥,٩٨٧,٣٤٨	عقد إيجار جديد
٢٤٥,٦٣٥,٠٩٤	٣,٠٠٤,٦٠١	٢٠٠,٥٢٧,٥٤٦	٤٢,١٠٢,٩٤٧	-	-	مجموع المطلوبات - التغيرات ذات العلاقة
١,٨١٢,٣٧٦,١٣٨	٩٦,٦٧٥,٨٦٦	٦٧٣,٦٨٥,٦١٧	٢٨١,٨٢٩,٥٠٨	٣٧,٩٧٤,٥٦٣	٧٢٢,٢١٠,٥٨٤	مجموع حقوق الملكية - التغيرات ذات العلاقة
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، 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، إلى 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 ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥٢٢,٦٣١,٩٦٩	٦٨٩,٥٧٩,٨٥٧	ذمم مدينة (إيضاح ١٤)
١,٥٦٢,٣٢٥	٤,٠٤٣,٦٩٠	موجودات متداولة أخرى
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	وديعة لأجل (إيضاح ١٦)
٢٠٤,٦٢٤,٠٢٦	١٦٠,١٥٣,٤١١	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٧)
٨١٨,٨١٨,٣٢٠	٩٣٦,٧٧٦,٩٥٨	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٣٧-٣ المطلوبات المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٧٢٢,٢١٠,٥٨٤	٧٤٥,٥٤٩,٤٧١	قروض وسلف (إيضاح ٢٢)
٣٧,٩٧٤,٥٦٣	٣٧,٨٢٦,٥٩٥	التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٤)
٢١١,٩٠٤,٧١٥	١٩٨,٠١٩,٤٢٥	ذمم دائنة تجارية (إيضاح ٢٥)
١١٧,٨٥٤,٣٣٠	٨٤,٧٣١,٦٦٤	مطلوبات متداولة أخرى
٣٩,١٠٢,٩٠٣	٣١,٠٠٠,٧٥٤	التزامات إرجاع (إيضاح ٢٨)
١,١٢٩,٠٤٧,٠٩٥	١,٠٩٧,١٢٧,٩٠٩	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 عمليات المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣٧. الأدوات المالية (يتبع)

٣٧-٤ قياس القيمة العادلة (يتبع) تسلسل القيمة العادلة

وتصنف جميع الأدوات المالية، التي يعترف بقيمتها العادلة أو يفصح عنها، ضمن تسلسل القيمة العادلة، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل، كما يلي:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة بالقيمة العادلة 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.

لم تكن هناك تغييرات في إجراءات التقييم للمجموعة وأساليب التقييم وأنواع المدخلات المستخدمة في قياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

٣٨. جائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)

أعلنت منظمة الصحة العالمية أن تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) حالة طوارئ صحية عامة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٠م وتحول إلى جائحة عالمية بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠م. ومنذ ذلك الحين، تفشى الفيروس في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية وأثر بشكل جوهري على الأعمال والأنشطة التجارية بسبب تعليق الأنشطة التي تعتبر غير ضرورية بما في ذلك القيود المفروضة على حركة عامة الناس. تم تصنيف قطاع الرعاية الصحية كخدمة أساسية من قبل الحكومة، ونتيجة لذلك لم تفرض حكومة المملكة العربية السعودية أي قيود على عمليات المجموعة أو سلسلة التوريد الخاصة بها.

علاوة على ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تأثر الأداء المالي للمجموعة بسبب انخفاض زيارات المرضى في شهور مارس وأبريل ومايو ٢٠٢٠م. ترى الإدارة أن انخفاض زيارات المرضى يرجع إلى قواعد الإغلاق والتدابير الاحترازية التي طبقتها الجهات الحكومية. مع إعلان الجهات الحكومية عن تخفيف قواعد التأمين ضد الفيروس التاجي، زاد عدد زيارات المرضى.

قامت الإدارة بتقييم تأثير كوفيد-١٩ على جميع جوانب قائمة المركز المالي ورأت أنه لا يوجد أي تأثير جوهري على المبالغ المعلنة في قائمة المركز المالي. على وجه التحديد، أعتبرت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية مع احتساب المخصصات على أنها تعكس أفضل تقدير للإدارة للتأثير بناءً على المعلومات المتاحة وقت إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تواصل إدارة المجموعة مراقبة الوضع عن كثب مع التركيز على استدامة سلسلة التوريد، وتوافر الأرصدة النقدية الكافية لتمويل متطلبات التشغيل، وتوافر الأدوية والمواد الاستهلاكية المطلوبة.

ما زال مدى ومدة هذه الآثار غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في هذا الوقت، مثل معدل انتقال الفيروس التاجي ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة. نظرًا لعدم التأكد الاقتصادي المستمر، لا يمكن عمل تقدير موثوق للتأثير في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. جائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) (يتبع)

يمكن أن تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية المستقبلية للمجموعة وتدفعاتها النقدية ووضعها المالي. ومع ذلك، ترى الإدارة أن هذه الآثار لن يكون لها تأثير جوهري على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور.

٣٩. معلومات المقارنة

خلال الفترة المالية، قامت الإدارة بفحص عرض خصومات الدفع الفوري ورفض المطالبات من قبل شركات التأمين في قائمة المركز المالي وتوصلت إلى أنه يجب إعادة تبويبها ومقاصتها مقابل الذمم المدينة من أجل عرضها بشكل أفضل. سابقاً، كانت تُعرض في قائمة المركز المالي كالتزامات إرجاع ضمن المطلوبات المالية. تم إعادة تبويب أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كما يلي لتتوافق مع عرض الفترة الحالية:

المبلغ	معاد تبويبه إلى	معاد تبويبه من	الوصف
١٩٤,٩٥١,٢٨٠	ذمم مدينة	التزامات إرجاع	خصومات دفع فوري ومطالبات مرفوضة

لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وربحية السهم وقائمة التدفقات النقدية.

٤٠. الأحداث اللاحقة

اقترح مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢١م توزيعات أرباح نقدية نهائية بمبلغ ٢,٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٩م: ٢ ريال لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. يتعين الحصول على موافقة مساهمي المجموعة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم. لا تتضمن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م تأثير توزيعات الأرباح المقترحة المذكورة أعلاه، والتي سيتم احتسابها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

باستثناء المذكور أعلاه، لم تحدث أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

٤١. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠٢١م.