

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	جدول المحتويات
١ - ٥	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٥٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين  
شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المواساة للخدمات الطبية، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، ان القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيها بمتطلبات سلوك وأداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

#### أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية، بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم تناول هذه الامور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

ولقد التزمنا بالمسؤوليات المبينة في فقرة مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناء عليه، فقد تضمنت مراجعتنا تنفيذ اجراءات صممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. وتقدم نتائج اجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور التالية، الأساس لرأينا في مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل الى السادة المساهمين في شركة المواساة للخدمات الطبية (تتمه)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمه)	الكيفية التي تعاملنا بها اثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، على سبيل المثال لا الحصر، مايلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حصلنا على فهم للاجراءات المتبعة من الإدارة لتحديد التزامات الارجاج</li> <li>• قمنا بتقييم تصميم تطبيق الضوابط ذات الصلة لتحديد قيمة التزام الارجاج</li> <li>• قمنا بتقييم الطرق المرجحة للاحتمال التي تستخدمها الإدارة لتقدير الاحتمالات المتغيرة، على سبيل المثال، الخصم على الحجم، و الخصومات الفورية و مستويات الرفض؛</li> <li>• قمنا بمراجعة التسويات لرفض العملاء المتفق عليها بين المجموعة و عملانها و تقدير ما اذا كانت البيانات المستخدمة من قبل المجموعة تساعد في تطوير التقديرات لمستويات الرفض،</li> <li>• قمنا بتقييم دقة و اكتمال البيانات الأساسية، على أساس العينة، لتحديد ما اذا كان اجمالي الإيرادات و معدلات الخصم على الحجم المتفق عليها و الخصومات الفورية للعملاء المحددين في احتساب مدى ملائمة التزام الارجاج؛</li> <li>• قمنا باشارك لمتخصصين الداخليين لدينا لمراجعة المنهجية المستخدمة في تقدير الاحتمالات المتغيرة و تقييم الأحكام المطبقة بواسطة الادارة؛</li> <li>• قمنا بتقييم المنهجية المستخدمة في حساب الارجاج مقابل أفضل الممارسات المقبولة.</li> <li>• قمنا بإعادة تطبيق الدقة لحساب التزام الارجاج.</li> <li>• قمنا بالتحقق من نتائج حساب التزامات الارجاج للرصيد المسجل في القوائم المالية الموحدة؛</li> <li>• قمنا بتقييم الافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الافصاحات حسب متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.</li> </ul>	<p><u>تقييم التزامات الارجاج</u></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ الرصيد الختامي لالتزامات الارجاج ٢٣٤ مليون ريال سعودي (١٤٤,٤ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٨)، وبلغت القيمة التقديرية للعوض المتغير مثل المرفوضات وخصم الكميات وخصومات الدفع الفوري لعام ٢٠١٩ مبلغ ٢٣٣,٣ مليون ريال سعودي (١٣١,٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٨).</p> <p>تشتمل بعض العقود مع العملاء على عوض متغير مثل خصم الكميات وخصومات الدفع الفوري ورفض بعض الخدمات المقدمة. تقوم الإدارة بتقدير الشكوك المحيطة بقيمة العوض المتغير باستخدام طريقة القيمة المحتملة المرجحة بناء على البيانات التاريخية لتسويات العملاء الحالية والمتوقعة، وتكوين مخصص لالتزامات الارجاج.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن تقديرات العوض المتغير تتضمن القيام باحكام وتقديرات هامة لتحديد قيمة العوض.</p> <p>ارجع إلى ايضاح رقم ٣ و ٣٥ حول القوائم المالية الموحدة للسياسات المحاسبية والافصاحات التفصيلية ذات الصلة على التوالي.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل الى السادة المساهمين في شركة المواساة للخدمات الطبية (تتمه)

الكيفية التي تعاملنا بها اثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية (تتمه)
تضمنت إجراءات مراجعتنا، على سبيل المثال لا الحصر، مايلي:	<b>اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار لأول مرة</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>لقد حصلنا على فهم لتطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ وحددنا الضوابط الداخلية بما في ذلك الضوابط على مستوى المنشأة التي اعتمدها المجموعة للمحاسبة والعمليات والأنظمة بموجب معيار المحاسبة الجديد.</li> </ul>	قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ مما نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية. اختارت المجموعة عدم إعادة بيان معلومات المقارنة وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
<ul style="list-style-type: none"> <li>قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.</li> </ul>	ان تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ هو تغيير في السياسة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلي. ينتج عن هذا التغيير في السياسة المحاسبية الاعتراف بأصول حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي. تم تطبيق طريقة معدل الاقتراض المتراد ("IBR") حيث لا يمكن تحديد السعر الضمني في عقد الإيجار بسهولة.
<ul style="list-style-type: none"> <li>قمنا بتقييم معدلات الخصم المطبقة في تحديد التزامات الإيجار مع آراء من المتخصصين الداخليين لدينا.</li> </ul>	ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار بمبلغ ٤١,٤٢ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩ وهو تاريخ الانتقال الى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
<ul style="list-style-type: none"> <li>لقد تحققنا من دقة بيانات الإيجار الأساسية من خلال الموافقة على عينة تمثيلية من عقود الإيجار للعقود الأصلية او المعلومات الداعمة الأخرى وقمنا بتقييم النزاهة والدقة الميكانيكية لحسابات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لكل عقد إيجار تم اخذها من خلال إعادة حساب التعديل المتوقع للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.</li> </ul>	أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الى تغييرات في العمليات والنظم والضوابط نظراً لعدد الاحكام التي تم تطبيقها والتقديرات التي تم اجراؤها في تحديد تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦، يعتبر هذا المجال مسألة مراجعة رئيسية.
<ul style="list-style-type: none"> <li>لقد اخذنا في الاعتبار اكتمال بيانات الإيجار من خلال اختبار مطابقة التزام الإيجار للمجموعة مع التزامات الإيجار التشغيلي التي تم الكشف عنها في البيانات المالية لعام ٢٠١٨ والنظر فيما اذا كنا على علم بأي عقود إيجار أخرى.</li> </ul>	تم الإفصاح عن الأثر الانتقالي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ في ايضاح رقم ٥ حول القوائم المالية الموحدة.
<ul style="list-style-type: none"> <li>قمنا بتحديد ما اذا كانت الافصاحات الواردة في القوائم المالية المتعلقة بعقود الإيجار بما في ذلك الافصاحات المتعلقة بالتحول الى المعيار المالي للتقارير المالية ١٦ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.</li> </ul>	

**تقرير مراجع الحسابات المستقل الى السادة المساهمين في شركة المواسة للخدمات الطبية (تتمه)****معلومات أخرى مشمولة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩**

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. ان الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي، ومن المتوقع تزويدنا بالتقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

قيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المبينة أعلاه، وخلال ذلك دراسة ما اذا كانت المعلومات الأخرى تتماشى جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها اثناء المراجعة، او يبدو أنها خاطئة جوهرياً. وإذا استنتجنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا به، أن هناك معلومات جوهرية خاطئة عن هذه المعلومات الأخرى؛ فإننا مطالبون بالإبلاغ عن ذلك إلى المكلفين بالحوكمة.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة**

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ونظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

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

**مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة**

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة طبقاً 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 وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل الى السادة المساهمين في شركة المواساة للخدمات الطبية (تتمه)

## مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمه)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لأبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وعن أداء أعمال المراجعة للمجموعة. ونبقى مسؤولين عن رأينا حول المراجعة فقط.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.
- كما نقوم بإطلاع المكلفين بالحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.
- من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمر مراجعة رئيسي. نحن نبين هذه الأمور في تقريرنا حول القوائم المالية ما لم يحظر القانون أو اللائحة الإفصاح العلني عن تلك الأمور أو عندما نقرر في ظروف نادرة للغاية أنه لا ينبغي أن يتم الإفصاح عن أي مسألة في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك قد تفوق المصلحة العامة لهذا الإفصاح .

ديلويت أند توش وشركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيونعبد الرحمن بن سلمان الصويغ  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٦١  
١٣ رجب ١٤٤١  
٨ مارس ٢٠٢٠

شركة المواسة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	ايضاح	
١,٤٤١,٦٧٧,٤٨٨	١,٥٩٧,١٣٠,٢٠٢	٦	الايادات
٢٣٥,٣٤١,٢٦٢	٢٦٠,٠٧٧,٥٠٤	٦	ايرادات تشغيلية، بالصفافي مبيعات
١,٦٧٧,٠١٨,٧٥٠	١,٨٥٧,٢٠٧,٧٠٦		
(٧٣٤,٢٨٨,٥٦٣)	(٨٤٠,٩٤٣,٩٠٩)	٨	التكلفة
(١٦٩,٢٣١,٥١٣)	(١٨٦,٩٩٣,٤٤٩)		تكلفة العمليات تكلفة المبيعات
٧٧٣,٤٩٨,٦٧٤	٨٢٩,٢٧٠,٣٤٨		إجمالي الربح
(١٥٤,٢٢٩,١٦٩)	(١٠٨,١٩١,٤٧٣)	٩	المصاريف
(٢١٥,٢٠٨,٨٣٣)	(٢٥٠,٥٩١,٦٩٦)	١٠	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف ادارية وعمومية
٤٠٤,٠٦٠,٦٧٢	٤٧٠,٤٨٧,١٧٩		الربح من العمليات
٣,٤٥٢,١٦٧	٣,٦١٩,٠٦٩	١٩	الحصة في نتائج شركة زميلة
٧,٣١٧,٨٨٧	٨,٢٨٠,٠١٣	١١	ايرادات أخرى، بالصفافي
(٦,١٣٩,٢٣٠)	(٢٠,١٥٦,١٤٩)	١٢	تكاليف تمويل
٤٠٨,٦٩١,٤٩٦	٤٦٢,٢٣٠,١١٢		الربح قبل الزكاة
(٢٤,٣٨٩,٨٣٧)	(١٣,٤٦٥,٩٤٢)	١٣	الزكاة
٣٨٤,٣٠١,٦٥٩	٤٤٨,٧٦٤,١٧٠		الربح للسنة
			خسائر شاملة أخرى
			بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترة لاحقة:
(٣٣٨,٩٤١)	(٣,٦٢٩,٠٧٦)	٣١	إعادة قياس الخسائر من التزامات منافع التقاعد
(٣٣٨,٩٤١)	(٣,٦٢٩,٠٧٦)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣٨٣,٩٦٢,٧١٨	٤٤٥,١٣٥,٠٩٤		مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٦٠,٢٠٦,٧٣٦	٤٢١,٠٢٩,٤٦٧		ربح السنة العائد إلى:
٢٤,٠٩٤,٩٢٣	٢٧,٧٣٤,٧٠٣	٢٩	المساهمون في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٨٤,٣٠١,٦٥٩	٤٤٨,٧٦٤,١٧٠		
٣٥٩,٩٠٠,٤١٢	٤١٧,٦٣٠,٤٩٣		مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٢٤,٠٦٢,٣٠٦	٢٧,٥٠٤,٦٠١	٢٩	المساهمون في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٨٣,٩٦٢,٧١٨	٤٤٥,١٣٥,٠٩٤		
			ربحية السهم
٣,٦٠	٤,٢١	١٤	ربحية السهم الاساسية والمخفضة العائدة إلى المساهمين في الشركة

المدير المالي

يوسف سليمان



عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد سليمان السليم



العضو المنتدب

محمد سليمان السليم



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



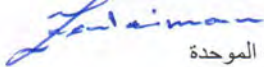
شركة المواصفة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	ايضاح
<b>الموجودات</b>		
<b>موجودات غير متداولة</b>		
١,٩١٠,٦٨٤,١١٢	٢,٠٧٥,٥٣٨,٠٢٠	١٥
١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦
١٤,٧٨٤,٨٦١	١٧,٠١٥,٣١٠	١٧
-	٣٧,٩٧٤,٥٦٣	١٨
١٢,١٩٥,٧٧٠	١٢,٣٦٢,٦٧٢	١٩
٥٨,٦٦٤,١٦٥	١٠٣,٢٢٦,٧٩٣	٢٠
٢,٠١٢,٦٩٩,٩٠٨	٢,٢٦٢,٤٨٨,٣٥٨	
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		
<b>موجودات متداولة</b>		
١٣٩,٧٤٨,١٤٨	١٦٥,٣٢٦,٢١٤	٢١
٦٥٥,٢٩٤,٣٠١	٧١٧,٥٨٣,٢٤٩	٢٢
٨٠,٤٦٤,١٩١	٨٣,٢٢٣,٣٨٠	٢٣
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤
١٣٠,١٧٩,٤١٨	٢٠٤,٦٢٤,٠٢٦	٢٥
١,٠٤٠,٦٨٦,٠٥٨	١,٢٦٠,٧٥٦,٨٦٩	
٣,٠٥٣,٣٨٥,٩٦٦	٣,٥٢٣,٢٤٥,٢٢٧	
<b>مجموع الموجودات</b>		
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦
٢٣٩,٧٢٦,٥٦١	٢٨١,٨٢٩,٥٠٨	٢٨
٤٧٣,١٥٨,٠٧١	٦٧٣,٦٨٥,٦١٧	
١,٧١٢,٨٨٤,٦٣٢	١,٩٥٥,٥١٥,١٢٥	
٩٣,٦٧١,٢٦٥	٩٦,٦٧٥,٨٦٦	٢٩
١,٨٠٦,٥٥٥,٨٩٧	٢,٠٥٢,١٩٠,٩٩١	
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
٦٠٢,٢١٠,٥٨١	٦٠١,٧٩٩,٤٧١	٣٠
٧٩,٢٦٧,٣٨٤	٩٧,١٤٢,٩٨٠	٣١
-	٣٣,٩٧٢,١٥٢	٣٢
٦٨١,٤٧٧,٩٦٥	٧٣٢,٩١٤,٦٠٣	
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>		
<b>مطلوبات متداولة</b>		
١٨١,٨٠٢,٣٩٦	٢١١,٩٠٤,٧١٥	٣٣
١٢٢,٤٩٨,٥٧٩	١٣٤,٤٤١,٩٥٧	٣٤
١٤٤,٣٨٨,٥٥١	٢٣٤,٠٥٤,١٨٣	٣٥
-	٤,٠٠٢,٤١١	٣٢
٧٩,١٩٣,٥٠٤	١٢٠,٤١١,١١٣	٣٠
٣٧,٤٦٩,٠٧٤	٣٣,٣٢٥,٢٥٤	١٣
٥٦٥,٣٥٢,١٠٤	٧٣٨,١٣٩,٦٣٣	
١,٢٤٦,٨٣٠,٠٦٩	١,٤٧١,٠٥٤,٢٣٦	
٣,٠٥٣,٣٨٥,٩٦٦	٣,٥٢٣,٢٤٥,٢٢٧	
<b>مجموع المطلوبات</b>		
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>		

المدير المالي

يوسف سليمان



عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد سليمان السليم



العضو المنتدب

محمد سليمان السليم



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة المساهمة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

حقوق الملكية العادية:	حقوق الملكية غير المسطرة (بالريال السعودي)	حقوق المساهمين في الشركة (بالريال السعودي)	ارباح مستتقة (بالريال السعودي)	احتياطي نظامي (بالريال السعودي)	رأس المال (بالريال السعودي)
١,٥٧٢,٥٢٧,٧٩٩	٨٢,١٨٦,٢١١	١,٤٩٠,٢٤١,٥٨٨	٧٨٦,٦٢٥,٧٠١	٢٠٣,٧٠٥,٨٨٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٤,٠٥١,١٣٤	٥٧٦,٢٠١	٨٣,٤٧٤,٩٣٣	٨٣,٤٧٤,٩٣٣	-	-
(٦,٨٣٠,٥٧٥)	٢,٥٢٦,٥٤٧	(٧٠,٨٣٢,٣٠١)	(٧٠,٨٣٢,٣٠١)	-	-
١,٥٨٨,٢٧٣,١٧٩	٨٥,٢٨٨,٩٥٩	١,٥٠٢,٩٨٤,٢٢٠	٧٩٩,٢٧٨,٣٣٣	٢٠٣,٧٠٥,٨٨٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٨٤,٣٠١,٦٥٩	٢٤,٠٩٤,٩٢٣	٣٦,٠٢٦,٧٣٦	٣٦,٠٢٦,٧٣٦	-	-
(٣٣٨,٩٤١)	(٣٢,٦١٧)	(٣٠,٦٣٤)	(٣٠,٦٣٤)	-	-

١ يناير ٢٠١٨  
اثر تبني المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ٩  
اثر تبني المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٥  
١ يناير ٢٠١٨ (معدل)

٣٨٣,٩٢٢,٧١٨	٢٤,٠٦٢,٣٠٦	٣٥٩,٩٠٠,٤١٢	٣٥٩,٩٠٠,٤١٢	-	-
-	-	-	(٣٦,٠٢٦,٧٣٤)	٣٦,٠٢٦,٧٣٤	-
(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٥,٦٨٠,٠٠٠)	(١٥,٦٨٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٨٠٦,٥٥٥,٨٩٧	٩٣,٦٧١,٢٦٥	١,٧١٢,٨٨٤,٦٣٢	٤٧٣,١٥٨,٠٧١	٢٣٩,٧٢٦,٥٦١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
المحول الى الاحتياطي النظامي  
الزائدة في رأس المال عن اصدار اسهم منحة (بضاح ٢٦)  
توزيعات ارباح (بضاح ٢٧)  
حركة اخرى في الحصص غير المسيطرة

٤٤٨,٧٦٤,١٧٠	٢٧,٧٣٤,٧٠٣	٤٢١,٠٢٩,٤٦٧	٤٢١,٠٢٩,٤٦٧	-	-
(٣,٦٢٩,٠٧٦)	(٢٣٠,١٠٢)	(٣,٣٩٨,٩٧٤)	(٣,٣٩٨,٩٧٤)	-	-
٤٤٥,١٣٥,٠٩٤	٢٧,٥٠٤,٦٠١	٤١٧,٦٣٠,٤٩٣	٤١٧,٦٣٠,٤٩٣	-	-
(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٢,١٠٢,٩٤٧)	٤٢,١٠٢,٩٤٧	-
(٢٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٢,٠٥٢,١٩٠,٩٩١	٩٦,٦٧٥,٨٦٦	١,٩٥٥,٥١٥,١٢٥	٦٧٣,٦٨٥,٦١٧	٢٨١,٨٢٩,٥٠٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
الربح للسنة  
الخسارة الشاملة الاخرى للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
المحول الى الاحتياطي النظامي  
توزيعات ارباح (بضاح ٢٧)  
حركة اخرى في الحصص غير المسيطرة

المدير المالي  
يوسف سليمان

عضو مجلس الادارة المفوض  
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب  
محمد سليمان السليم

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

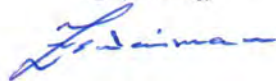
شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٤٠٨,٦٩١,٤٩٦	٤٦٢,٢٣٠,١١٢	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		الربح قبل الزكاة
		<b>تعديلات على:</b>
١٠٦,٨٠٥,٤٦٠	١٣٨,٢٠٢,٨١٣	استهلاك
٧,٢٠٨,٢٥٤	(١٠,٦٦٨,٣٠٧)	مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
٢,٩٩٥,٣٠٢	٣,٢٩١,٤٠٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٣,٤٥٢,٢٣٣	استهلاك لأصول حق الاستخدام
(٣,٤٥٢,١٦٧)	(٣,٦١٩,٠٦٩)	الحصة في نتائج شركة زميلة
١٩,٥٣٩,٩٣٩	٢٢,٥٩٥,٠٥١	التزامات منافع التقاعد
٢٣,٦١٣,٩٧٩	٢٦,٦٢٢,٧٢٤	تكاليف تمويل
٧٠٢,٠٩٧	٢٣٥,٠٠٠	شطب ممتلكات ومعدات
(١٣٤,٨٩٢)	(٤١٣,٤٧٩)	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٦٥,٩٦٩,٤٦٨	٦٤١,٩٢٨,٤٨٤	
(٢٩٨,٠٢٩,٥٥٤)	(٥١,٦٢٠,٦٤١)	<b>الحركة في رأس المال العامل:</b>
(١٨,٦١٥,٣٥٤)	(٢,٧٥٩,١٨٩)	ذمم مدينة
(١٧,٩٥٠,٢٣٨)	(٢٥,٥٧٨,٠٦٦)	سلف ودفعات مقدمة وموجودات أخرى
٥٢,٧٥٩,٣٢٢	٣٠,١٠٢,٣١٩	المخزون
٨,٤٢٨,١٢٥	٦,١٥٣,٩٢٤	ذمم دائنة
١٤٤,٣٨٨,٥٥١	٨٩,٦٦٥,٦٣٢	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٤٣٦,٩٥٠,٣٢٠	٦٨٧,٨٩٢,٤٦٣	التزامات الإرجاع
(٨,٠٧٨,٣٥٨)	(٨,٣٤٨,٥٣١)	النقد من العمليات
(١٩,٨٢٦,١٥٤)	(٢٠,١٩٧,٨٩٤)	التزامات منافع التقاعد المدفوعة
-	(٦٣٥,٣٧٦)	نققات مالية مدفوعة
(٢٣,٢٠٩,٣١٩)	(١٧,٦٠٩,٧٦٢)	مصرف فائدة من التزامات ايجار
٣٨٥,٨٣٦,٤٨٩	٦٤١,١٠٠,٩٠٠	زكاة مدفوعة
(٣٠٦,٧٣٥,٤٢٢)	(٢٦٥,٠٦٥,٧٧٢)	صافي النقد من عمليات التشغيل
(٥,١٣٣,٤٨٢)	(٥,٥٢١,٨٥٥)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٤١٥,٠٦٥	٦٨٧,٥٢٠	شراء ممتلكات ومعدات
٤,١١٨,١٤٤	٣,٤٥٢,١٦٧	شراء موجودات غير ملموسة
(١٠٧,٠٤٥,٨٧٦)	(٨٣,٠٦٢,٦١٨)	متحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٠٠٠,٠٠٠	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مستلمة من شركة زميلة
(٤٠٩,٣٨١,٥٧١)	(٤٠٤,٥١٠,٥٥٨)	دفعات مقدمة الى مقاولين
		ودائع لأجل
		صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

المدير المالي

يوسف سليمان



عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد سليمان السليم



العضو المنتدب

محمد سليمان السليم



شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٢٢٢,٦٨٠,٤٢٤	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٠٥,٠٦٨,٠٧٠)	(٧٩,١٩٣,٥٠١)	المتحصل من قروض لأجل
-	(٣,٤٥٢,٢٣٣)	تسديد قروض لأجل
(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	تسديد المبلغ الاساسي من التزام ايجار
(١٥,٦٨٠,٠٠٠)	(٢٤,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة الى المساهمين
(٤٨,٠٦٧,٦٤٦)	(١٦٢,١٤٥,٧٣٤)	حركة أخرى في الحصص غير المسيطرة
(٧١,٦١٢,٧٢٨)	٧٤,٤٤٤,٦٠٨	صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
٢٠١,٧٩٢,١٤٦	١٣٠,١٧٩,٤١٨	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
١٣٠,١٧٩,٤١٨	٢٠٤,٦٢٤,٠٢٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>معاملات غير نقدية</b>
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الزيادة في رأس المال عبر اصدار اسهم منحة
٨٤,٠٥١,١٣٤	-	انخفاض في خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة عند تبني
(٦٨,٣٠٥,٧٥٤)	-	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
١٧,٤٧٤,٧٤٩	٦,٤٦٦,٥٧٥	تعديل ذمم مدينة عند تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
٧٧,٧٥٨,٣٨٤	٣٨,٤٩٩,٩٩٠	رسملة تكاليف تمويل
٣٣٨,٩٤١	٣,٦٢٩,٠٧٦	تحويل من دفعات مقدمة الى مقاولين الى ممتلكات ومعدات
		اعادة قياس خسائر التزام منافع التقاعد

المدير المالي

يوسف سليمان



عضو مجلس الادارة المفوض

محمد سليمان السليم



العضو المنتدب

محمد سليمان السليم



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١. معلومات عامة

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

تتضمن القوائم المالية المرفقة أعمال الشركة وشركاتها التابعة التالية (المُشار إليها معا بـ "المجموعة"):

اسم الكيان	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الأنشطة
شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٪٥١	خدمات طبية
شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٪٩٥	خدمات طبية

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٣٣٨٢٤ بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٢٠ (الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٩٩). يتمثل نشاط هذه الشركة التابعة في اقامة وتشغيل المستشفيات والمستوصفات والعيادات الطبية الخاصة.

شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٣٢٢٩٦ بتاريخ ١١ صفر ١٤٢٧ (الموافق ١١ مارس ٢٠٠٦). يتمثل نشاط شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة في اقامة وإدارة وتشغيل مجمع عيادات (عمليات تجميلية) بموجب موافقة وزارة الصحة رقم ١٠٠٠١-٠٣٣-٠٢٣-١٠٥-٠٣٨ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٢٣ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٢).

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

الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
الدمام	٢٠٥٠٠٤٦٨٩١	١٤٢٥/٠٩/١٨
الدمام	٢٠٥٠١١١٤٩٤	١٤٣٨/٠٤/٢٠
الدمام	٢٠٥٠١١١٧٨٠	١٤٣٨/٠٥/٢٥
الدمام	٢٠٥٠٨٦٥٧٣	١٤٣٣/١١/٢٧
الخبر	٢٠٥١٠٦٤٣٨٠	١٤٣٨/٠٩/١٢
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٤٦٢٦	١٤٢١/٠٣/٠٩
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٦٧٢٧	١٤٢٥/٠٩/١٩
المدينة	٤٦٥٠٠٢٩٩٦٧	١٤٢١/٠٥/٠٦
المدينة	٤٦٥٠٠٣٠٧٥٩	١٤٢١/١١/١١
المدينة	٤٦٥٠٠٨٣٠٠١	١٤٣٨/٠١/١٨
الرياض	١٠١٠٢٩٥٨٣٨	١٤٣١/١١/٠٩

## ٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتبني المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و تم بيان أثر التبني في إيضاح ٥

### ١-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها اثر جوهري على القوائم المالية

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي اصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ وقد تم تبنيها في هذه القوائم المالية الموحدة.

#### ساري المفعول للفترات السنوية بدءاً من أو بعد

#### المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي  
وتعديل المطلوبات المالية

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بأنه لأغراض تقييم ما اذا كانت ميزة الدفعة المقدمة تستوفي شرط أصل المبلغ والفائدة فقط يجوز للطرف الذي يستخدم هذا الخيار أن يدفع أو أن يحصل على تعويض معقول مقابل قيامه بالدفع مقدماً بغض النظر عن سبب الدفعة المقدمة. وبعبارة أخرى، فإن الدفع المقدم مع ميزات التعويض السلبي لا يستتب في افشال أصل المبلغ والفائدة فقط.

ان التعديلات سارية المفعول بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق الميكر. هناك شروط انتقالية محددة تطبق اعتماداً على تطبيق التعديلات لأول مرة، متعلقة بإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع  
المشتركة: تتعلق بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

١ يناير ٢٠١٩

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧/التعديلات الدورية  
على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١: الترتيبات المشتركة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة  
الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

١ يناير ٢٠١٩

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل

توضح التعديلات أنه يجب على المنشأة الاعتراف بأثار ضريبة الدخل على الأرباح في الربح أو الخسارة، الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي تعترف فيه المنشأة في الأصل بالمعاملات التي حققت الأرباح القابلة للتوزيع. وهذا هو الحال بغض النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

١ يناير ٢٠١٩

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أنه اذا بقيت قروض محددة غير مسددة بعد أن يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المرجو منه أو جاهزاً للبيع، تصبح هذه القروض جزءاً من الأموال التي تقترضها المنشأة بشكل عام عند احتساب معدل الرسملة على القروض العامة.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١: الترتيبات المشتركة

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ بأنه عندما تشارك جهة في عملية مشتركة، دون أن يكون لها سيطرة مشتركة عليها، وتكون العملية المشتركة هي نشاط تجاري يحصل على سيطرة مشتركة، لا يقوم الكيان بإعادة قياس حصته المملوكة سابقاً في العملية المشتركة.

## ٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمه)

### ١-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها اثر جوهري على القوائم المالية (تتمه)

#### ساري المفعول للفترات السنوية بدءاً من أو بعد

#### المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣: تجميع الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ بأنه عندما يسيطر كيان على نشاط تجاري يعتبر عملية مشتركة، يقوم الكيان بتطبيق متطلبات تجميع الأعمال على مراحل، تتضمن إعادة قياس الحصة التي تملكها سابقاً في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. ويتضمن قياس الحصة المملوكة سابقاً أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها تتعلق بالعملية المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين، والتقليص أو التسوية

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين: يوضح المعيار خطة محاسبة المنافع المحددة، التخفيضات والتسوية.

١ يناير ٢٠١٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبية الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة والمعدلات الضريبية غير المستخدمة عند وجود شك حول معاملات ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢. يأخذ بعين الاعتبار ما يلي:

- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي؛
- افتراضات اختبارات السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، الأساس الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الأرصدة الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية. و
- أثر التغييرات في الحقائق والظروف.

لم يكن لتبني المعايير الدولية للتقرير المالي أثر جوهري على القوائم المالية للأعوام الحالية أو السابقة لكنها قد تؤثر على احتساب معاملات أو ترتيبات مستقبلية.

### ٢-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تقم المجموعة بعد بالتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

#### ساري المفعول للفترات السنوية بدءاً من أو بعد

#### المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأهمية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

التعريف الجديد ينص على أن، "المعلومات جوهرية إذا كان حذفها أو تزويرها أو حجبها يمكن أن يتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر المعلومات المالية حول إعداد تقارير محددة شخصية".

## ٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمه)

### ٢-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

لم تقم المجموعة بعد بالتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

#### ساري المفعول للفترات السنوية بدءاً من أو بعد

#### المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأعمال - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال

وتعني التعديلات أنه، لكي يتم اعتباره كنشاط تجاري، يجب أن تتضمن مجموعة من الأنشطة والأصول المكتسبة، كحد أدنى، على ادخالات وعملية جوهرية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولي أيضاً أن الأعمال يمكن أن توجد بدون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. أي أن المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في إنشاء مخرجات" بدلاً من "القدرة على إنشاء مخرجات".

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على مراجع إطار مفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي  
تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي - تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ارقام : ٢، ٣، ٦، و ١٤، ومعايير المحاسبة الدولية ارقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧، ٣٨، وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٢، ١٩، ٢٠، و ٢٢، والتفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الإصدارات المتعلقة بالإشارة المرجعية الى الإطار المفاهيمي والاقتباس منه أو الإشارة الى المكان الذي يشيرون فيه إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.

١ يناير ٢٠٢٠

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية  
التعديلات المتعلقة بإصدارات ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح أيبور

١ يناير ٢٠٢٠

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين  
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ أن يتم قياس مطالبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء، ويوفر طريقة قياس وعرض موحدة لجميع عقود التأمين. ان وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة الثابتة، والمحاسبة على أساس مبدأ عقود التأمين. يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠.

تاريخ التطبيق لم يحدد بعد.  
التطبيق ما زال مسموحاً.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: القوائم المالية الموحدة ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) المتعلق بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الزميلة أو مشروع المشترك.

تتوقع الإدارة بأنه سيتم تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات في القوائم المالية للمجموعة عندما تصبح قابلة للتطبيق، وإن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.



### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### أساس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقا لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات، والمصنع والمعدات عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ التطبيق في ١ يناير ٢٠١٧.

تعد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا لعرف التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بالتزامات منافع التقاعد للموظفين، يتم استخدام حساب القيمة الحالية الاكتوارية. تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو أيضا العملة الوظيفية للمجموعة.

#### أساس التوحيد

ان القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة والشركات التابعة لها. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ الشركة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها كافية لإعطائها القدرة، بما في ذلك على:

- حجم ملكية الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو حاملي حقوق التصويت الآخرين أو جهات أخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي وقائع وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الحصص.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيازتها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

تعود الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الاخر إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة على مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

#### أساس التوحيد (تتمه)

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. إن حصص حقوق الملكية غير المسيطرة تلك، والتي تخول حاملها حالياً للحصول على نسبة من صافي الموجودات عند التصفية، يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بنسبة حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة استحواذ على حدة. ويتم قياس حصص حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، تكون القيمة الدفترية لحصص حقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة تلك الحصص عند الاعتراف الأولي إضافة لحصة حقوق الملكية غير المسيطرة بعد التغيرات في حقوق الملكية. يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

#### التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات، يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة حيث يتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين: (أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و (ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، ناقصاً التزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الملكية غير المسيطرة. تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. (أي معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من الأسهم كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة).

يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في شركة تابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي لغرض احتسابها لاحقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية، أو التكلفة عند الاعتراف الأولي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

#### تجميع الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البديل المحول ضمن تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات المترتبة على المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ في الربح أو الخسارة عند تحققها.

يتم قياس الشهرة بمقدار الزيادة في المقابل المحول وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة (ان وجدت) والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الإقضاء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق (ان وجدت)، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كربح شراء صفقة.

#### الشهرة

تقيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على نشاط، بالتكلفة في تاريخ الاستحواذ ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، ان وجدت.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

#### الشهرة (تتمه)

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها فقط لتحديد الانخفاض في قيمتها مرة سنويا على الأقل. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعات من الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من عمليات التجميع. يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنويا، أو بشكل متكرر عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية إلى شهرة يتم توزيعها على الوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية مقدار كل أصل في الوحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة.

عند استبعاد وحدة منتجة للنقد، يتم إدراج المبلغ المتعلق بالشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

#### استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يمكن للمجموعة ان تمارس تأثيراً فعالاً عليها وهي ليست شركة تابعة ولا حصة في مشروع مشترك. ويكون التأثير الفعال من خلال اشتراكها في اخذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لكن دون أن يكون لها سلطة تحكم على تلك السياسات.

ان نتائج الاعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة مشمولة ضمن هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء عندما يتم تصنيف الإستثمار كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة تتم المحاسبة عنه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٥.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تظهر الإستثمارات في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر في الشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة في الشركة الزميلة (والتي تشمل أي حصص طويلة الأجل، التي تشكل أساساً جزءاً من صافي استثمار الشركة في الشركة الزميلة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. ويتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو استنتاجية أو قامت بسداد مدفوعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

يتم احتساب الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيه الشركة المستثمر بها شركة زميلة. عند الاستحواذ على شركة زميلة فإن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء، يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة عن تكلفة الإقتناء بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تم فيها إقتناء الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في الشركة الزميلة. عند الضرورة، يتم اختبار كامل القيمة الدفترية للإستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ كأصل واحد عن طريق مقارنة القيمة القابلة للإسترداد (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيها أعلى) مع القيمة الدفترية. لا يتم قيد أي مخصص لأي خسائر انخفاض في القيمة لأي أصل بما في ذلك الشهرة والتي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة هذه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ الممكن تحصيله للاستثمار لاحقاً.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك سابقاً وتكون الحصة المستبقاة أصلاً مالياً، تقوم المجموعة بقياس الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصتها في الملكية في شركة زميلة أو مشروع مشترك لكنها تستمر باستخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة وهي تلك التي تكون متعلقة بتخفيض حصة الملكية، إذا تم إعادة تصنيف هذا الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند التخلص من الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

#### استثمارات في شركات زميلة (تتمه)

عندما تتعامل إحدى منشآت المجموعة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك للمجموعة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من معاملات مع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط لحد حصص المجموعة التي لا تتعلق بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

#### تحقيق الإيرادات

إن إيرادات المجموعة ناتجة من بيع المواد الصيدلانية وتقديم الخدمات لمرضى العيادات الخارجية ومرضى التنويم بمرور الوقت وفي فترة محددة. يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق في استلامه بموجب عقد مع عميل وتستبعد المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة. وتباع البضائع والخدمات كل على حدة بموجب عقود محددة مستقلة مبرمة مع عملاء ومعاً كحزمة منتجات مجمعة من بضائع و/أو خدمات.

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء عند انتقال سيطرة البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقعه المجموعة مقابل تلك البضائع أو الخدمات.

#### الإيرادات التشغيلية

يتم الاعتراف بالإيرادات (بالصافي من الخصومات) عند تقديم العلاج وعند إنشاء الفاتورة (أي بعد استيفاء التزام الأداء). يتم الاعتراف بصافي إيرادات خدمات المرضى على أساس صافي المبالغ الممكن تحصيلها من الطرف الثالث (شركات التأمين) وغيرها من الخدمات المقدمة، بعد خصم تعديلات الأرباح المقدرة بأثر رجعي (رفض المطالبات) عند تقديم الخدمات ذات الصلة.

وتتضمن بعض العقود عوض متغير مثل رفض المطالبات وخصم الكميات وخصم الدفع الفوري. تقوم الإدارة بتقدير التعويض المتغير باستخدام طريقة القيمة المتوقعة لرفض المطالبات وطريقة المبلغ المرجح لخصم الدفع الفوري وخصم الكميات. وتطبق الإدارة طريقة واحدة على أساس ثابت طوال العقد عند تقدير تأثير عدم التأكد بشأن مبلغ من المبالغ المتغيرة الذي تستحقها المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، على الإدارة النظر في جميع المعلومات (السابقة والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للمجموعة، وعليها أن تحدد عددا معقولاً من مبالغ الإعتبارات المحتملة.

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

#### بيع البضائع

تتمثل مبيعات السلع في القيمة المفوترة للأدوية والعقاقير التي قامت المجموعة بتزويدها. عادة ما تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء لبيع الأدوية والعقاقير الطبية التزام أداء وحيد. يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع الأدوية والعقاقير الطبية في النقطة الزمنية التي تحوّل عندها السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم الأدوية والعقاقير الطبية أو الاستغناء عنها.

#### إيراد فوائد

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

#### توزيعات أرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء حق المساهمين في استلام الدفعات.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

#### عقود الإيجار (المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩)

##### المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقداً تأجيرياً أو يتضمن الإيجار، في بداية العقد. تقوم المجموعة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها هذه الإيجارات، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بعقود إيجار مدتها ١٢ شهر أو أقل) وإيجارات للموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، تقوم المجموعة بتقييم دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس المتبقي من مدة عقد الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة منذ بداية تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، تستخدم المجموعة سعر الفائدة على الاقتراض.

يشتمل إلتزام الإيجار المدرجة في إعادة قياس التزامات الإيجار مما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في الجوهر)، ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء،
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- تقييم سعر الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تظهر المستأجر الذي اختار القيام بذلك.

يتم عرض التزام الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم قياس التزام إيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم التزام الإيجار (وتقوم بتعديل مقابل أصول حق الاستخدام ذي الصلة) إذا،

- تغيرت شروط عقد الإيجار أو طرأ تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو سعر أو تغيير في الدفع المتوقع وفقاً للقيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة تقييم التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر فائدة السائد، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدلات الخصم).

لم تقم المجموعة بإجراء أي تعديلات من هذا خلال الفترات المعروضة.

يتم احتساب حق استخدام الأصل على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي المحدد للأصل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل المحدد أو تكلفة حق استخدام الأصل فإن ذلك يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام الأصل ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يبدأ الاستهلاك من تاريخ بدء الإيجار.

يتم إظهار حق الاستخدام لهذه الموجودات بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

عقود الإيجار (المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩) (تتمه)

المجموعة كمستأجر (تتمه)

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمة حق استخدام الأصل وحساب أي خسائر انخفاض في القيمة تم تحديدها كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم التعرف على المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها في "مصاريف أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة.

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم حساب أي عقد إيجار ومكونات غير تأجيرية مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الطريقة العملية.

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض أجزاء مبانيها.

يتم تصنيف عقود الإيجار عندما تكون المجموعة مؤجر كإيجارات تمويلية أو تشغيلية. عندما يقوم مدة عقد الإيجار بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر إلى حد كبير، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجر وسيط، يتم تخفيض عقد الإيجار الرئيسي والإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه تمويل أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف به على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كمستحقات بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلية على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمارات المجموعة القائمة المتعلقة بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات التأجير وغير التأجير، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر من عناصر التأجير.

عقود الإيجار (المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩)

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك للمستأجر بشكل جوهري. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كمستحقات بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلية على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمارات المجموعة القائمة المتعلقة بعقود الإيجار.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف به على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

#### عقود الإيجار (المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩) (تتمه)

##### المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بالموجودات المملوكة بموجب عقود إيجار تمويلي مبدئياً كموجودات للمجموعة بالقيمة العادلة عند بدء الإيجار أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. ويُدْرَج الالتزام المقابل على المؤجر ضمن قائمة المركز المالي كالتزام عقد إيجار تمويلي.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف مالية وتخفيض في التزام عقد الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم الاعتراف بالمصاريف المالية في الربح أو الخسارة ما لم تتعلق مباشرة بموجودات مؤهلة، وفي هذه الحالة يتم رسملتها وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية المتعلقة بتكاليف الاقتراض. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كمصاريف في الفترات التي تم تكبدها فيها.

يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصرف باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. ويتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي كمصرف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. في حال استلام حوافز لإبرام عقود الإيجار التشغيلي، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كمطلوبات. يتم الاعتراف بإجمالي المنافع من الحوافز كتخفيض لمصرف الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت، إلا إذا كان هناك أساس منهجي آخر أكثر ملائمة لتوزيع المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

##### العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية للشركات بشكل مستقل، يتم قيد المعاملات بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية القائمة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة القائمة بعملات أجنبية بالأسعار السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بكافة الفروقات في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

##### تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج لموجودات مؤهلة والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها يتم اضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

##### الزكاة وضريبة الدخل

##### الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم قيد الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة على أساس الاستحقاق. تحتسب الزكاة على حصة الشركاء السعوديين من وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى. يجري تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي وحينها يتم إقفال المخصص.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

#### الزكاة والدخل (تتمه)

##### ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا يتم استرداد ضريبة القيمة المضافة من الهيئة العامة للزكاة والدخل والمدفوعة لشراء موجودات أو خدمات. عندها، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو ضمن المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما يتم قيد الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المشمولة.
- ان صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من، أو المستحقة الي، الهيئة العامة للزكاة والدخل تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

#### ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات المتركمة وأية خسائر انخفاض في القيمة المتركمة.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند الى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة المتعلقة بها بشكل موثوق.

تتم رسمة المصاريف المحتملة لاستبدال أحد مكونات الممتلكات والمعدات التي تم احتسابها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية لذلك المكون الذي تم استبداله. وتتم رسمة المصاريف الأخرى اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تحملها.

يتم احتساب الاستهلاك بناء على الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات الخاضعة باستخدام طريقة القسط الثابت ابتداء من الوقت الذي تصبح فيه هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المرجو منها. تتم مراجعة الاعمار الانتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك بتاريخ كل قائمة مركز مالي، مع اثر اي تغييرات في التقديرات التي يتم احتسابها بأثر مستقبلي. لا يتم استهلاك الاستثمارات العقارية قيد الإنشاء. فيما يلي الاعمار الانتاجية المستخدمة لحساب الاستهلاك:

السنوات	
٣٣ سنوات	مباني
٣ الى ١٠ سنوات	نظام مبنى وتحسينات
٤ الى ١٠ سنوات	معدات وأدوات طبية
٣ الى ١٠ سنوات	أثاث و تركيبات
٤ سنوات	سيارات

يتم الغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ منه اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

#### أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم نقل الاعمال الرأسمالية قيد 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.



### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

#### موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة رخص البرمجيات والرخصة التشغيلية لبعض المستشفيات. وتتم المحاسبة عنها باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم بموجبه اطفاء التكاليف المرسلة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية والتي تتراوح من ٣ الى ١٠ سنوات. وتتم مراجعة الاعمار الإنتاجية في كل فترة قوائم مالية.

#### موجودات غير ملموسة تم اقتناؤها بشكل منفصل

يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم الاعتراف بالإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والإطفاء بنهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي. يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

#### الغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

يتم الغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم الاعتراف بأية ارباح أو خسائر ناتجة عن الغاء الاعتراف بأصل غير ملموس، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة عند الغاء الاعتراف.

#### انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة غير الشهرة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد إن كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم القيام باختبار انخفاض القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة غير الجاهزة للاستخدام بشكل سنوي، وفي أي وقت يوجد مؤشر على انخفاض في قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية لأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بزيادتها إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

#### المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحديد، أيهما أقل. والتكاليف هي تلك المصاريف المتكبدة لجلب كل منتج إلى موقعه الحالي وحالته الحالية، ويتم احتسابها على أساس المتوسط المرجح. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في دورة الأعمال الاعتيادية ناقصا التكاليف المقدرة للقيام بالبيع.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

#### منافع الموظفين

##### تكاليف منافع التقاعد واستحقاقات نهاية الخدمة

بالنسبة لخطط منافع التقاعد المحددة، يتم قيد التكلفة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة قوائم مالية. يتم الاعتراف باعادة القياس، بما في ذلك الارباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج اعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الاخر فوراً في الارباح المستيقاة و لا يتم ادراجها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
- صافي مصروف الفوائد أو الأيراد؛ و
- اعادة القياس.

يتم احتساب المكاسب والخسائر من التسوية كتكاليف خدمة سابقة.

يتم الاعتراف بمنافع إنهاء التوظيف في وقت مبكر عندما لا تكون المنشأة قادرة على سحب عرض هذه المنافع؛ وعندما تعترف المنشأة بأية تكاليف إعادة هيكلة متعلقة بها.

##### منافع الموظفين قصيرة و طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالتزام المنافع المستحقة للموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي تقدم فيها الخدمة ذات الصلة بالمبالغ غير المخصومة من الفوائد المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

يتم قياس الالتزام الذي تم الاعتراف به المتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم من الاستحقاقات المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة.

يتم قياس الالتزام الذي تم الاعتراف به المتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره المتوقعه من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ القوائم المالية.

##### المطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ويتم الإفصاح عنها إلا إذا لم يكن من المحتمل أن تتدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية. يتم قيد المطلوبات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الذمم الدائنة والمستحقات. يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة إلا أنه يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية منه.

##### مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلاي) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج المجموعة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق بقيمة الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث، يتم إدراج المديونية المستحقة كأصل إذا كان من المؤكد استلام المبلغ المستحق وإمكانية قياس المديونية بشكل موثوق.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

#### قياس القيمة العادلة

لأغراض القياس والإفصاح، تحدد المجموعة القيمة العادلة للأصل أو الالتزام عند القياس الأولي أو في كل تاريخ قوائم مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. ويحدد قياس القيمة العادلة بناء على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- أكثر الأسواق منفعة للموجودات والمطلوبات في ظل عدم وجود السوق الرئيسية.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة للمجموعة. وتُقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عبر استخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة للقيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه القوائم المالية يتم تحديده على النحو الموضح أعلاه، باستثناء معاملات الدفع القائمة على الأسهم والتي تدخل في نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢؛ معاملات الإيجار التي تدخل في نطاق معيار المحاسبة الدولي ١٧ والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة، ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي ٢ أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦.

وتُصنّف كافة الموجودات والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني - طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلية للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما اذا حدثت الانتقالات بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على المستوى الأدنى من المدخلات الرئيسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل تاريخ قوائم مالية.

#### الادوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

تم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف الأولي. يتم إثبات تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الادوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية

يتم إثبات أو إلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة . إن مشتريات أو مبيعات الطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية المحددة بموجب الأنظمة أو عرف السوق.

يتم قياس كافة الموجودات المالية لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

(١) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- ان الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات في تواريخ محددة وما هي إلا دفعات من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

(٢) أدوات الدين المصنفة من خلال الدخل الشامل

يشكل افتراضي ، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالنسبة للأدوات المالية غير الموجودات المالية المشتراة أو ذات القيمة المتدنية الأصل المشتراة ، فإن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بشكل فعلي دفعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حيثما يكون ملائماً فترة أقصر ، إلى صافي القيمة المدرجة عند الاعتراف الأولي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو ذات القيمة المتدنية الأصل ، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة ، إلى التكلفة إطفاء لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلية

تتمثل التكلفة المطفأة للأصل المالي بالمبلغ الذي يتم به قياس هذا الأصل عند الاعتراف الأولي ناقصاً الدفعات الأساسية، زائداً الإطفاء المترام باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأساسي ومبلغ الاستحقاق ، معدلاً بأي مخصص خسارة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها .

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو منخفضة القيمة، يتم حساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية لأصل مالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة (انظر ادناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة، يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت مخاطر الائتمان لأداة مالية منخفضة القيمة في فترات قوائم مالية لاحقة بحيث لا يكون الأصل المالي منخفض القيمة، يتم قيد إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الادوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

تصنيف الموجودات المالية (تتمه)

(٢) أدوات الدين المصنفة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمه)

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلية (تتمه)

بالنسبة للموجودات المالية المشتركة أو منخفضة القيمة، تعترف المجموعة بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل بالائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي من الاعتراف الأولي. لا يقوم الحساب بعكس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للموجودات المالية لاحقاً بحيث لا يعود الأصل المالي منخفض القيمة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة وتكون مشمولة ضمن بند "إيرادات التمويل - إيرادات الفوائد".

(٣) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

عند الاعتراف الأولي، يجوز للمجموعة القيام بخيار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ان تصنيف الاداة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير مسموح اذا كان استثمار حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو اذا اعترف المشتري بالمقابل الذي سيتم دفعه في عملية تجميع أعمال.

يتم قياس الاستثمارات في ادوات حقوق الملكية مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر اضافة الى تكاليف المعاملة. وبعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. ولا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة في الربح أو الخسارة عند بيع استثمارات الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى الأرباح المستبقاه.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات في ادوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولية للتقرير المالي رقم ٩ ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. تكون توزيعات الأرباح مشمولة ضمن بند "إيرادات التمويل" في قائمة الربح أو الخسارة.

(٤) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالتحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم تصنف المجموعة استثمارات حقوق الملكية، التي هي لا محتفظ بها للمتاجرة ولا المقابل المحتمل الناشيء عن عملية تجميع اعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي.
- يتم تصنيف ادوات الدين، التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. اضافة لذلك، يجوز تصنيف أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي اذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التوافق في القياس أو الاعتراف (ما يسمى "عدم التوافق الحسابي") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر منها على اسس مختلفة. لم تقم المجموعة بتصنيف اية ادوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بنهاية فترة القوائم المالية مع أي أرباح أو خسائر بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة من الاستثمارات في ادوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ودمم عقود الايجار المدينة، ودمم المدينة التجارية و موجودات العقد، اضافة الى عقود الضمانات المالية. يتم تعديل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة بتاريخ كل قوائم مالية لظهور التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للاداة المالية ذات العلاقة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الادوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمه)

تستخدم المجموعة على الدوام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم عقود الإيجار المدينة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، معدلة بعوامل خاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الحاجة.

تعترف المجموعة بخسائر ائتمانية متوقعة طوال فترة وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي لكافة الادوات المالية. لكن إذا لم تزيد مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للادوات المالية بمبلغ خسارة ائتمان لفترة ١٢ شهراً. ان تقييم ما اذا كان يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة بناءً على الزيادة الكبيرة في احتمالية أو مخاطر حدوث عجز عن السداد منذ الاعتراف الأولي بدلاً من وجود دليل على وجود أصل مالي منخفض القيمة بتاريخ القوائم المالية.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وبالعكس، تمثل خسارة الائتمان البالغة ١٢ شهراً الجزء من خسائر الائتمان طول الحياة المتوقعة والتي من المتوقع أن تنتج عن حالات تعثر افتراضية على أداة مالية ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

(١) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بمقارنة بين مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية كما في تاريخ القوائم المالية مع مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية التي تعتبر معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك التجربة السابقة والمعلومات المستقبلية التي تتوفر بدون تكلفة أو جهد لا داعي لهما.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية لإنخفاض القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بعقود الضمان المالي، فإن المجموعة تأخذ التغييرات في المخاطر بالاعتبار وتعتبر أن المدين المحدد سوف يتعثر عن سداد مستحقات العقد.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الحاجة لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد مستوى الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (١) اداة مالية لديها مخاطر منخفضة للتعثر عن السداد،
- (٢) يتمتع المدين بقدرة قوية على الوفاء بالتزاماته الخاصة بالتدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب، و
- (٣) قد تؤدي التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية.

(٢) تعريف التعثر في السداد

تستخدم المجموعة نماذج احصائية لتحليل البيانات التي تم جمعها ومن ثم تقوم بتوقع احتمالية التعثر في السداد مع التعرض بمرور الوقت. ويتضمن هذا التحليل التعرف على أية تغييرات في نسب التعثر في السداد والتغيرات ضمن عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الادوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمه)

(٣) الموجودات المالية منخفضة القيمة

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي . الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية :

- (أ) صعوبات مالية كبيرة لمصدر الأوراق أو المقرض؛
- (ب) خرق للعقد، مثل حدوث تأخر أو تعثر في السداد (أنظر ٢ أعلاه)؛
- (ج) منح مقرض (مقرضون) المقرض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض، امتياز (أو امتيازات) لا يأخذها المقرض بالاعتبار (الأطراف)؛
- (د) أن يصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- (هـ) اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عند وجود معلومات تشير الى ان المدين يعاني من صعوبات مالية كبيرة ولا يوجد احتمال واقعي للتعافي.

(٥) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التعثر عن السداد، أو الخسارة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد) والتعرض عند التعثر عن السداد. يستند تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه . أما بالنسبة للتعرض لمخاطر التعثر عن السداد بالنسبة للموجودات المالية، يتمثل ذلك بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات بتاريخ القوائم المالية. بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب في تاريخ القوائم المالية، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب التاريخ الافتراضي المحدد بناء على الاتجاه التاريخي، فهم المجموعة للحاجات التمويلية المستقبلية المحددة لمدينين، وغيرها من المعلومات المنظورة.

بالنسبة للموجودات المالية ، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لتسويتها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما تعترف أيضا بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الادوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (تتمه)

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في الربح أو الخسارة. إضافة لذلك، عند إلغاء الاعتراف باستثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات في الربح أو الخسارة. وبالعكس، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي اختارتها المجموعة عند الاعتراف الأولي لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المستتقة.

المطلوبات المالية

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قيد المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وأية أرباح أو خسائر ناشئة عن القيمة العادلة الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة أي فوائد مدفوعة على الالتزام المالي.

لكن المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بمقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المنسوب إلى تغييرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات في قائمة الدخل الشامل الآخر، ما لم تكن تأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان المطلوبات المعترف بها في الدخل الشامل الآخر من شأنها أن تؤدي إلى حدوث عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة. يتم عرض القيمة المتبقية من التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة. إن التغييرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر الائتمان المطلوبات المالية المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة؛ وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مستتقة عند إلغاء المعترف بها بالالتزام المالي.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عقود الضمانات المالية الصادرة من المجموعة صنفها المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

مطلوبات مالية غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بشكل فعلي دفعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حيثما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.



### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

#### التصنيف كمتداول وغير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناء على التصنيف كمتداول / غير متداول. يتم تصنيف الاصل كمتداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل الاعتيادية
- محتفظ به بالاساس لغرض المتاجرة
- من المتوقع تحقيقه خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية أو
- نقد وما في حكمه مالم يتم ما لم يتم تقييده أو تبديله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية

ويتم تصنيف كافة الموجودات الاخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع تسديده في دورة الاعمال الاعتيادية
- محتفظ به بالاساس لغرض المتاجرة
- مستحق التسديد خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية أو
- لا يوجد أي حق غير مشروط في تأجيل تسديد الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهرا بعد فترة القوائم المالية

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### توزيعات ارباح

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في القوائم المالية للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد أرباح الأسهم من قبل مساهمي المجموعة.

#### أحداث بعد فترة القوائم المالية

يتم تعديل القوائم المالية لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ القوائم المالية والتاريخ الذي يتم فيه إصدار القوائم المالية، بشرط أن تقدم أدلة على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ القوائم المالية. وتناقش أي أحداث جوهرية لم يتم تعديلها على القوائم المالية نهاية العام.

### ٤. الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

#### الاحكام الهامة والمستخدمة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة. قد تحصل أحداث مستقبلية ستؤدي إلى تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التقديرات. تنعكس آثار أي تغيير في التقديرات في القوائم المالية الموحدة حيث تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم الاحكام والتقديرات باستمرار وهي تستند إلى التجارب السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف.

#### أحكام هامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بالأحكام التالية والتي لها اثر كبير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

#### ٤. الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشوك (تتمه)

##### أحكام هامة (تتمه)

###### تحقيق الإيرادات

تدرس الإدارة الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية، وإلا سيتم الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد:

- أ) يتلقى العميل بنفس الوقت ويستهلك الفوائد التي يوفرها أداء المجموعة أثناء أداء المجموعة؛
- ب) يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛
- ج) لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمنشأة وله حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

###### تفاوت عقود الإيجار

يتم الاعتراف بالتغيرات في العقود كإيرادات فقط إلى الحد الذي يحتمل ألا تؤدي إلى انعكاس كبير للإيرادات في الفترات اللاحقة. تدرس الإدارة الخبرة السابقة وتطبيق شروط العقد والعلاقة مع العملاء في إصدار أحكامهم.

###### تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تكون حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يكون خيار التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) مشمولا في مدة التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنهائه).

يتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث هام أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

###### ممتلكات ومعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات الأخرى على مدى العمر الإنتاجي المقدر والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصل، والتقاعد والاستهلاك وبرنامج الإصلاح والصيانة والتقاعد التكنولوجي الناتج عن التغيرات والقيمة المتبقية. لم تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أي قيمة متبقية لأنها تعتبرها غير جوهرية.

###### الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل خسارة ائتمان متوقعة لمدة ١٢ شهرا بالنسبة للمرحلة رقم ١، أو خسارة ائتمان متوقعة مدى الحياة للمرحلة رقم ٢، أو موجودات للمرحلة رقم ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية عندما تزيد مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لا يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأمور التي تزيد مخاطر الائتمان بشكل كبير. عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل قد ازدادت بشكل كبير، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات النوعية والكمية التي يمكن الحصول عليها.

يتم تعديل نسب الخسائر السابقة لإظهار المعلومات الحالية والتطلعية عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد المستحقات. قامت المجموعة بتحديد الناتج المحلي الإجمالي ومخاطر الائتمان في السوق للدول التي تبيع فيها منتجاتها وتقدم خدماتها لتكون العوامل الأكثر ارتباطاً، وبالتالي تقوم بتعديل نسب الخسائر السابقة بناء التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

#### ٤. الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تتمه)

##### التقديرات

ان الإقتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك بنهاية تاريخ المركز المالي التي لها مخاطر جوهرية في أحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة موضحة بالتفصيل ادناه.

##### خصم دفعات الإيجار

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي للمستأجر . طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي للمستأجر عند بدء عقد الإيجار .

##### الممتلكات والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة مدى ملائمة معدل الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيم المتبقية المستخدمة في حساب الاستهلاك. اضافة لذلك، حيثما ينطبق ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات للحد من خسائر انخفاض القيمة بشكل سنوي.

##### مخصص نهم مدينة مشكوك في تحصيلها

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة باستخدام معلومات تطوعية تعتمد على اقتراضات المحركات المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية، والكيفية التي تؤثر بها هذه المحركات على بعضها البعض. كما تستخدم المجموعة تقديرات لحساب نسب الخسائر.

ان الخسارة عند التعثر عن السداد هي تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد، وهي تعتمد على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها بعد اخذ التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الجوهرية في الائتمان.

##### تقييم التزامات المنافع المحددة

يتم تحديد خطة التقاعد ذات المنافع المحددة ومنافع ما بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزام التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري القيام بافتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل والافتراضات الأخرى. وبسبب التعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحدد يكون شديد التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في كل فترة قوائم مالية.

##### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يُتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف حساب البيع بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المنتجة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدُّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

##### التزامات الأرجاع

يتعلق التزام الأرجاع بحق بعض العملاء في الحصول على خصم الكميات، وخصومات الدفع الفوري، ورفض بعض الخدمات المقدمة للمرضى عند تقديم الفواتير للعملاء. عند نقطة البيع، يتم الاعتراف بالتزام الأرجاع وتعديل الإيراد مقابل تلك الخدمات المقدمة لبعض العملاء والمنتجات المتوقع إرجاعها. تستخدم المجموعة خبرتها السابقة لتقدير التزامات الأرجاع باستخدام طريقة القيمة المتوقعة.

## ٥. اثر تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

في السنة الحالية، اعتمدت المجموعة للمرة الأولى، المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار (كما أصدره مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير ٢٠١٦). يحل المعيار محل الإرشادات الحالية بشأن عقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة المعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٤ - تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية السابقة رقم ١٥ 'عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز' وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ٢٧ 'تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار'.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بالمحاسبة عن الإيجار. يقدم تغييرات جوهرية في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية والتي يتطلب إثبات حق استخدام الموجودات ومطلوبات إيجار عند بدء الإيجار لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجار الموجودات منخفضة القيمة. وعلى النقيض من محاسبة المستأجر، ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير. تم توضيح تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة في إيضاح رقم (٣). وفيما يلي عرض لأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على القوائم المالية للمجموعة.

سيكون تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للشركة هو ١ يناير ٢٠١٩.

اخترت المجموعة تطبيق التعديل بأثر رجعي الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عند تبني المعيار الجديد. لا يوجد لدى المجموعة أية عقود إيجار تمويلية. بدلاً من ذلك، يتم الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق المعيار كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستتفة (أو مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في تاريخ التطبيق الأولي.

### تأثير التعريف الجديد لعقد الإيجار

قامت المجموعة بالاستفادة من الوسيلة العملية المتاحة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦ لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد عقداً تأجيرياً أو يتضمن الإيجار. وعليه، إن تعريف التأجير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة المعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٤ سوف يستمر تطبيقه على عقود الإيجار التي تم إدخالها أو تعديلها قبل ١ يناير ٢٠١٩. يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل رئيسي بمفهوم السيطرة. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦ ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار على أساس ما إذا كان للعميل حق السيطرة في استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل عوض مادي. قامت المجموعة بتطبيق تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كان مؤجراً أو مستأجراً في عقد الإيجار). استعداداً لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦ لأول مرة، قامت المجموعة بتنفيذ مشروع. أظهر المشروع أن التعريف الجديد الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦ بأنه لن يكون هناك أي تغيير كبير ضمن نطاق العقود التي تلي تعريف عقد الإيجار للمجموعة.

### التأثير على محاسبة المستأجر

#### سابقاً عقود الإيجار التشغيلية

يظهر التغيير في المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦ كيفية قيام المجموعة بحساب عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، والتي كانت خارج قائمة المركز المالي.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو موضح أدناه)، إن المجموعة:

- يتم الاعتراف بالموجودات والتزامات الإيجار المتعلقة بحق الاستخدام في قائمة المركز المالي، ويقاس مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية، مع تعديل حق استخدام الأصل بمقدار أي مدفوعات تأجير مدفوعة مقدماً أو مستحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: C٨ (ب) (٢)
- اعترفت باستهلاك حق استخدام الأصل والفائدة على التزامات الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة، و
- فصل إجمالي مبلغ الدفعات النقدية إلى جزء أساسي (الظاهرة ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (الظاهرة ضمن العمليات التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

يتم الاعتراف بحوافز التأجير (على سبيل المثال فترة الإيجار المجانية) كجزء من قياس حق استخدام الأصل والتزامات الإيجار بينما بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ نتج عنه عن الاعتراف بالتزامات مزايا الإيجار، المطفاة على أنها تخفيض لمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت.

٥. اثر تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (تتمه)

التأثير على محاسبة المستأجر (تتمه)

سابقاً عقود الإيجار التشغيلية (تتمه)

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦، يتم اختبار حق استخدام الأصل لتحديد إنخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إنخفاض قيمة الموجودات. بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود إيجار مدتها ١٢ شهر أو أقل) وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة (بما في ذلك الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف)، اختارت المجموعة الاعتراف بمصروف عقد الإيجار باستخدام طريقة القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦. تم عرض هذه المصاريف ضمن "المصاريف الأخرى" في الربح أو الخسارة.

استخدمت المجموعة الطرق العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦ لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقد إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

- قامت المجموعة باستخدام معدل خصم واحد لمحفظه عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
- اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار فيما يتعلق باتفاقيات الإيجار المحددة بعقود إيجار التي تنتهي خلال ١٢ شهر من تاريخ التطبيق الأولي.
- استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة الأولية لقياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي؛
- استخدام الادراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار؛

سابقاً عقود الإيجار التشغيلية

بالنسبة لعقود الإيجار عندما تكون مصنفة على أنها عقود إيجار تمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، إعادة تصنيف القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المؤجرة بموجب عقود الإيجار التمويلية المقاسة لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي يعاد تصنيفها إلى أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار على التوالي دون أي تعديلات، إلا في الحالات التي تكون فيها المجموعة قد اختارت تطبيق إعفاء الاعتراف بالتأجير منخفض القيمة.

يتم احتساب حق استخدام الأصل والنزاع الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

التأثير على محاسبة المستأجر

لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦ إلى حد كبير كيفية قيام المؤجر بحساب عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يواصل المؤجر تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية ويمثل هذين النوعين من الإيجارات بشكل مختلف. ومع ذلك، قام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ بتغيير وتوسيع نطاق الإفصاحات المطلوبة، وخاصة فيما يتعلق بكيفية قيام المؤجر بإدارة المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الأصول المؤجرة. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يقوم المؤجر الوسيط بحساب عقد الإيجار الرئيسي والإيجار من الباطن كعقود منفصلين. يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف العقد من الباطن على أنه عقد تمويلي أو عقد تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي كما كان الحال في معيار المحاسبة الدولي ١٧). هذه التغييرات ليس لها تأثير مادي على المجموعة.

٥. اثر تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (تتمه)

أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

يبلغ متوسط سعر الاقتراض الإضافي للمستاجر المطبق على التزامات الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩ ٥,٠٥٪ سنوياً.

يوضح الجدول التالي التزامات الإيجار التشغيلية التي تم الإفصاح عنها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق الأولي والتزامات الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي في تاريخ التطبيق الأولي.

(بالريال السعودي)

١٠,٤٤٣,٩٧٩	التزامات ايجار تشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٦,٣٥٦,٩٧٩)	تعديل في التزامات الايجار نتيجة لتغيير الاتفاقية
٤٩,٦٠٥,٠٠٠	التزامات عقود ايجار تمويلية معترف بها في ١ يناير ٢٠١٩
(١٢,٢٦٥,٢٠٤)	تأثير خصم الالتزامات المفصح عنها أعلاه
<u>٤١,٤٢٦,٧٩٦</u>	التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩

حصلت المجموعة على مبلغ ٤١,٤٢ مليون ريال سعودي من حق استخدام الأصول و ٤١,٤٢ مليون ريال سعودي من التزامات التأجير عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة الاثر التراكمي، وبالتالي لم تتم إعادة تصنيف معلومات المقارنة وتم تقديمها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

٦. الإيرادات

ان إيرادات المجموعة ناتجة من بيع المواد الصيدلانية وتقديم الخدمات لمرضى العيادات الخارجية ومرضى التنويم بمرور الوقت وفي فترة زمنية محددة. ويتناسب هذا مع بيانات الإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع في إيضاح رقم ٧ القطاعات التشغيلية.

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)
٦٩٣,٠٣٢,٧٨٨	٧٧٣,٢٩٢,٩٣٥
٢٣٥,٣٤١,٢٦٢	٢٦٠,٠٧٧,٥٠٤
<u>٩٢٨,٣٧٤,٠٥٠</u>	<u>١,٠٣٣,٣٧٠,٤٣٩</u>
٧٤٨,٦٤٤,٧٠٠	٨٢٣,٨٣٧,٢٦٧
<u>١,٦٧٧,٠١٨,٧٥٠</u>	<u>١,٨٥٧,٢٠٧,٧٠٦</u>

عند نقطة زمنية محددة

خدمات العيادات الخارجية  
المواد الصيدلانية

خلال فترة زمنية

خدمات مرضى التنويم

٧. القطاعات التشغيلية

تراقب لجنة الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيّم الأداء القطاعي على أساس الإيرادات، ويُقاسُ على أساس ثابت في القوائم المالية الموحدة.

لأغراض الإدارة، فإن المجموعة مقسمة إلى وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها وفي ثلاثة قطاعات يمكن الإفصاح عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي على النحو التالي:

- التنويم - خدمات تُقدّم للعملاء مع الإقامة الليلية بالمستشفى
- العيادات الخارجية - خدمات تُقدّم للعملاء بدون الإقامة الليلية بالمستشفى
- المواد الصيدلانية - بضائع مثل الأدوية ومنتجات الرعاية الصحية.

التنويم (بالريال السعودي)	العيادات الخارجية (بالريال السعودي)	المواد الصيدلانية (بالريال السعودي)	المجموع (بالريال السعودي)
٨٢٣,٨٣٧,٢٦٧	٧٧٣,٢٩٢,٩٣٥	٢٦٠,٠٧٧,٥٠٤	١,٨٥٧,٢٠٧,٧٠٦
٣٩٠,٢٧٣,٩٩٤	٣٦٥,٩١٢,٢٩٩	٧٣,٠٨٤,٠٥٥	٨٢٩,٢٧٠,٣٤٨
<b>الإيرادات</b>			
<b>إجمالي الربح</b>			
<b>إيرادات (مصاريف) غير موزعة</b>			
مصاريف بيع وتوزيع			
مصاريف إدارية وعمومية			
الحصة في نتائج شركة زميلة			
إيرادات أخرى			
تكاليف تمويل			
<b>الربح قبل الزكاة</b>			
<b>الزكاة</b>			
<b>صافي الربح للفترة</b>			

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧٤٨,٦٤٤,٧٠٠	٦٩٣,٠٣٢,٧٨٨	٢٣٥,٣٤١,٢٦٢	١,٦٧٧,٠١٨,٧٥٠
٣٦٧,٣٣٨,٠٣١	٣٤٠,٠٥٠,٨٩٤	٦٦,١٠٩,٧٤٩	٧٧٣,٤٩٨,٦٧٤
<b>إيرادات</b>			
<b>إجمالي الربح</b>			
<b>إيرادات (مصاريف) غير موزعة</b>			
مصاريف بيع وتوزيع			
مصاريف إدارية وعمومية			
الحصة في نتائج شركة زميلة			
إيرادات أخرى			
تكاليف تمويل			
<b>الربح قبل الزكاة</b>			
<b>الزكاة</b>			
<b>صافي الربح للفترة</b>			

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١,٨٣٢,٠٨٧,٥١٨	١,٤٠٩,٢٩٨,٠٩١	٢٨١,٨٥٩,٦١٨	٣,٥٢٣,٢٤٥,٢٢٧
٧٠٦,١٠٦,٠٣٤	٥٤٤,٢٩٠,٠٦٧	٢٢٠,٦٥٨,١٣٥	١,٤٧١,٠٥٤,٢٣٦
<b>مجموع الموجودات</b>			
<b>مجموع المطلوبات</b>			
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b>			
١,٥٥٧,٢٢٥,٩٢١	١,١٩٠,٨١٩,٨٢٢	٣٠٥,٣٤٠,٢٢٣	٣,٠٥٣,٣٨٥,٩٦٦
٥٨٦,٠٠٩,٢٨٣	٤٦١,٣٢٦,٤٥٧	١٩٩,٤٩٤,٣٢٩	١,٢٤٦,٨٣٠,٠٦٩
<b>مجموع الموجودات</b>			
<b>مجموع المطلوبات</b>			

٧. القطاعات التشغيلية (تتمه)

القطاعات الجغرافية:

إن جميع أصول المجموعة التشغيلية وأسواق نشاطاتها الرئيسية تقع في المملكة العربية السعودية.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم الإبلاغ عنها هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح رقم ٣. يمثل الربح القطاعي الأرباح المكتسبة من كل قطاع دون توزيع حصة أرباح الشركات الزميلة وتكاليف الإدارة المركزية بما في ذلك رواتب المدراء وإيرادات التمويل والأرباح والخسائر غير التشغيلية المتعلقة بالأدوات المالية وتكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل. هذا هو المقياس الذي يتم الإفصاح عنه إلى الرئيس التنفيذي التشغيلي للمجموعة لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع.

٨. تكلفة العمليات

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٣٨٤,١٢٢,٦٩٩	٤٣٧,٧٣٦,٦٠٣	تكاليف الموظفين
١٣١,٨٣٦,٠١٩	١٣٨,٦٨٧,٢٠٧	استهلاك مواد
٨٥,١٧٤,٣١٠	١١٠,٢٣١,٢٩٨	استهلاك (إيضاح ١٥)
٦١,٣٩٨,٤١٢	٧١,٤٨٧,٩٢٦	استهلاك عقاقير
١٩,٢٤٠,٦٥١	٢٢,٤٧٤,٩٠٤	اصلاح وصيانة
١٩,٢٥٣,٦٢٢	٢١,٧٠١,١٦٤	خدمات مساندة
١٢,٣٨٦,٣٧٨	١٢,٨٩٧,٤٢٧	منافع
-	٢,٤١٦,٥٦٣	استهلاك حق استخدام الاصل (إيضاح ١٨)
١,٣٥٠,٢٩٠	١,٦٧٠,٦٠٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٧)
١٩,٥٢٦,١٨٢	٢١,٦٤٠,٢١٤	أخرى
٧٣٤,٢٨٨,٥٦٣	٨٤٠,٩٤٣,٩٠٩	

٩. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٨٢,٦٢٠,٤٠٤	١٢,٣٥٢,٦٥٤	مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٢٢)
٥٤,٨٧٤,٦٧٢	٦٢,٥٣٣,٨٠٢	تكاليف موظفين
١٦,٧٣٤,٠٩٣	٣٣,٣٠٥,٠١٧	اعلان وترويج
١٥٤,٢٢٩,١٦٩	١٠٨,١٩١,٤٧٣	

١٠. مصاريف ادارية وعمومية

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١٠٩,٧٤٩,٣٤٣	١٢٥,٠٦٧,٥٩٩	تكاليف الموظفين
٢١,٦٣١,١٥٠	٢٧,٩٧١,٥١٥	استهلاك (إيضاح ١٥)
١٧,٩٩٥,٠٢٠	٢٠,٨٨١,٥٢٥	مكافآت الإدارة
٨,٢٤٥,٩٩٣	٩,٦٣٢,١٠٢	اصلاح وصيانة
٨,٢٥١,٦٢٦	٩,٣٠٠,٤٩٩	خدمات مساندة
٨,٣١٧,٤٧٠	٩,٢٥٠,٨١٥	قرطاسية وأدوات مكتبية
٦,١٥٠,٠٠٠	٧,٤٥٠,٠٠٠	رواتب المدراء التنفيذيين
٥,٣٠٨,٤٤٨	٥,٥٢٧,٤٦٧	منافع
٢,٧١٣,٨٠٠	٤,٠٥٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٦٤٥,٠١٢	١,٦٢٠,٨٠٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٧)
-	١,٠٣٥,٦٧٠	استهلاك حق استخدام الاصل (إيضاح ١٨)
٢,٢٥١,٦٧٣	٥٠٦,١٣٣	إيجار
٢٢,٩٤٩,٢٩٨	٢٨,٢٩٧,٥٦٨	أخرى
٢١٥,٢٠٨,٨٣٣	٢٥٠,٥٩١,٦٩٦	



شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١. إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٢,٢٥٨,٢٩٧	١,٥٦٩,٨٢٨	إيراد إيجار
٩٦١,٨٠٠	١,١٢٣,٩٣٢	خصم دفع فوري لموردين
١,٠٩٥,٩٤٥	١,٩٧٢,٧٧٧	الدخل على ودائع لأجل
١٣٤,٨٩٢	٤١٣,٤٧٩	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٨٦٦,٩٥٣	٣,١٩٩,٩٩٧	أخرى
٧,٣١٧,٨٨٧	٨,٢٨٠,٠١٣	

١٢. تكاليف تمويل

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٦,١٣٩,٢٣٠	١٩,٥٢٠,٧٧٣	فائدة على قروض إسلامية
-	٦٣٥,٣٧٦	فائدة على التزامات عقد إيجار (إيضاح ١٨)
٦,١٣٩,٢٣٠	٢٠,١٥٦,١٤٩	

١٣. الزكاة

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٢,٠١٢,٦٩٩,٩٠٨	٢,٢٦٢,٤٨٨,٣٥٨	موجودات غير متداولة
٦٨١,٤٧٧,٩٦٥	٧٣٢,٩١٤,٦٠٣	مطلوبات غير متداولة
١,٥٠٢,٩٨٤,٢٢٠	١,٧١٢,٨٨٤,٦٣٢	الرصيد الافتتاحي لحقوق الشركاء
٤٠٨,٦٩١,٤٩٦	٤٦٢,٢٣٠,١١٢	الربح قبل الزكاة
(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

فيما يلي الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٣٦,٢٨٨,٥٥٦	٣٧,٤٦٩,٠٧٤	١ يناير
٢٤,٣٨٩,٨٣٧	١٣,٤٦٥,٩٤٢	مخصص للسنة
(٢٣,٢٠٩,٣١٩)	(١٧,٦٠٩,٧٦٢)	مدفوع خلال السنة
٣٧,٤٦٩,٠٧٤	٣٣,٣٢٥,٢٥٤	٣١ ديسمبر

١٣. الزكاة (تتمه)

شركة المواساة للخدمات الطبية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وسددت الزكاة المستحقة حسب الإقرارات وحصلت على الشهادة المطلوبة والإيصالات الرسمية. استلمت الشركة الربوط النهائية للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦ وقامت بانهاؤها وتسديد المستحق بموجبها خلال ٢٠١٨. لا تزال الربوط للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ قيد المراجعة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة

قدمت الشركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وسددت الزكاة المستحقة حسب الإقرارات وحصلت على الشهادة المطلوبة والإيصالات الرسمية. استلمت الشركة الربوط النهائية للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦ وقامت بانهاؤها وتسديد المستحق بموجبها خلال ٢٠١٨. لا تزال الربوط للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ قيد المراجعة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وسددت الزكاة المستحقة حسب الإقرارات وحصلت على الشهادة المطلوبة والإيصالات الرسمية. إن الربوط للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٨ لا تزال قيد المراجعة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

١٤. ربحية السهم الأساسي والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

تُحتسب ربحية السهم الأساسي والمخفضة بقسمة صافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٣٦٠,٢٠٦,٧٣٦	٤٢١,٠٢٩,٤٦٧	ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد الاسهم)
٣,٦٠	٤,٢١	ربحية السهم الاساسي والمخفض العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

خلال عام ٢٠١٨، قرر الشركاء زيادة رأس المال عبر اصدار اسهم منحة، سهم واحد مقابل كل سهم حالي (إيضاح ٢٦) إلى المساهمين الحاليين اعتباراً من ٣ يونيو ٢٠١٨. تم تعديل ربحية السهم لكل من الفترة الحالية والمقارنة بناء على ذلك لظهور أثر الزيادة في رأس المال.

القوائم المشتركة المستخدمة هي نفسها الموضحة بالتفصيل أعلاه لكل من ربحية السهم الاساسية والمخفضة من العمليات المستمرة والمتوقعة.

شركة المواصاة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥. الممتلكات والمعدات

المجموع (بالريال السعودي)	مشاريع قيد التنفيذ (بالريال السعودي)	سيارات (بالريال السعودي)	اثاث وتركيبات (بالريال السعودي)	معدات وأدوات طبية (بالريال السعودي)	نظام مبنى وتحسينات (بالريال السعودي)	مباني (بالريال السعودي)	أراضي (بالريال السعودي)	التكلفة
٢,٢٧٠,٤٠٣,٤٠٩	٣٦٠,٧١٣,٤٦٥	٣٣,٣٦١,٩٣٠	١١٣,٥٥٩,٢١٠	٥١٠,٠٢٥,٠٢٩	٢٨٧,٤٣٤,٦٤٩	٦٣٠,٢٤٠,٥٢٤	٣٣٥,٠٦٨,٦٠٢	٢٠١٨ يناير
٣٨٤,٤٩٣,٨٠٦	١٥٨,٤٧٨,٧٧٢	٤,٤٩١,٣٣٣	٣٧,٩٢٤,٨٣٨	١٣٤,٢٥١,٩١٥	١٦,٣٤٦,١٧٤	٢٧,٢٥٠,٧٧٤	٥,٧٥٠,٠٠٠	إضافات
-	(٤٢٤,٨٥٠,٠٢١)	-	٤٥,٢٠٠	-	١٦١,١٢٦,٥٨٤	٢٦٣,٦٧٨,٢٣٧	-	تحويل اعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	-	(٢,٢٣٥,٧٥٩)	١,١٧٥,٠٦٣	٢,٣١٥,٢٧٦	٥,٤٥١,٤٤٣	(٦,٧٠٦,٠٢٣)	-	تحويلات
(٣,٤٧٩,٧٩٢)	(٢,١٣٣)	(١,٢٩٨,٥٦١)	(٩١٨,٤٢٠)	(١,١٨٢,٩٤٥)	(٧٤,٦٨٣)	(٣,٠٥٠)	-	استيعادات
(٧٠٢,٠٩٧)	-	-	-	-	(٧٠٢,٠٩٧)	-	-	شطب
٢,٦٥٠,٧١٥,٣٢٦	٩٤,٣٤٠,٠٨٣	٣٤,٣١٨,٩٤٣	١٥١,٧٨٥,٨٩١	٦٤٥,٤٠٩,٢٧٥	٤٦٩,٥٨٢,٠٧٠	٩١٤,٤٦٠,٤٦٢	٣٤٠,٨١٨,٦٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٠٣,٥٦٥,٧٦٢	١٦٣,٧٥١,٢٣٢	٥,٨٤٣,٦٦٥	١١,٦١٦,٩٠٩	٦٧,١٠٣,٧٦٢	٩,٦٠٧,٢٥١	٣,٣٦٠,٤٤٣	٤٢,٢٨٢,٥٠٠	إضافات
-	(١٦,١٢١,٣٤٦)	-	٣٢٠,٥٣٨	١,٨٢١,٩٧٥	٩,٩٥٣,٠١٧	٤,٠٢٥,٨١٦	-	تحويل اعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	-	-	١٠٨,٤٨١	(٥٣,٤٨١)	١,٨٣٦,١٤٧	(١,٨٩١,١٤٧)	-	تحويلات
(٥,٩٩٦,١٧٨)	-	(٥,٧٦١,١٧٨)	-	-	-	(٢٣٥,٠٠٠)	-	شطب
(٨,٢٠١,٢٥١)	-	(٣,٨٦٠,٩٥٤)	(٩٨٠,٠٤١)	(٢,٩٨٢,٣٧٨)	(٣٧٧,٦٢٨)	(٢٥٠)	-	استيعادات
٢,٩٤٠,٠٨٣,٦٥٩	٢٤١,٩٦٩,٩٦٩	٣٠,٥٤٠,٤٧٦	١٦٢,٨٥١,٧٧٨	٧١١,٢٩٩,١٥٣	٤٩٠,٦٠٠,٨٥٧	٩١٩,٧٢٠,٣٢٤	٣٨٣,١٠١,١٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٣٦,٤٢٥,٣٧٣	-	٢٢,٠٨٢,٣٠٦	٦٢,١٥٤,٦١٦	٢٥٩,٣٠٠,٠٧٨	١٢١,٩١٩,٨٠٦	١٧٠,٩٦٨,٥٦٧	-	٢٠١٨ يناير
١٠٦,٨٠٥,٤٦٠	-	٤,٢٩٢,٨٨٦	١١,٢٤٥,٥٣٥	٤٣,٢٩٦,٥٠٠	٢٣,٤٠٣,٧٠٢	٢٤,٥٦٦,٨٣٧	-	المحمل للسنة
(٣,١٩٩,٦١٩)	-	(١,٠٤٧,٥١٧)	(٩١٣,٥٣٦)	(١,١٦٠,٨٤٠)	(٧٤,٦٧٨)	(٣,٠٤٨)	-	استيعادات
٧٤٠,٠٣١,٢١٤	-	٢٥,٣٢٧,٦٧٥	٧٢,٤٨٦,٦١٥	٣٠١,٤٣٥,٧٣٨	١٤٥,٢٤٨,٨٣٠	١٩٥,٥٣٢,٣٥٦	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
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 ٢٠١٩
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	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٩١٠,٦٨٤,١١٢	٩٤,٣٤٠,٠٨٣	٨,٩٩١,٢٦٨	٧٩,٢٩٩,٢٧٦	٣٤٣,٩٧٣,٥٣٧	٣٢٤,٣٣٣,٢٤٠	٧١٨,٩٢٨,١٠٦	٣٤٠,٨١٨,٦٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥. الممتلكات والمعدات (تتمه)

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٨٥,١٧٤,٣١٠	١١٠,٢٣١,٢٩٨	تكلفة العمليات (إيضاح ٨)
٢١,٦٣١,١٥٠	٢٧,٩٧١,٥١٥	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ١٠)
١٠٦,٨٠٥,٤٦٠	١٣٨,٢٠٢,٨١٣	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم رهن قطع اراضي قيمتها ٥٦,١ مليون ريال سعودي (٥٦,١ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨) كضمان مقابل قروض لأجل.

تمثل الاعمال الانشائية قيد التنفيذ التكلفة المنكبدة لإنشاء مستشفيات جديدة ولتوسعة مستشفيات قائمة في الدمام والمدينة المنورة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. في عام ٢٠١٩، تم رسملة تكاليف القروض بمبلغ ٦,٤٥ مليون ريال سعودي (١٧,٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨).

١٦. الشهرة

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٠٦، 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 ٢٠١٩ وقارنت القيمة التقديرية بالمبلغ المقدر القابل للاسترداد وفقا للطريقة المناسبة.

يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة بناءً على حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا لفترة خمس سنوات. تم تحديث التدفقات النقدية المتوقعة لإظهار زيادة الطلب على الخدمات. إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٧٪. إن معدل النمو طويل الأجل المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ١٪. يتراوح معدل النمو في المملكة العربية السعودية بين ١٪ إلى ٢,٥٪. بناءً على التحليل، إن المبالغ القابلة للاسترداد هي ٢٣٥ مليون ريال سعودي (١٩٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٨)، ولم تحدد الإدارة أي انخفاض في قيمة الوحدة المنتجة للنقد.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة المستخدمة

إن حساب القيمة المستخدمة هام جدا للافتراضات التالية:

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

إجمالي الهوامش يعتمد على متوسط القيم التي تحققت في السنوات الثلاث التي تسبق فترة الموازنة. ويتم زيادتها على مدى فترة الموازنة للتحسينات المتوقعة في الكفاءة.

تمثل أسعار الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد المتعلقة بالقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. تعتمد معدلات الخصم على الظروف المحددة للمجموعة وقطاعات التشغيل الخاصة بها والمستمدة من متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال. بأخذ متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال في الاعتبار الدين وحقوق الملكية. وتكلفة حقوق الملكية معتمدة من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. إن تكلفة الدين تعتمد على قروض يوفد المجموعة ملزمة بأدائها. يتم دمج المخاطر الخاصة بالقطاعات من خلال تطبيق عوامل التجربة الفردية. يتم تقييم العوامل التجريبية الفردية سنويا بناءً على بيانات السوق المتاحة بشكل عام.

إن تقديرات معدل النمو تستند إلى الأبحاث المنشورة حول القطاع.

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧. الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تراخيص البرمجيات ورخص بعض المستشفيات والمستوصفات، والتي سيتم إطفائها على فترة ما بين ٣ إلى ١٠ سنوات.

المجموع (بالريال السعودي)	رخص التشغيل (بالريال السعودي)	برمجيات (بالريال السعودي)	التكلفة
٢٠,٣٣٩,١٢٧	٣,٩٢١,٨٩٧	١٦,٤١٧,٢٣٠	١ يناير ٢٠١٨
٥,١٣٣,٤٨٢	١,٩٧٤,٦٨٦	٣,١٥٨,٧٩٦	إضافات
(٦٠٧,٦٩٥)	(٦٠٧,٦٩٥)	-	شطب
٢٤,٨٦٤,٩١٤	٥,٢٨٨,٨٨٨	١٩,٥٧٦,٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٥٢١,٨٥٥	٢,٥٦٥,٠٢٢	٢,٩٥٦,٨٣٣	إضافات
(٩٠٠,٢٦٩)	(٩٠٠,٢٦٩)	-	شطب
٢٩,٤٨٦,٥٠٠	٦,٩٥٣,٦٤١	٢٢,٥٣٢,٨٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧,٦٩٢,٤٤٦	١,٥٢٦,٧٢٤	٦,١٦٥,٧٢٢	إطفاء
٢,٩٩٥,٣٠٢	١,٦٤٥,٠١٢	١,٣٥٠,٢٩٠	١ يناير ٢٠١٨
(٦٠٧,٦٩٥)	(٦٠٧,٦٩٥)	-	المحمل للسنة
١٠,٠٨٠,٠٥٣	٢,٥٦٤,٠٤١	٧,٥١٦,٠١٢	شطب
٣,٢٩١,٤٠٦	١,٦٢٠,٨٠٣	١,٦٧٠,٦٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٩٠٠,٢٦٩)	(٩٠٠,٢٦٩)	-	المحمل للسنة
١٢,٤٧١,١٩٠	٣,٢٨٤,٥٧٥	٩,١٨٦,٦١٥	شطب
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٧,٠١٥,٣١٠	٣,٦٦٩,٠٦٦	١٣,٣٤٦,٢٤٤	صافي القيمة الدفترية
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٤,٧٨٤,٨٦١	٢,٧٢٤,٨٤٧	١٢,٠٦٠,٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم توزيع الاستهلاك على الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	تكلفة العمليات (إيضاح ٨)
١,٣٥٠,٢٩٠	١,٦٧٠,٦٠٣	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ١٠)
١,٦٤٥,٠١٢	١,٦٢٠,٨٠٣	
٢,٩٩٥,٣٠٢	٣,٢٩١,٤٠٦	

١٨. عقود الإيجار (الشركة كمستأجر)

أصول حق الاستخدام

مطلوبات إيجار (بالريال السعودي)	أصول حق الاستخدام (بالريال السعودي)	
٤١,٤٢٦,٧٩٦	٤١,٤٢٦,٧٩٦	١ يناير ٢٠١٩، (معدلة)
-	(٣,٤٥٢,٢٣٣)	مصروف استهلاك
٦٣٥,٣٧٦	-	مصاريف فوائد
(٤,٠٨٧,٦٠٩)	-	دفعات
٣٧,٩٧٤,٥٦٣	٣٧,٩٧٤,٥٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقوم الشركة بتأجير مبنى من شركة تابعة لها بمدة تأجير ١١ سنة.

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨. عقود الإيجار (الشركة كمتأجر) (تتمه)

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠١٩ (بالريال السعودي)	مصرف استهلاك على حق استخدام الأصول مصاري ف مالية على التزامات عقد إيجار (إيضاح ١٢)
٣,٤٥٢,٢٣٣	
٦٣٥,٣٧٦	

إن مجموع التدفقات النقدية المستقبلية لعقود الإيجار هو ٤,٠٨ مليون ريال سعودي.

١٩. 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.

إن حركة الاستثمار خلال العام هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١٢,٨٦١,٧٤٧	١٢,١٩٥,٧٧٠	١ يناير
٣,٤٥٢,١٦٧	٣,٦١٩,٠٦٩	الحصة في النتائج
(٤,١١٨,١٤٤)	(٣,٤٥٢,١٦٧)	توزيعات أرباح
١٢,١٩٥,٧٧٠	١٢,٣٦٢,٦٧٢	٣١ ديسمبر

إن المعلومات المالية للشركة الزميلة ليست ذات أهمية على مستوى المجموعة، وبالتالي لم يتم عرض ملخص للمعلومات المالية للشركة الزميلة.

٢٠. دفعات مقدمة الى مقاولين

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

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٢٩,٣٧٦,٦٧٣	٥٨,٦٦٤,١٦٥	١ يناير
١٠٧,٠٤٥,٨٧٦	٨٣,٠٦٢,٦١٨	مدفوع خلال السنة
(٧٧,٧٥٨,٣٨٤)	(٣٨,٤٩٩,٩٩٠)	تحويل الى أعمال قيد التنفيذ
٥٨,٦٦٤,١٦٥	١٠٣,٢٢٦,٧٩٣	٣١ ديسمبر

٢١. المخزون

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٧٢,٦٦٩,٢٣٦	٨٥,٣٧٧,٥٤٠	المواد الصيدلانية ومواد التجميل
٦٢,٣١٨,٢٥٦	٧٦,٦٢٢,٦١٩	الأدوات الجراحية والمستهلكات
٤,٧٦٠,٦٥٦	٣,٣٢٦,٠٥٥	قطع غيار ومواد استهلاكية
١٣٩,٧٤٨,١٤٨	١٦٥,٣٢٦,٢١٤	

تم قيد تكلفة المخزون كمصرف خلال السنة بمبلغ ٤٦٩,٥ مليون ريال سعودي (٤٦,٤٦ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨).

٢١. المخزون (تتمه)

لم يتم قيد أي مصروف متعلق بانخفاض القيمة والمستردات المتعلقة بها من المخزون بما أن المخزون حيث يتم استرجاع المخزون منتهي الصلاحية إلى الموردين قبل تاريخ انتهاء الصلاحية وفقاً للشروط المتفق عليها.

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

٢٢. الذمم المدينة

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٦٩٥,١٧٦,١٥٨	٧٤٦,٧٩٦,٧٩٩	ذمم مدينة - تجارية
(٣٩,٨٨١,٨٥٧)	(٢٩,٢١٣,٥٥٠)	ينزل : مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
٦٥٥,٢٩٤,٣٠١	٧١٧,٥٨٣,٢٤٩	

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

تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة تستند إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعملون فيه وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ القوائم المالية.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال: عندما يكون المدين تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس.

يوضح الجدول التالي تفاصيل بيان مخاطر الذمم المدينة التجارية بناء على مصفوفة مخصصات المجموعة. ولأن تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة لا تظهر نمط خسارة مختلف لمختلف شرائح العملاء. لم يتم التمييز بين مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها التي تعتمد على تواريخ الاستحقاق السابق بين أنواع العملاء المختلفة للمجموعة.

الذمم المدينة التجارية - متأخرة السداد						
المجموع	٣٦٠<	٣٦٠-١٨٠	١٨٠-٩٠	٩٠-٣٠	غير متأخرة السداد	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	%١٦,٢٤	%٣,٢٨	%٠,٩٨	%١,٣٣	%٠,٤٠	معدل الخسارة
٧٤٦,٧٩٦,٧٩٩	١٢٣,٨٠٥,٦١٢	١٤٧,٥٠١,٠٠٧	٨٦,٦٧٤,٥٠٤	١٩٩,٥٢٥,١٢٧	١٨٩,٢٩٠,٥٤٩	الائتمانية المتوقعة %
(٢٩,٢١٣,٥٥٠)	(٢٠,١٠٨,٦٤٥)	(٤,٨٤٢,٧٨٢)	(٨٥٣,٢٠٠)	(٢,٦٥١,٦٩٥)	(٧٥٧,٢٢٨)	اجمالي القيمة الدفترية
٧١٧,٥٨٣,٢٤٩	١٠٣,٦٩٦,٩٦٧	١٤٢,٦٥٨,٢٢٥	٨٥,٨٢١,٣٠٤	١٩٦,٨٧٣,٤٣٢	١٨٨,٥٣٣,٣٢١	الخسارة الائتمانية
						مدى الحياة
الذمم المدينة التجارية - متأخرة السداد						
المجموع	٣٦٠<	٣٦٠-١٨٠	١٨٠-٩٠	٩٠-٣٠	غير متأخرة السداد	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	%٢٣,٨١	%٦,٧١	%٣,٦٧	%٢,٦٩	%١,٨٧	معدل الخسارة
٦٩٥,١٧٦,١٥٨	٧١,٢٤٨,٤٩٢	١٤٨,٦٥٥,٧٦٢	١٤٩,١٩١,٨٩٦	١٦٧,٢٠١,٨٧٥	١٥٨,٨٧٨,١٣٣	الائتمانية المتوقعة %
(٣٩,٨٨١,٨٥٧)	(١٦,٩٦٢,٩٦١)	(٩,٩٧٤,٨٠٢)	(٥,٤٧٥,٣٤٣)	(٤,٤٩٧,٧٣٠)	(٢,٩٧١,٠٢١)	اجمالي القيمة الدفترية
٦٥٥,٢٩٤,٣٠١	٥٤,٢٨٥,٥٣١	١٣٨,٦٨٠,٩٦٠	١٤٣,٧١٦,٥٥٣	١٦٢,٧٠٤,١٤٥	١٥٥,٩٠٧,١١٢	الخسارة الائتمانية
						مدى الحياة

٢٢. الذمم المدينة (تتمه)

الحركة في مخصص الذمم المدينة

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١١٦,٧٢٦,٥٤٤	٣٩,٨٨١,٨٥٧	١ يناير
(٨٤,٠٥١,١٣٤)	-	تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٨٢,٦٢٠,٤٠٤	١٢,٣٥٢,٦٥٤	المخصص خلال السنة (إيضاح ٩)
(٧٥,٤١٣,٩٥٧)	(٢٣,٠٢٠,٩٦١)	شطب
٣٩,٨٨١,٨٥٧	٢٩,٢١٣,٥٥٠	٣١ ديسمبر

٢٣. سلف ودفعات مقدمة وموجودات أخرى

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٣٩,٣٧٥,٤٠٧	٣٩,٤٠٤,٥٤٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٤,٨٨٣,٢٨٠	٣٤,٩٤٥,٤٧٩	دفعات مقدمة إلى موردين
٦,٠٦٦,٨٤١	٧,٣١١,٠٢٨	أصل العقد
١٣٨,٦٦٣	١,٥٦٢,٣٢٥	موجودات أخرى
٨٠,٤٦٤,١٩١	٨٣,٢٢٣,٣٨٠	

٢٤. ودائع لأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم إيداع وديعة إسلامية بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي (٣٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨) مع بنك محلي بفترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر عند شرائها وتحقيق إيرادات عمولة بمعدل بين ٢,١٪ إلى ٢,٧٪.

٢٥. النقد وما في حكمه

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٤٧٨,٥٨٦	٤٩٠,٦١٦	نقد بالصندوق
١٢٩,٧٠٠,٨٣٢	١٤٩,١٣٣,٤١٠	ارصدة بنكية
-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	وديعة قصيرة الأجل
١٣٠,١٧٩,٤١٨	٢٠٤,٦٢٤,٠٢٦	

يتألف النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق، وودائع قصيرة الأجل، وودائع تحت الطلب، واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر تغيرات القيمة غير الجوهرية.

يتم تقييم الارصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتعثر لأنها تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية وهي ذات تصنيف جيد. وعليه، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة القوائم المالية بمبلغ معادل للخسارة الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهرا. لا توجد أرصدة بنكية متأخرة السداد بنهاية فترة القوائم المالية، 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.



## ٢٦. رأس المال

ان رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل مقسم الى ١٠٠ مليون حصة (١٠٠ مليون حصة في عام ٢٠١٨) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٩ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠١٨) زيادة رأس المال من ٥٠٠ مليون ريال إلى ١٠٠٠ مليون ريال عن طريق رسملة جزء من الأرباح المستبقاة عن طريق توزيع سهم منحة لكل سهم حالي مملوكة عند إغلاق التداول في يوم اجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٩ (الموافق ٣ يونيو ٢٠١٨).

## ٢٧. توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد بعد اصدار القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٤٠ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٩) توزيع أرباح نقدية بواقع ١,٧٥ ريال سعودي لكل سهم بقيمة ١٧٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والذي وافق عليه المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المتعقد في ١٧ شعبان ١٤٤٠ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠١٩)

## ٢٨. احتياطي نظامي

وفقا لنظام الشركة في المملكة العربية السعودية، يجب تحويل ١٠٪ من ربح الشركة للعام الى الاحتياطي النظامي الى أن يصل رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال. قررت الجمعية العامة العادية وقف التحويل الى الاحتياطي النظامي عندما يصل الاحتياطي الى 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 وفقا لنظام الشركات السعودي.

## ٢٩. حقوق الملكية غير المسيطرة

ان الحركات في حقوق الملكية غير المسيطرة هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٨٢,١٨٦,٢١١	٩٣,٦٧١,٢٦٥	١ يناير
٥٧٦,٢٠١	-	تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٢,٥٢٦,٥٤٧	-	تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
٢٤,٠٦٢,٣٠٦	٢٧,٥٠٤,٦٠١	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٥,٦٨٠,٠٠٠)	(٢٤,٥٠٠,٠٠٠)	حركة أخرى في موجودات حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٣,٦٧١,٢٦٥	٩٦,٦٧٥,٨٦٦	٣١ ديسمبر

## شركة تابعة جوهريّة مملوكة جزئياً

إن المعلومات المالية الخاصة بالشركة التابعة (شركة الخدمات الطبية الشرقية المحدودة) التي لديها حصص حقوق غير مسيطرة هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
%٤٩	%٤٩	حصة حقوق ملكية مملوكة لحقوق الملكية غير المسيطرة
٩٣,٥٥٤,٨٥١	٩٦,٥٧٧,٧٩٨	الإرصدة المتراكمة لحقوق الملكية غير المسيطرة الجوهريّة
٢٤,٠٥٧,٠٥٤	٢٧,٥٠٨,٨٥١	مجموع الدخل الشامل الموزع على حقوق الملكية غير المسيطرة الجوهريّة

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩. حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمه)

إن المعلومات المالية الموجزة للشركة التابعة أعلاه هي كما يلي. تستند هذه المعلومات على المبالغ قبل الاستبعاد بين الشركات.

ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٢٣٢,٢٨٢,٧٩٠	٢١٥,٣٩٦,١٧٣	إيرادات
(١٠٩,٨٠٠,٦٦٨)	(١٠٨,١٧١,٧٥٧)	تكلفة المبيعات
(٣٢,٠٥٢,٠٦٠)	(١٠,٠٩٨,١٠١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٧,٢٧٥,١٨٥)	(٣٨,٥٥٧,٧٠٧)	مصاريف إدارية وعمومية
٦٥٣,٤١٢	١,٠١١,٩٠٣	إيرادات أخرى
٥٣,٨٠٨,٢٨٩	٥٩,٥٨٠,٥١١	الربح قبل الزكاة
(٤,٦٤٥,٦٩٦)	(٢,٩٧٠,٤٠٢)	الزكاة للسنة الحالية
٤٩,١٦٢,٥٩٣	٥٦,٦١٠,١٠٩	صافي الربح للسنة
(٦٦,٥٦٥)	(٤٦٩,٥٩٦)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤٩,٠٩٦,٠٢٨	٥٦,١٤٠,٥١٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٤,٠٥٧,٠٥٤	٢٧,٥٠٨,٨٥١	عائد لحقوق الملكية غير المسيطرة:
١٥,٦٨٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

قائمة المركز المالي الملخصة:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١٣٨,٨٨٦,١٩٤	١٦٩,٢٣٨,٤٤٨	موجودات متداولة
٩٦,٨٢٢,٠٢٥	١٠٠,٦٥٥,٥٩٠	موجودات غير متداولة
(٢٦,٧٩٦,٧٤٠)	(٥٤,٤٨٣,٤٢٠)	مطلوبات متداولة
(١٧,٩٨٣,٢١٢)	(١٨,٣١٣,٠٧٢)	مطلوبات غير متداولة
١٩٠,٩٢٨,٢٦٧	١٩٧,٠٩٧,٥٤٦	مجموع حقوق الملكية
٩٧,٣٧٣,٤١٦	١٠٠,٥١٩,٧٤٨	مجموع حقوق الملكية العائد إلى:
٩٣,٥٥٤,٨٥١	٩٦,٥٧٧,٧٩٨	المساهمون في الشركة الأم
		حقوق الملكية غير المسيطرة

المعلومات المالية الملخصة للسنة المنتهية

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٣٣,٢٣٨,٨٨٣	١٠٥,٣٤٤,٣٧٢	النقد من عمليات التشغيل
(٣,٤٩٠,٤٢٤)	(٢٣,٥٣٢,٩٦٢)	النقد المستخدم في عمليات الاستثمار
(٣٣,٩٢٩,٩٣٢)	(٥١,٩٢٩,٩٣٣)	النقد المستخدم في عمليات التمويل
(٤,١٨١,٤٧٣)	٢٩,٨٨١,٤٧٧	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

٣٠. قروض لأجل

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	تاريخ الإستحقاق	متداول
٧١,٣١٦,٦٣١	١١٢,٥٣٤,٢٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قروض متوسطة الأجل (أ)
٧,٨٧٦,٨٧٣	٧,٨٧٦,٨٧٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	قروض من وزارة المالية (ب)
٧٩,١٩٣,٥٠٤	١٢٠,٤١١,١١٣		
٤٩٨,٣٨١,٩٨٥	٥٠٥,٨٤٧,٧٤٨	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير متداول
١٠٣,٨٢٨,٥٩٦	٩٥,٩٥١,٧٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٣٦	قروض متوسطة الأجل (أ)
٦٠٢,٢١٠,٥٨١	٦٠١,٧٩٩,٤٧١		قروض من وزارة المالية (ب)

(أ) حصلت المجموعة على تسهيلات قروض إسلامية من عدة بنوك تجارية. وهذه القروض مكفولة بسندات إذنية وبالتنازل عن المتحصل من التأمين وإيرادات العقود. وتخضع التسهيلات لعمولة على أساس أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زانداً نسبة تتراوح ما بين ١,١٥٪ إلى ٢٪.

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

(ج) لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بمبلغ ٨٢٢ مليون ريال سعودي متوفرة للسحب من مجموع تسهيلات بمبلغ ١,٦٤٢ مليون ريال سعودي (١,٦٧٣,٧ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨).

فيما يلي مجموع المبالغ المستحقة مستقبلاً للقروض لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٧٩,١٩٣,٥٠٤	-	٢٠١٩
١١٥,٤١١,١١٢	١٢٠,٤١١,١١٣	٢٠٢٠
١٣٨,٥٥٣,٢٣٢	١٥٩,٢١٩,٨٩٩	٢٠٢١
١٣٩,١٢٣,٢٩٩	١٦٥,١٢٣,٣٠٠	٢٠٢٢
٦٩,١٢٣,٣٠٠	٩٥,١٢٣,٣٠٠	٢٠٢٣
١٣٩,٩٩٩,٦٣٨	١٨٢,٣٣٢,٩٧٢	٢٠٢٤ وما بعده
٦٨١,٤٠٤,٠٨٥	٧٢٢,٢١٠,٥٨٤	

يتعين على المجموعة الالتزام ببعض التعهدات بموجب اتفاقية تسهيلات القروض المذكورة أعلاه. قد يؤدي عدم الالتزام مستقبلاً إلى إعادة التفاوض. تتم مراقبة التعهدات شهرياً من قبل الإدارة، وفي حال وجود أي حالة من عدم الالتزام، تقوم الإدارة باتخاذ إجراءات لضمان الالتزام. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية.

٣١. التزامات منافع التقاعد

لدى المجموعة خطة منافع تقاعد محددة (غير ممول)، وهي عبارة عن خطة تعتمد على الراتب الأخير المطبقة في المملكة العربية السعودية، وتتطلب الاعتراف بمخصصات نهاية الخدمة للموظفين للمبالغ المستحقة الدفع بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لعقود توظيف الموظفين المطبقة على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين. وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بإجراء تقييم للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب شروط الانظمة المحلية والترتيبات التعاقدية ذات الصلة. ان متوسط مدة التزام خطة المنافع المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالقوائم المالية هو ٦,٨٦ سنة (٦,٧٥ سنوات في عام ٢٠١٨).

٣١. التزامات منافع التقاعد (تتمه)

ان الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب التزام المنافع غير الممولة المحددة هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٤,٢٥%	٢,٨٠%	معدل الخصم
٤,٥٠%	٣,٠٥%	معدل الزيادة في الرواتب

تم حساب القيم الحالية للالتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر باستخدام الافتراضات الإكتوارية المبينة أعلاه.

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٧٨,٩٢٨,٤٤٣	٩٣,٥١٣,٩٠٤	القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة
٣٣٨,٩٤١	٣,٦٢٩,٠٧٦	اعادة قياس الخسائر من التزامات منافع التقاعد
٧٩,٢٦٧,٣٨٤	٩٧,١٤٢,٩٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ان تفاصيل صافي تكاليف المنافع المحملة على قائمة الربح او الخسارة هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١٧,٢٧٦,٠٣٠	١٨,٩٦٢,٨٨٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٢٦٣,٩٠٩	٣,٦٣٢,١٧١	تكاليف الفائدة من التزامات منافع التقاعد
١٩,٥٣٩,٩٣٩	٢٢,٥٩٥,٠٥١	

ان الحركة في القيمة الحالية للالتزامات منافع التقاعد للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٦٧,٤٦٦,٨٦٢	٧٩,٢٦٧,٣٨٤	١ يناير
١٧,٢٧٦,٠٣٠	١٨,٩٦٢,٨٨٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٢٦٣,٩٠٩	٣,٦٣٢,١٧١	تكلفة الفائدة
٣٣٨,٩٤١	٣,٦٢٩,٠٧٦	اعادة قياس الخسائر من التزامات منافع التقاعد
(٨,٠٧٨,٣٥٨)	(٨,٣٤٨,٥٣١)	منافع مدفوعة
٧٩,٢٦٧,٣٨٤	٩٧,١٤٢,٩٨٠	٣١ ديسمبر

ان تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الرئيسية في التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هو كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٨٢,٧٣٩,٠٧٩	٩٣,٦٩١,٣٩٥	الزيادة في الرواتب مستقبلا
(٧٧,١٨٠,٢٨٧)	(١٠٠,٣٤٢,٩٦٩)	زيادة بنسبة ٠,٥%
		انخفاض بنسبة ٠,٥%
		معدل الخصم
٧٧,١٨٦,٥٦٦	١٠٠,٣١٧,٢٨٣	زيادة بنسبة ٠,٥%
(٨٢,٧٦٠,٣٠٢)	(٩٣,٦٨٣,٧٩٧)	انخفاض بنسبة ٠,٥%

٣١. التزامات منافع التقاعد (تتمه)

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تستنتج التأثير على التزامات منافع التقاعد نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة القوائم المالية. ان تحليل الحساسية يعتمد على التغير في الافتراضات الجوهرية، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. ان تحليل الحساسية قد لا يمثل التغير الفعلي في التزامات الاستحقاقات المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن يحصل تغيير في الافتراضات بشكل مستقل عن بعضها. تم تطبيق نفس الطريقة لتحليل الحساسية عند حساب التزام التقاعد المعترف به.

من المتوقع ان تتم الدفعات التالية مقابل التزام المنافع المحددة في السنوات القادمة:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٦,١٤٨,٠١٢	١٠,٨٧٦,٨٩٢	السنة الأولى
١٥,٧٧٠,١٤٨	١٨,٦٢٦,٣٨٩	السنة الثانية
٨,٤٧١,٩٠٢	١٢,٣٩٦,١٠٦	السنة الثالثة
١١,٩٣٠,٠٣٩	١٣,٦٦٨,٠٦٨	السنة الرابعة
١١,٩٣٠,٠٣٩	١٤,٧٣٣,٩٥٧	السنة الخامسة
٧٢,٠٩١,٧٩٤	٨٢,٣٣٦,٠٥٣	بعد ٥ سنوات

٣٢. التزامات الإيجار

٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٤,٠٠٢,٤١١	تم تحليلها حسب:
٣٣,٩٧٢,١٥٢	متداول
٣٧,٩٧٤,٥٦٣	غير متداول

تحليل استحقاق

٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٤,٠٠٢,٤١١	السنة الأولى
٣,٩٠٤,٩٣٠	السنة الثانية
٣,٧٢١,٢٢٢	السنة الثالثة
٣,٥٤٦,١٥٧	السنة الرابعة
٣,٥٤٨,٢٩٥	السنة الخامسة
١٩,٢٥١,٥٤٨	بعد ٥ سنوات
٣٧,٩٧٤,٥٦٣	

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بالتزامات الإيجار. تتم مراقبة التزامات الإيجار ضمن قسم خزينة المجموعة. ان جميع التزامات الإيجار قائمة بالعملة المحلية.

٣٣. الذمم الدائنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
١٦٤,٦١٣,٧٠٧	١٩٤,٩٦٤,٢٣٧	ذمم دائنة تجارية
١٥,٧٠٨,٤٩٢	٨,٠٢٥,٨٩٣	مطلوب الى جهات ذات علاقة (ايضاح ٣٦)
١,٤٨٠,١٩٧	٨,٩١٤,٥٨٥	حجوزات مستحقة
١٨١,٨٠٢,٣٩٦	٢١١,٩٠٤,٧١٥	

ان متوسط فترة الائتمان لمشتريات السلع من الجهات ذات العلاقة هو شهران، ومن غير الجهة ذات العلاقة 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.

٣٤. مستحقات وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٦١,٢٠٨,١٧٦	٧١,٨٨٤,٦١٢	تكاليف موظفين مستحقة
٢٥,٦٨٣,٠٧١	٣٣,٨٣٩,١٢٩	حوافز ادارة مستحقة
٦,٣٤١,١٣٥	١٢,١٣٠,٥٨٩	تكاليف تمويل مستحقة
١٠,٩٦٩,٧٣٢	٧,٩٩٥,٥٣٩	تكلفة مواد وخدمات مستحقة
١٨,٢٩٦,٤٦٥	٨,٥٩٢,٠٨٨	ذمم دائنة أخرى
١٢٢,٤٩٨,٥٧٩	١٣٤,٤٤١,٩٥٧	

٣٥. التزامات ارجاع

تتضمن بعض العقود مبالغ متغيرة مثل خصم الكميات وخصم الدفع الفوري والخدمات المرفوضة. تقوم الإدارة بتقدير المبلغ المتغير باستخدام طريقة القيمة المتوقعة للخدمات المرفوضة وخصومات الكمية وطريقة المبلغ الوحيد المرجح لخصم الدفع الفوري. وتطبق الإدارة طريقة واحدة على أساس ثابت طوال فترة العقد عند تقدير تأثير عدم التأكد بشأن مبلغ من المبالغ المتغيرة الذي تستحقها المجموعة. يتم إنشاء التزامات العقود على أساس هذه التقديرات. بالإضافة إلى ذلك، على الإدارة الأخذ بالاعتبار جميع المعلومات (السابقة والحالية) والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للمجموعة، وعليها أن تحدد عددا معقولا لقيم العوض المحتملة.

ان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة هي كما يلي؛

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
١٠١,٢٤٣,١٥٤	١٤٤,٣٨٨,٥٥١	١ يناير
(٥٢,٢٤٥,٨١٤)	-	تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
١٢٠,٥٥١,٥٦٨	-	إعادة تصنيف من ذمم مدينة
-	٢٣٣,٢٨٩,٨٣٧	المخصص خلال السنة
(٢٥,١٦٠,٣٥٧)	(١٤٣,٦٢٤,٢٠٥)	شطب خلال السنة
١٤٤,٣٨٨,٥٥١	٢٣٤,٠٥٤,١٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

خلال السنة الأولى للتحويل الى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، قامت المجموعة بتحديث اليوم الأول للخسارة الائتمانية المتوقعة وتعديل تعديلات الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ التي تم نشرها في القوائم المالية الموحدة عبر تحويل مبلغ ١٢٠,٥ مليون ريال سعودي من مخصص للانخفاض في الذمم المدينة الى التزام ارجاع. نتيجة لهذا التغيير، اصبحت قيمة التزام الارجاع ١٦٩,٥ مليون ريال سعودي وقيمة مخصص الانخفاض في الذمم المدينة ٣٢,٥ مليون ريال سعودي بنفس أثر ١٥ مليون ريال سعودي تم ايداعها للرصيد الافتتاحي للارباح المستبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨. نتج هذا التعديل عن تصحيح بعض المعلومات التي استخدمت لتقدير المطالبات المرتجعة من بعض العملاء ومخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

٣٦. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

ان الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة، والتي هي جهات ذات علاقة، تم حذفها عند التوحيد ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. فيما يلي تفاصيل المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)
شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة	شركة زميلة	ايرادات	(٢,٩٧٤,٥٤٨)	(٢,٦١٥,٤١٢)
		مشتريات	٦,٥٣٥,١٨٢	٦,٢٥٣,٥٤٨
		خدمات أخرى	(٤٠٣,١٣٠)	(٦٢٣,٢١٩)
شركة المواساة العالمية	شركة شقيقة	مشتريات	٢٥,٠٩٦,٨١١	١٩,٣١٠,٢٠٢
		إيجار	٢,٧٥٥,٠٠٠	٢,٧٨١,٨٠٠
		مصاريف	١,٢٩٢,٦١٣	١,٢٧٣,٧٤٤
		خدمات أخرى	(٤٦٤,٢٣٦)	-
النظرة الاعلانية للتجارة	شركة شقيقة	خدمات إعلان	٢٣,٩٧٣,٢٩٨	١٩,٩٥٥,٨٥٢
شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية	شركة شقيقة	ايرادات	(٢,٠٨٨,٣٠٦)	(١,٩٤٥,٧٤٥)
		إيجار	٤,٠٨٧,٦٠٩	٤,٤٧٧,٩٩٠

ان المبالغ المطلوبة الى جهات ذات علاقة هي كما يلي:

مطلوب إلى جهات ذات علاقة:

	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)
النظرة الاعلانية للتجارة	٤,٥٤٧,٢٥٩	٩,٥٩٣,٧١٤
شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية المحدودة	١,٦١٥,٦٣٠	٣,٥٧٠,٣٢٥
شركة المواساة العالمية	١,٦٠٣,٧٩٧	٢,٥٤٤,٤٥٣
شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة	٢٥٩,٢٠٧	-
	٨,٠٢٥,٨٩٣	١٥,٧٠٨,٤٩٢

ان الارصدة الدائنة اعلاه لا تخضع لمصاريف مالية وليس لها تاريخ سداد محدد.

ان المبالغ المطلوبة من والى جهات ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية تتضمن بشكل أساسي ارصدة متعلقة بالمعاملات أعلاه.

**مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين**

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة، الذين هم أعضاء الإدارة الرئيسيين للمجموعة، مبنية أدناه بشكل إجمالي لكل فئة من الفئات المحددة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤ الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة:

	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)
رواتب وبدلات	١٢,٠٠٤,٠٠٠	٩,٧١١,٠٠٠
حوافز تشجيعية ومزايا أخرى	١٢,١٢١,٩٦٩	١٠,٤٤٢,٦٦١
	٢٤,١٢٥,٩٦٩	٢٠,١٥٣,٦٦١

يتم تحديد مكافآت المدراء و المدراء التنفيذيين من قبل لجنة المكافآت مع مراعاة أداء الأفراد واتجاهات السوق. تم قيد اعاب مجلس الإدارة البالغة ٣,٦ مليون ريال سعودي (٢,٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٨) كجزء من مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين.

### ٣٧. المطلوبات المحتملة والالتزامات

#### الضمانات

قدمت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانات بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٠,٩٧ مليون ريال سعودي (لا شيء في عام ٢٠١٨)، متعلقة بضمانات الأداء للعملاء.

#### التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت التزامات المجموعة الرأسمالية ٢٦٩,٢ مليون ريال سعودي (٣٠٠,٤ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨) وهي تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢١ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨).

### ٣٨. ترتيبات عقود الإيجار التشغيلية

لدى المجموعة التزامات عقود إيجار تشغيلية لبعض العقارات، والتي تكون مدة إيجارها بشكل عام ٥ سنوات بلغت مصاريف الإيجار للسنة ٠,٥ مليون ريال سعودي (٤,٣ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨). في ٣١ ديسمبر، كان لدى المجموعة التزامات بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء عن إيجار عقارات والتي تستحق كما يلي:

#### التزامات عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٥,٠٦٨,٤١٤	-	لا تتجاوز السنة
٥,٣٧٥,٥٦٥	-	من سنة إلى خمس سنوات
١٠,٤٤٣,٩٧٩	-	

### ٣٩. الأدوات المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على قروض والتزامات إيجار وذمم دائنة ومستحقات أخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على الذمم المدينة، والودائع لأجل والنقد وما في حكمه والمستمدة مباشرة من عملياتها.

إن المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بالاشرف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات بشكل منتظم للتأكد من بيان جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر. لا تعمل المجموعة في أي أنشطة تحوط. يراجع مجلس الإدارة ويوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والملخصة أدناه.

#### أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والسلف والودائع لأجل. إن تحليل الحساسية في الأقسام التالية يتعلق بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

#### مخاطر العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات العمولة في السوق مرتبط بشكل رئيسي بقروض المجموعة طويلة وقصيرة الأجل والودائع لأجل التي تخضع لفائدة متغيرة. تدير المجموعة تعرضها لمخاطر أسعار العمولة عن طريق المراقبة المستمرة للحركات في أسعار العمولة.



٣٩. الأدوات المالية (تتمه)

(أ) مخاطر السوق (تتمه)

مخاطر السيولة (تتمه)

يوضح الجدول التالي حساسية التغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار العمولات على هذا الجزء من القروض والتمويلات المتأثرة. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح المجموعة قبل الزكاة من خلال التأثير على الاقتراض بسعر فائدة متغير، على النحو التالي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	الربح قبل الزكاة زيادة بمعدل ٥٠ نقطة انخفاض بمعدل ٥٠ نقطة
٢,٨٤٨,٤٩٣ (٢,٨٤٨,٤٩٣)	٢,٣١٦,٦٩٠ (٢,٣١٦,٦٩٠)	

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ان العملات الرئيسية التي تتعامل بها الشركة هي الدولار الأمريكي والريال السعودي. ولكون سعر الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات جوهريّة.

مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لتأثير تقلبات السوق في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج، بما في ذلك المستلزمات الصيدلانية. تقوم المجموعة بإعداد موازنات سنوية وتوقعات بشكل مستمر بما في ذلك تحليل الحساسية فيما يتعلق بمستويات مختلفة من المواد لإدارة المخاطر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب عقد مالي أو عقد مع عميل، مما يؤدي إلى خسارة مالية. ان المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والودائع لأجل والذمم المدينة كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	نقد وما في حكمه ودائع لأجل ذمم مدينة
١٣٠,١٧٩,٤١٨	٢٠٤,٦٢٤,٠٢٦	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	
٦٥٥,٢٩٤,٣٠١	٧١٧,٥٨٣,٢٤٩	
٨٢٠,٤٧٣,٧١٩	١,٠١٢,٢٠٧,٢٧٥	

نعم مدينة

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة وإجراءات ومراقبة المجموعة الخاصة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء . ان الذمم المدينة للمجموعة متوزعة على عدد كبير من العملاء ومنهم الوزارات وشركات التأمين والشركات شبه الحكومية. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة ومراقبتها باستمرار. وضعت الإدارة سياسة لائتمان حيث تقوم بموجبها القيام بتحليل لشركة التأمين الجديدة بشكل منفصل لملاحظة جدارتها الائتمانية قبل ان تقدم المجموعة شروط وأحكام الدفع والتسليم القياسية. يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل قوائم مالية على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من المستحقات الصغيرة في مجموعات متجانسة ويتم تقييمها لتحديد انخفاض القيمة بشكل جماعي. يعتمد الحساب على البيانات السابقة الفعلية. تقوم المجموعة بتقييم تركيزات المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة التجارية على أنها منخفضة حيث يعمل عملائها في نطاقات قانونية مختلفة وقطاعات مختلفة وأسواق مستقلة إلى حد كبير.

نقد وما في حكمه وودائع لأجل

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة. بتاريخ القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أية تركيزات جوهريّة لمخاطر الائتمان.

٣٩. الأدوات المالية (تتمه)

(ب) مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تحقيق أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم. تدير المجموعة مخاطر السيولة الخاصة بها بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المبيعات والخدمات للمجموعة دفع المبالغ خلال فترة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. ويتم تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال فترة من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية بالسوق.

المجموع (بالريال السعودي)	بعد ٥ سنوات (بالريال السعودي)	١ إلى ٥ سنوات (بالريال السعودي)	أكثر من سنة (بالريال السعودي)	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١١,٩٠٤,٧١٥	-	-	٢١١,٩٠٤,٧١٥	ذمم دائنة
١٣٤,٤٤١,٩٥٧	-	-	١٣٤,٤٤١,٩٥٧	مبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
٢٣٤,٠٥٤,١٨٣	-	-	٢٣٤,٠٥٤,١٨٣	التزام ارجاع
٤٩,٦٠٥,٠٠٠	٢٣,٤٧٥,٠٠٠	٢١,٩٣٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	التزامات ايجار
٧٧٧,٤١٠,٦٨٣	٧٢,١٨٣,٧٤٧	٥٦٩,٧١٥,٠٣٠	١٣٥,٥١١,٩٠٦	قروض لأجل
١,٤٠٧,٤١٦,٥٣٨	٩٥,٦٥٨,٧٤٧	٥٩١,٦٤٥,٠٣٠	٧٢٠,١١٢,٧٦١	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٨١,٨٠٢,٣٩٦	-	-	١٨١,٨٠٢,٣٩٦	ذمم دائنة
١٢٢,٤٩٨,٥٧٩	-	-	١٢٢,٤٩٨,٥٧٩	مبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
١٤٤,٣٨٨,٥٥١	-	-	١٤٤,٣٨٨,٥٥١	التزام ارجاع
٧٥٣,٠٨٤,٠٠٧	٩٧,٠١٦,٧٩٩	٥٥٣,٤٠٣,٤٣٣	١٠٢,٦٦٣,٧٧٥	قروض لأجل
١,٢٠١,٧٧٣,٥٣٣	٩٧,٠١٦,٧٩٩	٥٥٣,٤٠٣,٤٣٣	٥٥١,٣٥٣,٣٠١	

(ج) إدارة رأس المال

ان الهدف الأساسي من إدارة رأسمال المجموعة هو التأكد من أنها تحافظ على نسب رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة العائد على المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وتقوم بتعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ان رأس المال مكون من رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المستبقاة والاحتياطي الأخر ويقاس بمبلغ ١,٩٥٥,٥١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (١,٧١٢,٨٨) مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨).

٤٠. القيم العادلة للأدوات المالية

قيمت الإدارة القيم العادلة للارصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والاخرى والذمم الدائنة التجارية والاخرى على انها مقاربة لقيمتها الدفترية بشكل كبير نظرا للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

٤١. احدث بعد تاريخ القوائم المالية

لم تكن هناك أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقبل تاريخ الموافقة على تقرير القوائم المالية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

٤٢. الموافقة على القوائم المالية

تم التصريح بإصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤١ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠).