

شركة موسى الصحية
(سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية

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

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مغلقة)

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

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٤٢-٥	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

Headquarters in Riyadh

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الموسى الصحية (سابقاً شركة مستشفى الموسى التخصصي)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الموسى الصحية ("الشركة") (سابقاً "شركة مستشفى الموسى التخصصي")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢(أ) من القوائم المالية، والذي يصف أن هذه القوائم المالية قد تم إعدادها بواسطة إدارة الشركة لتستخدم فقط لأغراض الطرح العام الأولي وتقديمها إلى هيئة السوق المالية.

إن تقريرنا تم إعداده لاستخدام الإدارة فقط ولا يجوز توزيعه إلى أو استخدامه من قبل أي أطراف أخرى. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية النظامية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR 40,000,000 (previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

Commercial Registration of the headquarters in Riyadh is 1010425494.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة الموسى الصحية (سابقاً شركة مستشفى الموسى التخصصي) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الموسى الصحية ("الشركة") (سابقاً شركة مستشفى الموسى التخصصي).

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



محمد نجيب الخليوي
رقم الترخيص: ٤٨١



الخبر، في ٢٨ فبراير ٢٠٢٤م
الموافق: ١٧ شعبان ١٤٤٥هـ

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
(إيضاح ٣٢)	(إيضاح ٣٢)			
٤٠٣,٥١٥,١٤٢	٨٥٤,٨٩٧,٨٩٠	١,١٥١,٥٥٣,٢٨٨	٦	الموجودات غير المتداولة
-	٢,٢١٢,٤٨٣	١٩,٠٨٧,٧٩٥	٢٠	ممتلكات ومعدات
٥,٤٦٠,٣٢٩	٥,١٦٤,٤٣٥	٤,٩٦٠,٦٢٦	٧	موجودات حق استخدام
٤٠٨,٩٧٥,٤٧١	٨٦٢,٢٧٤,٨٠٨	١,١٧٥,٦٠١,٧٠٩		موجودات غير ملموسة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٥,٦٧٨,٥٩٣	٤٢,١٢٥,٢٩٩	٤٩,٩١٧,٠٣٠	٨	الموجودات المتداولة
١٩٧,٢٨٤,٤٦٦	٢٤١,٤٦٥,٧٧٠	٢١٨,٥٣٤,١٢٧	٩	المخزون
١٧,١٢٨,٩٦٨	١٧,٤٩٢,٩٨٧	٢٠,٧٤٤,٤١٢	١٠	نعم مدينة
٣,١٢٦,٧٨١	٣,١٠٤,٦٠٥	-		دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	٣٥,٢٤٦,٥٣١	٢٢,٣٥٢,٩٥٦	٣-٢٤	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤,٣٦٨,٤٦٩	٥٠,١٧٩,٢٠٣	٥٨,١٢٠,٢١٢	١١	المستحق من مساهم
٢٩٧,٥٨٧,٢٧٧	٣٨٩,٦١٤,٣٩٥	٣٦٩,٦٦٨,٧٣٧		النقد وما في حكمه
٧٠٦,٥٦٢,٧٤٨	١,٢٥١,٨٨٩,٢٠٣	١,٥٤٥,٢٧٠,٤٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٣	الاحتياطي النظامي
٣٣٧,٠١٨,٢١٦	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	١٤	مساهمة من مساهم
٩٨,٤٩٩,٧٩٧	١٩٢,٩٤٦,٤٢١	٢٠٠,٩٣٨,٧٦٩		الأرباح المبقاة
٤٣٦,٨١٨,٠١٣	٥٨٩,٩٨٩,٦٤٢	٥٩٧,٩٨١,٩٩٠		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٤٦,٥٥٦,٤٢٥	٣٢٩,٠٠٩,٢١٣	٤٦٦,٨٧٦,٠٣٠	١٥	قروض طويلة الأجل
-	١,١٩٩,٠٢٣	١٠,٨٢٧,٥١٤	٢٠	التزامات عقود الإيجار
٤٧,٣٤٠,٠٨٨	٦١,٧٠١,٨٤٩	٧٨,٢١١,٧٧٩	١٦	منافع الموظفين
٩٣,٨٩٦,٥١٣	٣٩١,٩١٠,٠٨٥	٥٥٥,٩١٥,٣٢٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٠١,١٥٤,٩٥٣	١٨٢,٠٧٩,٦٥٨	٢٥٧,٣٣٢,٢٢٢	١٧	نعم دائنة
٥٣,٦٤٦,٨٩٢	٥٨,٣٧٨,٦٩٦	٧٧,٠٩٥,٤٨٤	١٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦,٩١٢,٤٨٥	٨,٣٧١,٧٢٦	١٥,٢٨٤,٢١٠	٢١	التزامات إرجاع
٥,٦٨٦,١٣٤	١٥,٣٤٣,٠٦٧	٢٧,٨٤٣,٠٦٧	١٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-		قرض قصير الأجل
-	٧٤٥,٠١٦	٧,٥٣٥,٠١٦	٢٠	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٧,٤٤٧,٧٥٨	٥,٠٧١,٣١٣	٦,٢٨٣,١٣٤	١٩	الزكاة المستحقة
١٧٥,٨٤٨,٢٢٢	٢٦٩,٩٨٩,٤٧٦	٣٩١,٣٧٣,١٣٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦٩,٧٤٤,٧٣٥	٦٦١,٨٩٩,٥٦١	٩٤٧,٢٨٨,٤٥٦		مجموع المطلوبات
٧٠٦,٥٦٢,٧٤٨	١,٢٥١,٨٨٩,٢٠٣	١,٥٤٥,٢٧٠,٤٤٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

شاليش تشاندر
(المدير المالي التنفيذي للمجموعة)



مالك موسى
الرئيس التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
(إيضاح ٣٢)			إيرادات
٦٢٨,٩٦٥,٢٣١	٧٠١,٥٤٢,٢٣٨	٢١	تكاليف الإيرادات
(٤٠٨,٧٩٣,٦٢٠)	(٤٨٦,٩٠٢,٣٦٣)	٢٢	إجمالي الربح
٢٢٠,١٧١,٦١١	٢١٤,٦٣٩,٨٧٥		
(٥,٦٨٦,٣٣٧)	(١٠,٩٥١,١٥٣)	٢٣	مصروفات البيع والتوزيع
(١٠٨,١٢٤,٠٤٦)	(١٣٦,٩٣٨,٦٢٨)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
١٠٦,٣٦١,٢٢٨	٦٦,٧٥٠,٠٩٤		ربح التشغيل
٥,٦٦٦,١٧٦	٩,٩٨١,١١٢	٢٥	إيرادات أخرى - الصافي
(٣,٥٨٧,٠٨٩)	(٤,٨٥٢,١٤٢)	٢٦	تكلفة تمويلية
١٠٨,٤٤٠,٣١٥	٧١,٨٧٩,٠٦٤		الربح قبل الزكاة
(٣,٦٦٨,٠٢٢)	(٩,٤٥٩,٤٩٦)	١٩	مصروف الزكاة
١٠٤,٧٧٢,٢٩٣	٦٢,٤١٩,٥٦٨		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			ينود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترة لاحقة
(١٠,٣٠٣,٤٩٣)	(٦,٣٣٩,٦٤٥)		خسارة إعادة قياس منافع الموظفين
(١٠,٣٠٣,٤٩٣)	(٦,٣٣٩,٦٤٥)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٩٤,٤٦٨,٨٠٠	٥٦,٠٧٩,٩٢٣		مجموع الدخل الشامل للسنة

تعد الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	الأرباح المبقاة	مساهمة من مساهم	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٤٣٥,٣٣١,٧٠٨	٩٧,٠١٣,٤٩٢	٣٣٧,٠١٨,٢١٦	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م، قبل التعديل
١,٤٦٤,١٢٩	١,٤٦٤,١٢٩	-	-	-	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (إيضاح ٣٢)
٤٣٦,٧٩٥,٨٣٧	٩٨,٤٧٧,٦٢١	٣٣٧,٠١٨,٢١٦	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م - معدلة
١٠٤,٧٧٢,٢٩٣	١٠٤,٧٧٢,٢٩٣	-	-	-	ربح السنة
(١٠,٣٠٣,٤٩٣)	(١٠,٣٠٣,٤٩٣)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٩٤,٤٦٨,٨٠٠	٩٤,٤٦٨,٨٠٠	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٨,٧٢٥,٠٠٥	-	٥٨,٧٢٥,٠٠٥	-	-	مساهمة من مساهم
٥٨٩,٩٨٩,٦٤٢	١٩٢,٩٤٦,٤٢١	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (إيضاح ٣٢)
٦٢,٤١٩,٥٦٨	٦٢,٤١٩,٥٦٨	-	-	-	ربح السنة
(٦,٣٣٩,٦٤٥)	(٦,٣٣٩,٦٤٥)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥٦,٠٧٩,٩٢٣	٥٦,٠٧٩,٩٢٣	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٤٨,٠٨٧,٥٧٥)	(٤٨,٠٨٧,٥٧٥)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)
٥٩٧,٩٨١,٩٩٠	٢٠٠,٩٣٨,٧٦٩	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تعد الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
١٠٤,٧٧٢,٢٩٣	٧١,٨٧٩,٠٦٤	الربح قبل الزكاة
تعديلات لـ:		
٢١,٣٩٤,٨٠٧	٢٠,٧٩٠,٥٨٠	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٥٤٦,٢٠٨	١,٤٤٥,٣٣٨	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
٤١٧,٩١٧	٦,٢٥٧,١٦٣	٢٠ استهلاك موجودات حق استخدام
(٣,٤٤٧)	٦٦,٩١٧	٢٥ خسارة / (ربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٤٨,٩٧٧	١٠,٣٢٠	٢٥ شطب ممتلكات ومعدات
-	١,٠٣٢,٧٩٢	٢٦ مصروفات بنكية ومصروفات فوائد على قروض طويلة الأجل
١,٥٨٣,٣٧٦	١,٤٥٥,٧٧٢	٢٦ تأثير إطفاء خصم قرض حسن مقدم من الحكومة
٥٨,٦٥٥	٨٢١,٠٣٢	٢٠ مصروفات الفائدة على التزامات عقود الإيجار
١١,٧٩٨,٦١٨	١٤,٥١٤,٢٦٦	١٦ مصروف المنافع المحددة للموظفين
١٤٨,٣٣٨	١,٢١٥,٥٥٩	٩ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٨,٦٦٦	(١٨,٢٨٠)	٨ مخزون (مشطوب) / محمل خلال السنة
١٤٢,٢٨٤,٤٠٨	١١٩,٤٧٠,٥٢٣	
التغيرات في:		
(٢٨,٨١٧,٦٩٩)	(١٠,٧٠٨,٢٧٥)	نم مدينة
(٣٥,٢٤٦,٥٣١)	١٢,٨٩٣,٥٧٥	المستحق من مساهم
(٦,٤٦٥,٣٧٢)	(٧,٧٧٣,٤٥١)	المخزون
(٦٥٩,٨٦٣)	(٣,٢٥١,٤٢٥)	دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٠,٩٢٤,٧٠٥	٧٥,٢٥٢,٥٦٤	نم دائنة
٤,٨٦٣,١٩٦	١٨,٦٥٤,٤٤٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦,٩١٢,٤٨٥	٦,٩١٢,٤٨٤	التزامات إرجاع
١٦٣,٧٩٥,٣٢٩	٢١١,٤٥٠,٤٣٨	النقد الناتج من العمليات
(١,٤٣٨,٧٣٥)	(١,١٤٢,١٦٠)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(٦,٠٤٤,٤٦٧)	(٨,٢٤٧,٦٧٥)	١٩ الزكاة المدفوعة
(٦,٣٨٩,٤٧٤)	(٤,٣٤٣,٩٨١)	١٦ منافع الموظفين المدفوعة
١٤٩,٩٢٢,٦٥٣	١٩٧,٧١٦,٦٢٢	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
(٤٣٦,٨١٤,٦٥٤)	(٣١٨,٤٧١,٨٥١)	٦ إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(١,١١٨,٣٦٦)	(٣١١,٣٩٥)	٧ إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
٣٩,٧٧٢	١٨,٥٠٢	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣,٢٧٦,٣١٨	بيع استثمار
(٤٣٧,٨٩٣,٢٤٨)	(٣١٥,٤٨٨,٤٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٢٩٠,٥٢٦,٣٤٥	١٤٨,٩١١,٠٤٥	المتحصلات من قروض طويلة الأجل، الصافي من المسدد
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	قرض قصير الأجل
(٧٤٥,٠١٦)	(٧,٥٣٥,٠١٦)	٢٠ دفعات الإيجار
-	(١٥,٦٦٣,٢١٦)	٢٨ توزيعات أرباح مدفوعة
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	صافي الحركة على حساب المساهمة من مساهم
٢٩٣,٧٨١,٣٢٩	١٢٥,٧١٢,٨١٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥,٨١٠,٧٣٤	٧,٩٤١,٠٠٩	صافي الحركة على النقد وما في حكمه
٤٤,٣٦٨,٤٦٩	٥٠,١٧٩,٢٠٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٠,١٧٩,٢٠٣	٥٨,١٢٠,٢١٢	١١ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعد الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

شركة موسى الصحية ("الشركة") (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي") هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٣٤٩٨ وتاريخ ٦ شعبان ١٤٣٥ هـ (٤ يونيو ٢٠١٤ م).

كانت الشركة مسجلة سابقاً كفرع لمؤسسة فردية تأسست في المملكة العربية السعودية ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠١٢٩٦٢ وتاريخ ٦ رمضان ١٤١٤ هـ (١٧ فبراير ١٩٩٤ م). كانت مؤسسة عبد العزيز موسى مؤسسة فردية مملوكة للسيد عبدالعزيز موسى مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٣٤٩٨ وتاريخ ١٤ جمادى الثانية ١٤٠٩ هـ (٢٢ يناير ١٩٨٩ م) في الأحساء بالمملكة العربية السعودية. في ٦ شعبان ١٤٣٥ هـ (٤ يونيو ٢٠١٤ م)، تم تغيير الاسم ورقم السجل التجاري للفرع إلى مستشفى موسى التخصصي و ٢٢٥٢٠٢٣٤٩٨ على الترتيب.

في سنة ٢٠١٨ م، تم تغيير الصفة النظامية للشركة من فرع إلى شركة ذات مسؤولية محدودة وتم الحصول على الموافقة الوزارية ذات الصلة على التحويل في ١٠ شوال ١٤٣٩ هـ (٢٤ يونيو ٢٠١٨ م). في سنة ٢٠٢٠ م، أصدر مساهمو الشركة قراراً يقضي بتحويل الصفة النظامية للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة. أصدر المساهمون قرار تحويل الصفة النظامية من شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة بتاريخ ١٤ صفر ١٤٤٢ هـ (١ أكتوبر ٢٠٢٠ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في العمل كمقدم رعاية طبية خاص، وتخزين المواد الطبية وبيع الأدوية ومستحضرات التجميل والمواد الطبية التي تستخدم لمرة واحدة. يقع المقر المسجل للشركة في الأحساء بالمملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية للشركة أنشطة ونتائج الفروع التالية التي لها سجلات تجارية، كما أدرجت موجودات ومطلوبات تلك الفرع في هذه القوائم المالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ التسجيل	الموقع
صيدلية موسى الطبية	٢٢٥٢٠٢٣٤٩٨	٩ شعبان ١٤١٥ هـ - ١٠ يناير ١٩٩٥ م	الأحساء
صيدلية عبدالعزيز موسى	٢٢٥٢٠٥٣٧٩٢	٢٢ رمضان ١٤٣٤ هـ - ٣٠ يوليو ٢٠١٣ م	الأحساء
مستودع مستشفى موسى التخصصي	٢٢٥٢٠٦٩٩٥٧	٢٨ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ - ١٥ يناير ٢٠١٨ م	الأحساء
للمستلزمات الطبية	٢٢٥٢١٠٥٣٨٤	٤ رجب ١٤٤٢ هـ - ١٠ فبراير ٢٠٢١ م	الأحساء
مكتب اداري	٢٢٥٢١٠٦٠١٨	٢٢ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ - ٢٢ أكتوبر ٢٠٢١ م	الأحساء
سيدرا لونج - كافيتريا			

٢. أسس الإعداد

أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (بشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). تم إعداد هذه القوائم المالية بواسطة إدارة الشركة فقط لأغراض الطرح العام الأولي وتقديمها إلى هيئة السوق المالية.

أعدت الشركة أيضاً قوائم مالية نظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وقوائم مالية نظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الأعداد (يتبع)

(ب) أساس القياس

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

(ج) عملة العرض والعملة الوظيفية

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة

(أ) الموجودات المتداولة وغير المتداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كـ "متداولة / غير متداولة". يكون الأصل متداولاً عندما:

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

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

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

(ب) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداؤه لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون بغرض تحقيق مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق التقييم الملائمة في ظل الظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) قياس القيمة العادلة (يتبع)

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

المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي. تحدد الشركة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة، وقياس غير المتكررة.

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

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتحليل الحركة على قيم الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في حسابات التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية وذلك لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة قات الموجودات والمطلوبات استناداً لطبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

ج) إثبات الإيرادات

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

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تلك البضائع أو الخدمات.

إيرادات تشغيلية

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

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) إثبات الإيرادات (يتبع)

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

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

بيع البضائع

تتمثل مبيعات البضائع في القيمة المفوترة للأدوية والعقاقير التي قامت الشركة بتزويدها. عادةً ما تتضمن عقود الشركة المبرمة مع العملاء لبيع الأدوية والعقاقير الطبية التزام أداء واحد. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في المرحلة التي يتم فيها نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عموماً عند تسليم المعدات.

د) الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

تستخدم الأعمار الإنتاجية التالية في حساب الاستهلاك:

السنوات	مباني
٣٣ سنة	مصاعد ومعدات مكتبية
٦,٦٧ سنوات	معدات وأدوات طبية
١٠ سنوات	أثاث وتراكيبات
٦,٦٧ سنوات	سيارات
٤ سنوات	

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

أعمال إنشاء تحت التنفيذ

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في تراخيص البرمجيات وتراخيص تشغيل المستشفى. وتتم المحاسبة عنها باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم بموجبه اطفاء التكاليف المرسلة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية والتي تتراوح بين ٣ و ١٠ سنوات. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير مالي.

موجودات غير ملموسة مستحوذ عليها بصورة مستقلة

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

التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة بتاريخ كل فترة مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة، للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة هذه الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات المولدة للنقد الفردية أو توزيعها بطريقة أخرى على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن لها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

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

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

وفي الحالات التي تقتدر فيها القيمة القابلة للاسترداد الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

و) عقود الإيجار

تجري الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة بمقابل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) عقود الإيجار (يتبع)

١) الشركة كمستأجر

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

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

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

يتم القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. وعادةً ما تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم.

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

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

يُحمل التزام الإيجار لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغييراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن التغيير في المؤشر أو المعدل، أو إذا كان هناك تغييراً في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها حول ما إذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة في جوهرها معدلة.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اخترت الشركة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المتعلقة بهذه العقود كمصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢) الشركة كمؤجر

تبرم الشركة اتفاقيات إيجار بصفقتها مؤجر بخصوص بعض مبانيها.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجراً كمعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كمعقود إيجار تمويلي. ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كمعقود إيجار تشغيلي.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(و) عقود الإيجار (يتبع)

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

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

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

(ز) تكاليف الاقتراض

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

(ح) الأدوات المالية

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

(١) الإثبات والقياس الأولي

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

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة دون مكون تمويل جوهري) أو للالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناؤه أو إصداره، للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم أولاً قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

(٢) الموجودات المالية

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

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها بغرض إدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول لفترة التقرير المالي الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ح) الأدوات المالية (يتبع)

٣) الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم

تجري الشركة تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى إدارة الشركة؛
 - المخاطر التي تؤثر في أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
 - كيفية مكافأة مديري الأعمال - على سبيل المثال، فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.
- تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار الشركة بإثبات الموجودات.

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

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

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

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

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

٥) الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ح) الأدوات المالية (يتبع)

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

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

٧) **التوقف عن الإثبات**

الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها التحويل الجوهري لجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية. تبرم الشركة معاملات يقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عند تسوية الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاءها. كما تتوقف الشركة عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يُعترف بمطلوب مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند التوقف عن الاعتراف بمطلوبات مالية، يُعترف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل النقدي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المتكبدة، في الربح أو الخسارة.

٨) **المقاصة**

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

٩) **الأدوات المالية المشتقة**

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من تعرضاتها لمخاطر أسعار الفائدة. ويتم قياس الأدوات المشتقة أولاً بالقيمة العادلة. لاحقاً على الاعتراف الأولي، يتم قياس الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة ويُعترف بأي تغيرات عليها في الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتخصيص بعض المشتقات كأدوات تحوط لمخاطر محددة مرتبطة بالموجودات أو المطلوبات أو معاملة بتوقع حدوثها بشكل كبير (تحوطات التدفقات النقدية).

ط) **الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**

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

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

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

وعليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير مالي. وقد أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات استناداً إلى تعرضها السابق لخسائر الائتمان، والتي تُعدّل حسب عوامل النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تقوم الشركة بتقييم جميع المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالة تأخر السداد، والتصنيفات الائتمانية، ووجود تأمين طرف ثالث والعوامل الاقتصادية المستقبلية عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالذمم المدينة وموجودات العقد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

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

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

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

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

تعتبر الشركة أن موجودات العقد متعثرة السداد عندما يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته التعاقدية للشركة بالكامل دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به).

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الربح الفعلي الأصلي للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المدين؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر في السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل الشركة وفقاً لشروط لا تأخذها الشركة في الاعتبار؛
- من المحتمل أن يدخل المدين في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- اختفاء السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

الشطب

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ي) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

ك) المخزون

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

ل) النقد وما في حكمه

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

م) المخصصات

يعترف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صافياً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أي مبالغ مستردة.

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

التزام الإزالة

يتم احتساب تكاليف الإزالة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إدراجها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالتزام الإزالة. يتم قيد إطفاء الخصم كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف تمويلية. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للإزالة سنوياً ويتم تعديلها حسب مقتضى الحال. يتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) الارتباطات المحتملة

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

(س) الزكاة والضريبة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

(ع) منافع الموظفين

تكاليف منافع التقاعد ومنافع إنهاء الخدمة

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

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

تُحتسب مكاسب وخسائر تقليص التكلفة كتكاليف خدمة سابقة.

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

التزامات قصيرة الأجل

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

(ف) الاحتياطي النظامي

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ص) توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للشركة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح بواسطة مساهمي الشركة.

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. وتستند معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات من مختلف قطاعات العملاء التي لها أنماط خسارة مشابهة (مجموعات الدفع). تستند مصفوفة المخصصات أولاً إلى الخبرة السابقة لمعدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في الشركة. ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية.

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

٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٣) الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير

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

٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

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

٦) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة
تقوم الإدارة بمراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إذا اختلف العمر الإنتاجي المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، تقوم الشركة بتغيير فترة الاستهلاك تبعاً لذلك. إذا كان هناك تغير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل، تقوم الشركة بتغيير طريقة الإطفاء بحيث تعكس النمط المتغير.

٧) معدل الاقتراض المتزايد لاتفاقيات الإيجار
لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة المدرج في اتفاقية الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة خلال مدة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق استخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك فإن معدل الاقتراض المتزايد يعكس ما "يجب على الشركة دفعه"، وهو الأمر الذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة. وتقدر الشركة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة السائدة في السوق) عندما تكون متاحة ولازمة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

٨) تحديد مدة عقود الإيجار
تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسته.

٩) الزكاة
تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة). يتضمن احتساب الزكاة معرفة وتقدير لأنظمة ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إجراء ربط نهائي من قبل الهيئة، وحتى ذلك الحين، تظل الشركة معرضة لالتزام زكاة إضافي.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير القائمة

أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة التالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير هام في المبالغ المدرجة للفترات الحالية والسابقة.

- امتيازات الإيجار المتعلقة بتأثيرات كوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ.
- إصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ.

مع ذلك، لم يكن لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير القائمة (يتبع)

- (ب) المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تُطبق بعد
- إن التعديلات على المعايير القائمة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة مبينة أدناه. تعتزم الشركة تطبيق هذه التعديلات على المعايير القائمة، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تدخل حيز التنفيذ.
- امتيازات الإيجار المتعلقة بتأثيرات كوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ إبريل ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ.
 - العقود المُحَلَّة بخسائر - تكلفة إتمام العقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧))، تطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد هذا التاريخ.
 - التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م - تُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ.
 - الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المخصص (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ.
 - المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣))، تطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ؛
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقد التأمين"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
 - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)) يطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ؛
 - إفصاح السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)، ويُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
 - تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))، يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
 - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢))، وتطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
 - بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)، لم تُحدد فترة السريان السنوية بعد.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية للشركة.

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأراضي	المباني	المصاعد	معدات وأدوات طبية	المعدات المكتبية	أثاث وتجهيزات	سيارات	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢٠م	٤٣,٢٠٩,٠٠٠	١٣٤,١٩٩,١٦٣	٤,٥٤٢,٥٩٠	١٥٨,٤٧٢,٤٢٦	٣٩,٦٤٧,١٤٤	٣١,٧٨٤,٧٠٥	٤,٩٠٩,٠١٩	١٩٥,٥٦٦,٨٤٠	٦١٢,٣٣٠,٨٨٧
إضافات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١٧٥,٨٣٥,٤٣٧	٧٥٧,٤٥٤	-	١٣,٢٠١,٩٤٥	٢,٩٩٣,٢٠٨	٢,٠٥٢,٤٩٦	١١٢,٥٢٤	٢٩٥,٥٨٦,٥٩٥	٤٩٠,٥٣٩,٦٥٩
تحويلات	٤١٨,٣٩٣	٣٣٤,٣٧١	-	٦١٥,٩٧١	٥٣٠,٢٤٤	١١٠,٨٣٨	-	(٢,١٤١,٧٦٥)	(١٣١,٩٤٨)
تحويل إلى طرف ذو علاقة	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠,٩٦٥,١٨٧)	(٢٠,٩٦٥,١٨٧)
استبعادات	-	-	-	(١٠,٥٠٦)	-	(١٠,٠٣٥)	(١٤٧,٤٥٠)	-	(١٦٧,٩٩١)
الشطب	-	-	-	(٨٢٠,٤٦٠)	(٨٠,٧٣٩)	(٢٨٤,٤٢٨)	-	-	(١,١٨٥,٦٢٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢١٩,٤٦٢,٨٣٠	١٣٥,٢٩٠,٩٨٨	٤,٥٤٢,٥٩٠	١٧١,٤٥٩,٣٧٦	٤٣,٠٨٩,٨٥٧	٣٣,٦٥٣,٥٧٦	٤,٨٧٤,٠٩٣	٤٦٨,٠٤٦,٤٨٣	١,٠٨٠,٤١٩,٧٩٣
إضافات	١٤,٠٩٢,٠٠٥	-	-	٤,٨٩٢,٧٥٩	١,٧٨٣,٦٢١	٢,٥٠٨,٥٢٨	٦١,٩٥٦	٢٩٥,١٣٢,٩٨٢	٣١٨,٤٧١,٨٥١
إعادة تصنيف	-	-	-	-	(١١٧,٩٦٢)	١١٧,٩٦٢	-	-	-
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	-	-	-	١٤٠,٩٣٩	٩١,٠٠٠	٤,٢٠٩	-	(٢٣٦,١٤٨)	-
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	-	(٩٣٠,١٣٤)	(٩٣٠,١٣٤)
استبعادات	-	-	-	(١٤,٨٠٠)	(٢٩٥,٥٦٠)	(٢٥٥,٣٧٥)	(١٠٠,٠٠٠)	-	(٦٦٥,٧٣٥)
الشطب	-	-	-	(٥٦,٣٨٥)	(٥٦٢,٩٥٧)	(٢٥٨,٦٦٤)	-	-	(٨٧٨,٠٠٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٣٣,٥٥٤,٨٣٥	١٣٥,٢٩٠,٩٨٨	٤,٥٤٢,٥٩٠	١٧٦,٤٢١,٨٨٩	٤٣,٩٨٧,٩٩٩	٣٥,٧٧٠,٢٣٦	٤,٨٣٦,٠٤٩	٧٦٢,٠١٣,١٨٣	١,٣٩٦,٤١٧,٧٦٩

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

أراضي	المباني	المساعد	معدات وأدوات طبية	المعدات المكتبية	أثاث وتجهيزات	سيارات	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	المجموع
الاستهلاك المتراكم								
١ يناير ٢٠٢٠ م	٤٩,٠١٣,٢١٤	٣,١٠٣,٢٦٩	١٠١,٧٩١,٦٨٠	٢٩,٥٨٦,٤٣٨	١٧,٧٧١,٦٧٠	٣,٦٢٩,١٤١	-	٢٠٤,٨٩٥,٤١٢
المُحمّل للسنة	٢,٨١٢,٦١٨	٥٧٥,٢٩٤	٨,٣٧٨,٩٤٢	٤,٩١٣,٥٦٣	٤,٢٣٠,٩١٢	٤٨٣,٤٧٨	-	٢١,٣٩٤,٨٠٧
استبعادات	-	-	(١٠,٥٠٦)	-	(٥,٦٤٨)	(١١٥,٥١٢)	-	(١٣١,٦٦٦)
الشطب	-	-	(٣٠٤,٧١٢)	(٧٢,٣٩٦)	(٢٥٩,٥٤٢)	-	-	(٦٣٦,٦٥٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥١,٨٢٥,٨٣٢	٣,٦٧٨,٥٦٣	١٠٩,٨٥٥,٤٠٤	٣٤,٤٢٧,٦٠٥	٢١,٧٣٧,٣٩٢	٣,٩٩٧,١٠٧	-	٢٢٥,٥٢١,٩٠٣
الاستهلاك المُحمّل للسنة	٢,٧٩٤,٠٠٩	٤٣٨,٥٢٨	٨,٩٢٩,٧٩٦	٤,٢٨٥,٩٩٨	٣,٩٣٧,٢٩٨	٤٠٤,٩٥١	-	٢٠,٧٩٠,٥٨٠
استبعادات	-	-	(١٣,٠٨٤)	(٢٥٨,٣٧٩)	(٢٠٨,٨٥٣)	(١٠٠,٠٠٠)	-	(٥٨٠,٣١٦)
إعادة التصنيف	-	-	-	(٢,٢٥٦,٩٢٢)	٢,٢٥٦,٩٢٢	-	-	-
الشطب	-	-	(٤٧,٢٤٩)	(٥٦٢,٤٥٥)	(٢٥٧,٩٨٢)	-	-	(٨٦٧,٦٨٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٤,٦١٩,٨٤١	٤,١١٧,٠٩١	١١٨,٧٢٤,٨٦٧	٣٥,٦٣٥,٨٤٧	٢٧,٤٦٤,٧٧٧	٤,٣٠٢,٠٥٨	-	٢٤٤,٨٦٤,٤٨١
القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٣٣,٥٥٤,٨٣٥	٨٠,٦٧١,١٤٧	٤٢٥,٤٩٩	٥٧,٦٩٧,٠٢٢	٨,٣٥٢,١٥٢	٨,٣٠٥,٤٥٩	٧٦٢,٠١٣,١٨٣	١,١٥١,٥٥٣,٢٨٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢١٩,٤٦٢,٨٣٠	٨٣,٤٦٥,١٥٦	٨٦٤,٠٢٧	٦١,٦٠٣,٩٧٢	٨,٦٦٢,٢٥٢	١١,٩١٦,١٨٤	٤٦٨,٠٤٦,٤٨٣	٨٥٤,٨٩٧,٨٩٠

صك ملكية أرض البرج الجنوبي باسم السيد عبدالعزيز موسى (مساهم) وتم نقل حق الانتفاع الخاص بها بالكامل إلى الشركة. تعمل الشركة على نقل ملكية هذه الأرض.

تم توزيع الاستهلاك المُحمّل للسنة كما يلي:

إيضاح	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
تكلفة الإيرادات	٢٢	١٧,٢٧٠,٢٦٥
مصروفات عمومية وإدارية	٢٤	٤,١٢٤,٥٤٢
	٢٠,٧٩٠,٥٨٠	٢١,٣٩٤,٨٠٧

أعمال الإنشاء تحت التنفيذ:

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي التكاليف المتكبدة والدفعات المقدمة المدفوعة لإنشاء المبنى والموجودات الأخرى لمركز إعادة التأهيل والبرج الشمالي.

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	التكلفة
١١,٣٠٣,٢٢٢	١٢,٥٥٣,٥٣٦	الرصيد في ١ يناير
١,١١٨,٣٦٦	٣١١,٣٩٥	إضافات خلال السنة
١٣١,٩٤٨	٩٣٠,١٣٤	تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٢,٥٥٣,٥٣٦	١٣,٧٩٥,٠٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥,٨٤٢,٨٩٣	٧,٣٨٩,١٠١	الإطفاء المتراكم
١,٥٤٦,٢٠٨	١,٤٤٥,٣٣٨	الرصيد في ١ يناير
٧,٣٨٩,١٠١	٨,٨٣٤,٤٣٩	إطفاء للسنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥,١٦٤,٤٣٥	٤,٩٦٠,٦٢٦	القيمة الدفترية

تم توزيع إطفاء الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
٨٣٤,٩٥٢	٧٨٠,٤٨٢	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٧١١,٢٥٦	٦٦٤,٨٥٦	
١,٥٤٦,٢٠٨	١,٤٤٥,٣٣٨	

٨. المخزون

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الأدوات الجراحية والمستهلكات
٢٥,٦٠١,٩٢٥	١٦,٢٤٩,٠٨٤	مواد صيدلانية ومواد تجميل
١٢,١٧٠,٣٤٥	٢٧,٠٣٢,٧١٨	قطع غيار ومستهلكات
٤,٤٨٣,٨٩٤	٦,٦٩٣,٧٨٤	
٤٢,٢٥٦,١٦٤	٤٩,٩٧٥,٥٨٦	
(١٣٠,٨٦٥)	(٥٨,٥٥٦)	يخصم: تخفيض قيمة مخزون مقابل مخزون منتهي الصلاحية
٤٢,١٢٥,٢٩٩	٤٩,٩١٧,٠٣٠	

فيما يلي الحركة على تخفيض المخزون مقابل المخزون منتهي الصلاحية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الرصيد في ١ يناير
١٥٧,٤١٧	١٣٠,٨٦٥	محمل / (شطب) خلال السنة
١٨,٦٦٦	(١٨,٢٨٠)	رد خلال السنة
(٤٥,٢١٨)	(٥٤,٠٢٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٣٠,٨٦٥	٥٨,٥٥٦	

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الزعم المدينة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	زعم مدينة
٢٠٦,٢٨٣,٠١٩	٢١٨,٤٧١,٩٣٦	يخصم: خسائر الانخفاض في القيمة
(١,٧٢٦,١٩٢)	(٢,٩٤٥,٣١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩-٢)
٢٠٤,٥٥٦,٨٢٧	٢١٥,٥٢٦,٦٢٦	
٣٦,٩٠٨,٩٤٣	٣,٠٠٧,٥٠١	
٢٤١,٤٦٥,٧٧٠	٢١٨,٥٣٤,١٢٧	

تتطلب شروط ائتمان الشركة سداد الزعم المدينة في غضون ٦٠-٩٠ يوماً من تاريخ المطالبة اعتماداً على نوع العميل، وهو ما يتماشى مع قطاع الرعاية الصحية. لا تحصل الشركة على ضمانات، ولذلك، فإن هذه الزعم غير مضمونة. لا يتم تحميل أي فوائد على الرصيد القائم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، كان ما يقرب من ٩٢٪ من رصيد الزعم المدينة للشركة مستحقاً من جهات حكومية وتأمينية مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٧٧٪).

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

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

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الزعم المدينة بناءً على جدول مخصصات الشركة. لا تظهر خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للشركة نمط خسارة مختلف بالنسبة لمختلف شرائح العملاء.

الزعم المدينة - أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	غير متأخرة السداد	٩٠-١	٩١-١٨٠	١٨١-٣٦٠	أكثر من ٣٦١	المجموع
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	-	٠,٣٣٪	٠,٩٢٪	١,٠٧٪	٣,٠٦٪	
إجمالي القيمة الدفترية الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	٤٥,٥٢٣,٥٦٩	٤٧,٠١٢,٧٩٩	٢١,٥٤٤,٨١٧	٣٠,٣٥٣,٠٨٧	٧٤,٠٣٧,٦٦٥	٢١٨,٤٧١,٩٣٧
	-	(١٥٥,١٣٩)	(١٩٧,٢١٩)	(٣٢٥,٢٩٨)	(٢,٢٦٧,٦٥٤)	(٢,٩٤٥,٣١٠)
	٤٥,٥٢٣,٥٦٩	٤٦,٨٥٧,٦٦٠	٢١,٣٤٧,٥٩٨	٣٠,٠٢٧,٧٨٩	٧١,٧٧٠,٠١١	٢١٥,٥٢٦,٦٢٧

الزعم المدينة - أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	غير متأخرة السداد	٩٠-١	٩١-١٨٠	١٨١-٣٦٠	أكثر من ٣٦١	المجموع
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	٠,٠٠٪	٠,١١٪	٠,٠٤٪	٠,٠٦٪	٤,٠٣٪	
إجمالي القيمة الدفترية الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	٩٣,٠٤٩,١٦٤	٣٤,٥٠٣,٠٠٦	٤٨,٧١٤,٧٦١	٢٥,٩٢٥,٤٢٥	٤٠,٩٩٩,٦٠٦	٢٤٣,١٩١,٩٦٢
	-	(٣٦,٢٧٤)	(١٩,١٥٢)	(١٦,٦٣٦)	(١,٦٥٤,١٣٠)	(١,٧٢٦,١٩٢)
	٩٣,٠٤٩,١٦٤	٣٤,٤٦٦,٧٣٢	٤٨,٦٩٥,٦٠٩	٢٥,٩٠٨,٧٨٩	٣٩,٣٤٥,٤٧٦	٢٤١,٤٦٥,٧٧٠

٩-١ فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الرصيد في ١ يناير
١,٥٧٧,٨٥٤	١,٧٢٦,١٩٢	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال السنة (إيضاح ٢٣)
١٤٨,٣٣٨	١,٢١٥,٥٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٧٢٦,١٩٢	٢,٩٤١,٧٥١	

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٤,٣٤٤,١٩٨	١٦,٨٥٥,٨٢٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩١٦,٣٤١	٢,١١٩,٦٨٢	دفعات مقدمة إلى موردين
١,٦١٩,١٦١	١,٦٠٦,٢٢٢	سلف موظفين
٦١٣,٢٨٧	١٦٢,٦٨٢	موجودات أخرى
١٧,٤٩٢,٩٨٧	٢٠,٧٤٤,٤١٢	

١١. النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٩,٦٤٧,٠٥١	٥٧,٤٥٤,٣٢٥	نقد بالصندوق
٥٣٢,١٥٢	٦٦٥,٨٨٧	أرصدة لدى البنوك
٥٠,١٧٩,٢٠٣	٥٨,١٢٠,٢١٢	

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

يتم تقييم الارصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتعرض لأنها تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. وعليه، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير المالي بمبلغ معادل للخسارة الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لا توجد أرصدة بنكية متأخرة السداد بنهاية فترة التقرير المالي، ومع الأخذ في الاعتبار تجارب التعثر عن السداد السابقة والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، قامت إدارة الشركة بتقييم نتج عنه عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

١٢. رأس المال

رأس مال الشركة مقسم إلى عدد ١٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٠ م: ١٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٠ ريال لكل منها). فيما يلي المساهمون بالشركة ونسب ملكية كل منهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م:

الاسم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	ريال سعودي
عبدالعزیز عبدالله موسى	٪٩٠	٩٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
حبیبة عبدالرحمن موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
محمد عبدالعزیز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
سارة عبدالعزیز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
زينب عبدالعزیز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
أميمة عبدالعزیز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مالك عبدالعزیز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
باسر عبدالعزیز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
نمی عبدالعزیز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
يوسف عبدالعزیز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
أحمد عبدالعزیز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
	٪١٠٠	١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

١٣. الاحتياطي النظامي

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

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. مساهمة من مساهم

يمثل هذا البند صافي الموجودات المحولة من الفرع في تاريخ التحول (إيضاح ١). لا يوجد أي التزام على الشركة بسداد هذا المبلغ وهو دون فوائد، ويعد بشكل رئيسي جزءاً من حقوق الملكية. في سنة ٢٠٢٠ م، ساهم أحد مساهمي الشركة بأرض قيمتها ٥٣,٧ مليون ريال سعودي مملوكة له بقيمة حددها مقيم مستقل مسجل في "تقييم".

١٥. القروض طويلة الأجل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	قروض طويلة الأجل
٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك تجارية - ١
٦١,٠٠٠,٠٠٠	١٩١,٠٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك تجارية - ٢
١٦٢,٣٦٩,٤١٢	١٩٦,٦٢٣,٥٢٩	قروض من بنوك تجارية - ٣
٢٥,٥٨٧,٦٠٣	٢٢,٧٤٤,٥٣١	قرض من وزارة المالية
(٧,٤٤٧,٨٠٢)	(٥,٩٩٢,٠٣٠)	يخصم: إيرادات مؤجلة من قرض وزارة المالية
٣٢٩,٠٠٩,٢١٣	٤٦٦,٨٧٦,٠٣٠	
		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢,٨٤٣,٠٦٧	٢,٨٤٣,٠٦٧	قرض من وزارة المالية
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك تجارية
١٥,٣٤٣,٠٦٧	٢٧,٨٤٣,٠٦٧	

القروض من بنوك تجارية - ١

في سنة ٢٠١٨ م، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل للحصول على مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي لتمويل توسعة المستشفى من خلال إنشاء برج طبي جديد واستخدمت مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٠٠ ريال مليون ريال سعودي). يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية متساوية ابتداءً من سبتمبر ٢٠٢٠ م وتستمر حتى سنة ٢٠٢٥ م. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السايبور لمدة ٣ أشهر زائداً ١,٤٥٪ وهو مكفول بضمانات شخصية من السيد مالك عبدالعزيز موسى والسيد عبد العزيز موسى منها رهن بعض الأراضي.

القروض من بنوك تجارية - ٢

في سنة ٢٠١٩ م، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل مرابحة نقدي طويل الأجل للحصول على مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي لتمويل إنشاء برج طبي ومركز إعادة تأهيل جديدين. خلال السنة، تم الحصول على حد إضافي بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي من خلال خطاب تسهيل معدل وبلغ مجموع التسهيلات المستخدمة ٣٤٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. يستحق سداد القرض على ٢٤ قسط ربع سنوي متساو ابتداءً من ١ يوليو ٢٠٢٣ م. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السايبور لمدة ٣ أشهر زائداً ٠,٩٪ وهو مكفول بضمان شخصي من السيد عبدالعزيز موسى ورهن عقاري لمشروع مركز إعادة التأهيل والبرج الطبي الجديدين.

القروض من بنوك تجارية - ٣

في سنة ٢٠٢٠ م، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل إضافية للحصول على مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي لتمويل توسعة المستشفى من خلال إنشاء برج طبي جديد واستخدمت مبلغ ١٩٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. يستحق سداد القرض على ١٦ قسطاً ربع سنوي متساو يبدأ من انقضاء سنة واحدة من سحبه بالكامل أو من نهاية فترة توافر حد القرض وهو ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م، أيهما أسبق. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السايبور لمدة ٣ أشهر زائداً ١٪ وهو مكفول بضمانات شخصية من السيد مالك عبدالعزيز موسى والسيد عبد العزيز موسى منها رهن مبنى المستشفى الرئيسي.

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. القروض طويلة الأجل (يتبع)

قروض من وزارة المالية

في سنة ٢٠١٠م، أبرمت الشركة اتفاقية قرض بمبلغ ٤٢,٦ مليون ريال سعودي مع وزارة المالية لتمويل إنشاء مبنى المستشفى. يستحق سداد القرض على أقساط سنوية متساوية قيمة كل منها ٢,٨ مليون ريال سعودي ابتداءً من سنة ٢٠١٥م وتستمر حتى ٢٠٣٠م. القرض المقدم دون فوائد ولا يتطلب أي ضمانات وكفالات من الشركة.

يجب على الشركة الامتثال لبعض التعهدات بموجب اتفاقيات تسهيل القرض المذكور أعلاه. قد تؤدي مخالفة الاشتراطات في المستقبل إلى إعادة التفاوض. تتم مراقبة الاشتراطات شهرياً من قبل الإدارة، وفي حال وجود أي حالة عدم امتثال، تقوم الإدارة باتخاذ إجراءات لضمان الامتثال. كما في للسنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م كانت الشركة ممثلة للتعهدات المالية.

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٩,٨٩٦,٠٨٢	٢٧,٨٤٣,٠٦٧	خلال سنة واحدة
٣٦٩,٨٨٦,٩٢٠	٣٧٠,٧٨٨,٩٣	أكثر من سنة وحتّى خمس سنوات
١٣٢,٧٧١,٣٦٠	١٠٣,٤٥٥,٥٩	أكثر من خمس سنوات
٥٢٢,٥٥٤,٣٦٢	٥٠٢,٠٨٧,٥٩	

١٦. منافع الموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (١٩)، قامت الإدارة بإجراء اختبار لتقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب اللوائح المحلية والترتيبات التعاقدية ذات العلاقة. اعترفت الشركة بالمنافع في قائمة الربح أو الخسارة والحلّ الشامل الآخر. وتستند هذه المنافع إلى رواتب ومكافآت الموظفين وسنوات خدمتهم المتركمة، على النحو المنصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية.

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

مجموع المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٠,٤٢١,٠٢١	١٢,٩٧١,٧٢٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٣٧٧,٥٩٧	١,٥٤٢,٥٤٦	تكلفة فوائد على التزام المنافع المحددة
١١,٧٩٨,٦١٨	١٤,٥١٤,٢٦٦	

مجموع المبلغ المدرج في الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣,٥٩٨,٧٢٢	٦,٣٣٩,٦٤٥	خسارة إعادة القياس ناتجة عن:
٦,٧٠٤,٧٧١	-	خسارة اكتوارية بسبب التغير في تعديلات الخبرة
١٠,٣٠٣,٤٩٣	٦,٣٣٩,٦٤٥	ربح اكتواري بسبب التغير في الاقتراضات المالية

الحركة على القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤٧,٣٤٠,٠٨٨	٦١,٧٠١,٨٤٩	الرصيد في ١ يناير
١٠,٤٢١,٠٢١	١٢,٩٧١,٧٢٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٣٧٧,٥٩٧	١,٥٤٢,٥٤٦	تكلفة الفوائد
(١,٣٥٠,٨٧٦)	-	تحويل إلى المطلوبات المتداولة
١٠,٣٠٣,٤٩٣	٦,٣٣٩,٦٤٥	خسارة إعادة قياس منافع الموظفين
(٦,٣٨٩,٤٧٤)	(٤,٣٤٣,٩٨١)	منافع مدفوعة خلال السنة
٦١,٧٠١,٨٤٩	٧٨,٢١١,٧٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. منافع الموظفين (يتبع)

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٥٠٪	٢,٥٠٪	معدل الخصم
٣,٠٠٪	٣,٠٠٪	الزيادات المستقبلية في الراتب
منظمة الصحة العالمية - السعودية (١٦ - ٧٥٪)	منظمة الصحة العالمية - السعودية (١٦ - ٧٥٪)	معدلات الوفيات
١٥٪	١٥٪	معدلات دوران الموظف

استندت الاقتراضات المتعلقة بمعدلات الوفيات المستقبلية إلى الإحصاءات المنشورة وداول معدلات الوفيات. خلال السنة الحالية، أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٦" (٢٠٢٠ م: أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٩") بالمملكة العربية السعودية. لا يوجد أي انحراف كبير في جداول الوفيات المستخدمة.

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

معدل الخصم		الافتراضات
زيادة بنسبة ١٪	نقص بنسبة ١٪	تحليل الحساسية
٧٤,٠٤٤,٠٥٧	٨٢,٨٦٧,١٧٦	التزامات المنافع المحددة كما في ٢٠٢١ م
٥٨,٣٤١,٩٧٠	٦٥,٤٥٦,٨٦٩	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٠ م
الراتب في المستقبل		
زيادة بنسبة ١٪	نقص بنسبة ١٪	
٨٢,٧٩٦,١٩٨	٧٤,٠٢٤,٧١٢	التزامات المنافع المحددة كما في ٢٠٢١ م
٦٥,٣٩٣,٦٨٦	٥٨,٣٣١,٧٥٣	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٠ م

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

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٤,١٦٨,١٣٣	١٨,٨٩٤,٣٥٠	السنة الأولى
٩,٩٢٤,٨١٤	١١,٣٢١,١١٣	السنة الثانية
٩,٢٠٦,٨٧٤	١١,٨٨٨,٨٨٨	السنة الثالثة
٩,٥١٠,٣١٨	١٢,٩٨٨,٣٤٦	السنة الرابعة
١٠,٤٩٥,٧٨٥	١٣,٩٣٦,٨١٠	السنة الخامسة
١٢٥,١٧٢,٧٠٧	١٦٤,٩٩٣,٤٤٠	أكثر من ٥ سنوات
١٧٨,٤٧٨,٦٣١	٢٣٤,٠٢٢,٩٤٧	

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الذمم الدائنة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ذمم دائنة مستحق إلى مقاولين
١١٦,٦١٤,٣٢٢	١٣٢,٨٠٩,٠٦٥	
٦٥,٤٦٥,٣٣٦	١٢٤,٥٢٣,١٥٧	
١٨٢,٠٧٩,٦٥٨	٢٥٧,٣٣٢,٢٢٢	

يبلغ متوسط فترة الائتمان على مشتريات البضائع ٣ أشهر. لا يتم تحميل فوائد على ارصدة الذمم الدائنة القائمة. لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان تسديد جمع الذمم الدائنة وفق شروط الائتمان المتفق عليها مسبقاً.

١٨. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	منافع موظفين مستحقة ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع بضائع مستلمة لم يصدر بها فواتير دفعات مقدمة من المرضى أخرى
٥٢,٣٥٣,٥٠٧	٦٠,٧٢٥,٨١٤	
-	٧,٨٠١,٦٤٥	
١,٩٨٨,٨٣٥	٢,٩٦١,٦٢٦	
٢,١٣٨,٧٧١	١,٣٩٤,٤٤٧	
١,٨٩٧,٥٨٣	٤,٢١١,٩٥٢	
٥٨,٣٧٨,٦٩٦	٧٧,٠٩٥,٤٨٤	

١٩. الزكاة

فيما يلي العناصر الأساسية لوعاء الزكاة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	موجودات غير متداولة مطلوبات غير متداولة الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين الربح قبل الزكاة توزيعات أرباح مدفوعة
٨٦٢,٢٧٤,٨٠٨	١,١٧٥,٦٠١,٧٠٩	
٣٩١,٩١٠,٠٨٥	٥٥٥,٩١٥,٣٢٣	
٤٣٦,٨١٨,٠١٣	٥٨٩,٩٨٩,٦٤٢	
١٠٨,٤٤٠,٣١٥	٧١,٨٧٩,٠٦٤	
-	٤٨,٠٨٧,٥٧٥	

فيما يلي حركة على مخصص الزكاة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الرصيد في ١ يناير مخصص خلال السنة مخصص عن سنوات سابقة مدفوعات خلال السنة الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧,٤٤٧,٧٥٨	٥,٠٧١,٣١٣	
٤,٦٥١,٣١٣	٦,٢٨٣,١٣٤	
(٩٨٣,٢٩١)	٣,١٧٦,٣٦٢	
(٦,٠٤٤,٤٦٧)	(٨,٢٤٧,٦٧٥)	
٥,٠٧١,٣١٣	٦,٢٨٣,١٣٤	

قمت الشركة بإقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٢ م وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. مع ذلك، ما زالت جميع قيد المراجعة لدى الهيئة.

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. عقود الإيجار

تستأجر الشركة مباني وشقق سكنية لموظفيها. وتكون عقود الإيجار عادة لمدة تتراوح بين ٣ و ٦ سنوات. قبل تطبيق المعيار الدولي للتعويض المالي (١٦)، كانت هذه العقود تُصنّف كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). قررت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار للبنود قصيرة الأجل و/ أو عقود الإيجار منخفضة القيمة. فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر:

موجودات حق الاستخدام التكلفة	١ يناير ٢٠٢١ م	إضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	٢,٦٣٠,٤٠٠	٢٣,١٣٢,٤٧٥	٢٥,٧٦٢,٨٧٥
الاستهلاك المتراكم	(٤١٧,٩١٧)	(٦,٢٥٧,١٦٣)	(٦,٦٧٥,٠٨٠)
القيمة الدفترية	٢,٢١٢,٤٨٣		١٩,٠٨٧,٧٩٥
التكلفة	١ يناير ٢٠٢٠ م	إضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	-	٢,٦٣٠,٤٠٠	٢,٦٣٠,٤٠٠
الاستهلاك المتراكم	-	(٤١٧,٩١٧)	(٤١٧,٩١٧)
القيمة الدفترية	-		٢,٢١٢,٤٨٣
التزامات عقود الإيجار	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
الرصيد في ١ يناير	-	١,٩٤٤,٠٣٩	
إضافات خلال السنة	٢,٦٣٠,٤٠٠	٢٣,١٣٢,٤٧٥	
فوائد محملة للسنة	٥٨,٦٥٥	٨٢١,٠٣٢	
مدفوعات خلال السنة	(٧٤٥,٠١٦)	(٧,٥٣٥,٠١٦)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١,٩٤٤,٠٣٩	١٨,٣٦٢,٥٣٠	
الجزء غير المتداول	١,١٩٩,٠٢٣	١٠,٨٢٧,٥١٤	
الجزء المتداول	٧٤٥,٠١٦	٧,٥٣٥,٠١٦	
الرصيد كما في نهاية السنة	١,٩٤٤,٠٣٩	١٨,٣٦٢,٥٣٠	

المبلغ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٨,٦٥٥	٨٢١,٠٣٢	فوائد على التزامات عقود الإيجار استهلاك
٤١٧,٩١٧	٦,٢٥٧,١٦٣	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٤٥,٠١٦	٧,٥٣٥,٠١٦	المبلغ المدرج في قائمة التدفقات النقدية: مجموع التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار

لا توجد عقود إيجار تكون الشركة فيها مؤجراً.

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الإيرادات

- تحقق الشركة إيرادات بصورة رئيسية من:
- خدمات تتعلق بالمريض المنوم ومريض العيادات الخارجية. و
 - مبيعات مواد صيدلانية

تقسيم الإيرادات

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيرادات حسب خطوط الخدمة
٥٢٦,٤٤٤,٤٢٩	٥٨٤,٧٠٧,٧٥٤	خدمات طبية
١٠٢,٥٢٠,٨٠٢	١١٦,٨٣٤,٤٨٤	المواد الصيدلانية
٦٢٨,٩٦٥,٢٣١	٧٠١,٥٤٢,٢٣٨	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	توقيت إثبات الإيرادات
٢٥٩,٦٥٣,٨٥٤	٤٠١,٣٠٠,٠٤٣	خدمات طبية ومبيعات مواد صيدلانية محولة في فترة معينة
٣٦٩,٣١١,٣٧٧	٣٠٠,٢٤٢,١٩٥	خدمات طبية محولة بمرور الوقت
٦٢٨,٩٦٥,٢٣١	٧٠١,٥٤٢,٢٣٨	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	في ٣١ ديسمبر
٨,٣٧١,٧٢٦	١٥,٢٨٤,٢١٠	التزامات إرجاع (إيضاح ٢١-١)

٢١-١ التزامات إرجاع:

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الرصيد في ١ يناير
٦,٩١٢,٤٨٥	٨,٣٧١,٧٢٦	إضافات خلال السنة
١٧,٨٨٦,٣٦٣	١٦,٧٩٧,٥٩٠	المعدل خلال السنة
(١٦,٤٢٧,١٢٢)	(٩,٨٨٥,١٠٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨,٣٧١,٧٢٦	١٥,٢٨٤,٢١٠	

٢٢. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	تكاليف موظفين
٢٣٥,٣٦١,١٥٤	٢٩٣,٥٢٤,٤٣٥	استهلاك مواد خام
١٢١,٠٧٦,٤٨٨	١٦١,٢٧٢,٩٤٥	استهلاك (إيضاح ٦)
٢٦,٩٣١,٥٤٦	١١,٢١٦,٢٣١	إصلاح وصيانة
٧,٧٠٢,٩٢٩	٥,٠٩٦,٩٤٢	خدمات دعم
٥,١٦٢,٩٨١	٢,٨١٨,٥٧٠	مرافق خدمية
٤,٤٣١,٤٠٢	٤,٣٥٣,٧٣٠	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٢٠)
٤١٧,٩١٧	٦,٢٥٧,١٦٣	إطفاء (إيضاح ٧)
٥٨,٢٠٦	٥٦,٦٢٤	أخرى
٧,٦٥٠,٩٩٧	٢,٣٠٥,٧٢٣	
٤٠٨,٧٩٣,٦٢٠	٤٨٦,٩٠٢,٣٦٣	

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٨٤٥,٣٣٦	٢,٢٧٢,٦١٢	تكاليف موظفين
٣,٥٩٧,٨٩٦	٧,٢٠٢,١٧٤	دعاية وإعلان
٤٣,٢٣٠	٧٠,٥٠٧	استهلاك (إيضاح ٦)
-	١,٢١٥,٥٥٩	(رد) / مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٩)
١٩٩,٨٧٥	١٩٠,٣٠١	أخرى
٥,٦٨٦,٣٣٧	١٠,٩٥١,١٥٣	

٢٤. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٥,٦٩١,٦١٨	١٠٧,٨٨٤,٧٦٠	تكاليف موظفين
٧,٠٠١,٢٢١	٩,٥٠٣,٨٤٢	استهلاك (إيضاح ٦)
٣,٠٧٥,٣٠٥	٥,٩٢٤,٩٩٢	إصلاح وصيانة
٢,٠٧٩,٨٨٢	٦,٨٢٦,٧٠٣	خدمات دعم
٤٥٩,٢٠٨	٢,٣٠٤,٣٥٦	تدريب وتطوير
١,٢٤٣,٦٦٦	١,٧٢٣,٨٧٥	مرافق خدمية
١,٤٨٨,٠٠٢	١,٣٨٨,٧١٤	إطفاء (إيضاح ٧)
٧,٠٨٥,١٤٤	١,٣٨١,٣٨٦	أخرى
١٠٨,١٢٤,٠٤٦	١٣٦,٩٣٨,٦٢٨	

٢٥. إيرادات أخرى، الصافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٥٧٧,٥٠٠	٤,٤٣٣,٣٢٠	دخل من صندوق تنمية الموارد البشرية
٦٩١,١٣٩	٢,٩١٩,١٤٩	إيراد الدعم العلمي
٦١٠,٩٣٠	١,١٠٦,٥١٥	إيرادات الكافيتريا
٦٠٧,٠١٨	٣٦١,١٢٨	إيرادات دورات تدريبية
٣,٤٤٧	(٦٦,٩١٧)	(خسارة) / ربح استبعاد ممتلكات ومعدات
(٥٤٨,٩٧٧)	(١٠,٣٢٠)	شطب ممتلكات ومعدات
٢,٧٢٥,١١٩	١,٢٣٨,٢٣٧	أخرى
٥,٦٦٦,١٧٦	٩,٩٨١,١١٢	

٢٦. التكلفة التمويلية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	-	تكلفة فوائد على قروض طويلة الأجل
١,٥٨٣,٣٧٦	١,٤٥٥,٧٧٢	إطفاء خصم إيرادات مؤجلة من قرض وزارة المالية
١,٣٧٧,٥٩٧	١,٥٤٢,٥٤٦	تكلفة فوائد على التزام المنافع المحددة
٥٨,٦٥٥	٨٢١,٠٣٢	تكلفة فوائد التزامات عقود إيجار
٥٦٧,٤٦١	١,٠٣٢,٧٩٢	رسوم بنكية
٣,٥٨٧,٠٨٩	٤,٨٥٢,١٤٢	

٢٧. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

فيما يلي تفاصيل الارتباطات والالتزامات المحتملة للشركة كما في نهاية السنة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	خطاب ضمان
٢٣,٦٠٨,٢٨٧	٤٤,٥٩٥,١٩٨	اعتمادات مستندية
٤٤٦,٢٦١,٠٤١	٤٠٨,٧٠٣,٠٦٠	التزامات رأسمالية

٢٨. توزيعات الأرباح

خلال السنة، قامت مساهمو الشركة بتوزيع ارباح نقدية بمبلغ ٤٨,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: لا شيء ريال سعودي).

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة والشركات الزميلة وشركاءها وأعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة والمنشآت التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو نفوذ جوهري من قبل تلك الأطراف. تتم هذه المعاملات بشروط متفق عليها ويتم المواقة عليها من قبل إدارة الشركة. فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وطبيعتها والأرصدة ذات العلاقة كما في نهاية السنة:

إسم المنشأة	العلاقة
عبدالعزیز الموسی	مساهم
سارة عبدالعزیز الموسی	مساهم
زينب عبدالعزیز الموسی	مساهم
أميمة عبدالعزیز الموسی	مساهم
مالك عبدالعزیز الموسی	مساهم
أحمد عبدالعزیز الموسی	مساهم
مصنع الموسی للأبواب الأوتوماتيكية	شركة شقيقة
كلية الموسی للعلوم الصحية	شركة شقيقة
مركز الموسی للرعاية الصحية المنزلية	شركة شقيقة
شركة الموسی العقارية	شركة شقيقة

٢٩-١ تمت المعاملات الهامة التالية مع أطراف ذات علاقة خلال السنة:

المساهمون	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
شراء أراضي معدلة مقابل مستحق من مساهم	١٢,٨٩٣,٥٧٥	-
توزيعات أرباح مدفوعة نقداً وعينية	(٤٨,٠٨٧,٥٧٥)	-
مساهمة من المساهمين		٥٨,٧٢٥,٠٠٥
شركات شقيقة		
مصرفات مدفوعة من قبل طرف ذو علاقة نيابة عن الشركة	(٢,٥٥٨,٦٦٣)	(٩٩,١٩٦)
مصرفات مدفوعة من قبل الشركة بالنيابة عن طرف ذو علاقة	١٠,٤٥٨,٩٦١	٨,٤٠٨,٠١٢
شراء بضائع	-	٢٠,٩٦٥,١٨٧

فيما يلي بيان بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
٣,٠٠٧,٥٠١	٤,٤٨٤,٥٨٤	مصنع الموسی للأبواب الأوتوماتيكية	
-	٣٢,٤٢٤,٣٥٩	كلية الموسی للعلوم الصحية	
٣,٠٠٧,٥٠١	٣٦,٩٠٨,٩٤٣		

تم اعتماد أسعار وشروط دفع المعاملات المذكورة أعلاه من قبل الإدارة. إن المستحق من أطراف ذات علاقة غير مكفول بضمانات بطبيعته ولا يحمل أي فوائد. لم يكون أي مخصص مقابل المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٩-٣ المستحق من مساهم

يمثل الرصيد المستحق من مساهم ذمم مدينة مستحقة من السيد عبد العزیز الموسی. المبلغ غير محمل بفوائد وغير مكفول بضمانات. يستحق سداد الرصيد خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية لتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً للترتيب، قتم تصنيفه كأصل متداول. خلال سنة ٢٠٢٠ م، ساهم المساهم بأرض بقيمة ١٢,٨ مليون ريال مقابل هذا الرصيد.

٢٩-٤ مكافآت أعضاء الإدارة العليا

تشمل الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة (التنفيذيين وغير التنفيذيين) وجميع أعضاء إدارة الشركة. فيما يلي المكافآت المدفوعة أو المستحقة للإدارة العليا لخدمات الموظفين:

٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
٧,٢١٧,٠٤٤	٦,٦٩٥,٩٤٦	منافع قصيرة الأجل	
٤٢٧,٥٠٢	٣٨٠,٥٠٤	منافع إنهاء الخدمة	
٧,٦٤٤,٥٤٦	٧,٠٧٦,٤٥٠		

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

٣٠-١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة. وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية لدى الشركة الذمم المدينة والمستحق من مساهم والنقد وما في حكمه الذي يتحقق مباشرة من عملياتها.

الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتتولى الإدارة العليا بالشركة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة السياسات والإجراءات بانتظام للتأكد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر. لا تقوم الشركة بأي أنشطة تحوط. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

مخاطر السوق

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

مخاطر معدلات الفائدة

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

حساسية معدلات الفائدة

يعرض الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في معدلات الفائدة على ذلك الجزء من القروض طويلة الأجل. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح الشركة قبل الزكاة من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات المتغيرة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١,٦١٦,٨٤٧	٢,٣١٥,٦٩٧
١,٦١٦,٨٤٧	٢,٣١٥,٦٩٧

زيادة بمقدار ٥٠ نقطة أساس
انخفاض بمقدار ٥٠ نقطة أساس

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

مخاطر أسعار السلع

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

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٣٠-١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	النقد وما في حكمه
٤٩,٦٤٧,٠٥١	٥٧,٤٥٤,٣٢٥	ذمم مدينة
٢٤١,٤٦٥,٧٧٠	٢١٨,٥٣٤,١٢٧	المستحق من مساهم
٣٥,٢٤٦,٥٣١	٢٢,٣٥٢,٩٥٦	موجودات متداولة أخرى
٦١٣,٢٨٧	١٦٢,٦٨٢	
٣٢٦,٩٧٢,٦٣٩	٢٩٨,٥٠٤,٠٩٠	

الذمم المدينة

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

الأدوات المالية والودائع النقدية

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل موجودات مالية بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط مبيعات وخدمات الشركة أن يتم سداد المبالغ المستحقة إلى العملاء خلال ٣٠ يوماً إلى ٦٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. يتم عادة تسوية الذمم الدائنة خلال ٦٠ يوماً إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

التركيز المفرط للمخاطر

تنشأ تركيزات المخاطر عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم سمات اقتصادية تؤدي إلى تأثر مقدرة هؤلاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى التأثير النسبي لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر في قطاع أعمال معين.

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٣٠-١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

لتجنب التركزات المفرطة للمخاطر، فإن سياسات وإجراءات الشركة تتضمن إرشادات محددة للتركيز على الحفاظ على محفظة استثمارية متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها تبعاً لذلك. يعرض الجدول أدناه ملخصاً بسجل الاستحقاقات لالتزامات الشركة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة الدفترية	خلال ١٢ شهراً	إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ذمم دائنة	٢٥٧,٣٣٢,٢٢٢	٢٥٧,٣٣٢,٢٢٢	-	-	٢٥٧,٣٣٢,٢٢٢
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٦٧,٨٩٩,٣٩٢	٦٧,٨٩٩,٣٩٢	-	-	٦٧,٨٩٩,٣٩٢
قروض طويلة الأجل	٤٩٤,٧١٩,٠٩٧	٣٨,٨٢٤,١٥٠	٣٩٦,٢٢١,١٥٠	١٠٦,١٢١,٥٦٩	٥٤١,١٦٦,٨٦٩
التزامات عقود الإيجار	٢٦,١١١,٧٢٤	٧,٣٣٥,٠٠٠	١١,٩٥٥,٠٠٠	-	١٩,٢٩٠,٠٠٠
	٨٣٨,٣١٣,٢٤١	٣٧١,٣٩٠,٧٦٤	٤٠٨,١٧٦,١٥٠	١٠٦,١٢١,٥٦٩	٨٨٥,٦٨٨,٤٨٣

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	القيمة الدفترية	خلال ١٢ شهراً	إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ذمم دائنة	١٨٢,٠٧٩,٦٥٨	١٨٢,٠٧٩,٦٥٨	-	-	١٨٢,٠٧٩,٦٥٨
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٥٦,٢٣٩,٩٢٥	٥٦,٢٣٩,٩٢٥	-	-	٥٦,٢٣٩,٩٢٥
قروض طويلة الأجل	٣٤٤,٣٥٢,٢٨٠	١٩,٨٩٦,٠٨٢	٣٦٩,٨٨٦,٩٢٠	١٣٢,٧٧١,٣٦٠	٥٢٢,٥٥٤,٣٦٢
التزامات عقود الإيجار	١,٩٤٤,٠٣٩	٧٤٥,٠١٦	٢,٠٩٠,٠٣٢	-	٢,٨٣٥,٠٤٨
	٥٨٤,٦١٥,٩٠٢	٢٥٨,٩٦٠,٦٨١	٣٧١,٩٧٦,٩٥٢	١٣٢,٧٧١,٣٦٠	٧٦٣,٧٠٨,٩٩٣

٣٠-٢ إدارة رأس المال

يتمثل الغرض الرئيس من إدارة رأس مال الشركة في ضمان المحافظة على تصنيف ائتماني قوي ومعدلات رأس مال جيدة من أجل دعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإدخال تعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة تعديل توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

ولتحقيق هذا الهدف العام، تستهدف إدارة رأس مال الشركة، من بين أمور أخرى، ضمان الوفاء بالالتزامات المالية المرتبطة بالقروض طويلة الأجل التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد يؤدي عدم الالتزام بالوفاء بالتعهدات المالية إلى استرجاع التسهيلات. ولم يكن هناك أي خرق للتعهدات المالية الملزمة بشأن أي قروض طويلة الأجل في الفترة الحالية. ولم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٣-٣٠. التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

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

الموجودات المالية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٩,٦٤٧,٠٥١	٥٧,٤٥٤,٣٢٥
٢٤١,٤٦٥,٧٧٠	٢١٨,٥٣٤,١٢٧
٣٥,٢٤٦,٥٣١	٢٢,٣٥٢,٩٥٦
٦١٣,٢٨٧	١٦٢,٦٨٢
٣٢٦,٩٧٢,٦٣٩	٢٩٨,٥٠٤,٠٩٠

النقد وما في حكمه

ذمم مدينة

المستحق من مساهم

موجودات متداولة أخرى

مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

المطلوبات المالية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣٤٤,٣٥٢,٢٨٠	٤٩٤,٧١٩,٠٩٧
١,٩٤٤,٠٣٩	٢٦,١١١,٧٢٤
١٨٢,٠٧٩,٦٥٨	٢٥٧,٣٣٢,٢٢٢
٥٦,٢٣٩,٩٢٥	٦٧,٨٩٩,٣٩٢
٥٨٤,٦١٥,٩٠٢	٨٤٦,٠٦٢,٤٣٥

المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٥)

التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٠)

ذمم دائنة (إيضاح ١٧)

مطلوبات متداولة أخرى

مجموع المطلوبات المالية

٤-٣٠. قياس القيمة العادلة

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

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. تسويات صافي الديون

مطابقة الحركة على المطلوبات مع التدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية

يوضح هذا الإيضاح تحليل المطلوبات والحركات على المطلوبات للتدفقات النقدية الناشئة عن الأنشطة التمويلية لكل فترة من الفترات المعروضة.

النقد وما في حكمه	القروض طويلة الأجل	التزامات عقود الإيجار	المجموع
٤٤,٣٦٨,٤٦٩	٥٣,٢٤٢,٥٥٩	-	٩٧,٦١١,٠٢٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م

الحركات على التدفقات النقدية

صافي الحركة على النقد وما في حكمه
المتحصل من قروض طويلة الأجل
دفعات الإيجار

٥,٨١٠,٧٣٤	-	-	٥,٨١٠,٧٣٤
-	٢٨٩,٥٢٦,٣٤٥	-	٢٨٩,٥٢٦,٣٤٥
-	-	(٧٤٥,٠١٦)	(٧٤٥,٠١٦)
٥,٨١٠,٧٣٤	٢٨٩,٥٢٦,٣٤٥	(٧٤٥,٠١٦)	٢٩٤,٥٩٢,٠٦٣

مجموع التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية

تغيرات غير نقدية

إطفاء خصم قرض حسن من وزارة المالية
إضافات إلى التزامات عقود الإيجار
فوائد على التزامات عقود الإيجار
مجموع التغيرات غير النقدية

-	١,٥٨٣,٣٧٦	-	١,٥٨٣,٣٧٦
-	-	٢,٦٣٠,٤٠٠	٢,٦٣٠,٤٠٠
-	-	٥٨,٦٥٥	٥٨,٦٥٥
-	١,٥٨٣,٣٧٦	٢,٦٨٩,٠٥٥	٤,٢٧٢,٤٣١

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الحركات على التدفقات النقدية

صافي الحركة على النقد وما في حكمه
المتحصل من قروض طويلة الأجل
دفعات الإيجار

٧,٩٤١,٠٠٩	-	-	٧,٩٤١,٠٠٩
-	١٤٨,٩١١,٠٤٥	-	١٤٨,٩١١,٠٤٥
-	-	(٧,٥٣٥,٠١٦)	(٧,٥٣٥,٠١٦)
٧,٩٤١,٠٠٩	١٤٨,٩١١,٠٤٥	(٧,٥٣٥,٠١٦)	١٤٩,٣١٧,٠٣٨

مجموع التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية

تغيرات غير نقدية

إطفاء خصم قرض حسن من وزارة المالية
إضافات إلى التزامات عقود الإيجار
فوائد على التزامات عقود الإيجار
مجموع التغيرات غير النقدية

-	١,٤٥٥,٧٧٢	-	١,٤٥٥,٧٧٢
-	-	٢٣,١٣٢,٤٧٥	٢٣,١٣٢,٤٧٥
-	-	٨٢١,٠٣٢	٨٢١,٠٣٢
-	١,٤٥٥,٧٧٢	٢٣,٩٥٣,٥٠٧	٢٥,٤٠٩,٢٧٩

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥٨,١٢٠,٢١٢	٩٤,٧١٩,٠٩٧	١٨,٣٦٢,٥٣٠	٥٧١,٢٠١,٨٣٩
------------	------------	------------	-------------

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وإعادة التصنيف

على النحو المبين في الإيضاح ٢(أ)، هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى للشركة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بتعديل المبالغ التي تم الإفصاح عنها مسبقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. فيما يلي تسوية قائمة المركز المالي للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم السابق مع قائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التحول ١ يناير ٢٠٢٠م:

وفاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	تعديل إعادة تصنيف (إيضاح ٣٢ ج)	تعديلات / إعادة قياس	وفاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات:			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٤٠٢,٠٥١,٠١٣	-	٤٠٣,٥١٥,١٤٢
موجودات غير ملموسة	٥,٤٦٠,٣٢٩	-	٥,٤٦٠,٣٢٩
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣,١٢٦,٧٨١	(٣,١٢٦,٧٨١)	-
مجموع الموجودات غير المتداولة	٤١٠,٦٣٨,١٢٣	(٣,١٢٦,٧٨١)	٤٠٨,٩٧٥,٤٧١
الموجودات المتداولة:			
المخزون	٣٥,٦٧٨,٥٩٣	-	٣٥,٦٧٨,٥٩٣
ذمم مدينة	١٩٠,٣٧١,٩٨١	-	١٩٧,٢٨٤,٤٦٦
مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١٧,١٢٨,٩٦٨	-	١٧,١٢٨,٩٦٨
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٣,١٢٦,٧٨١	٣,١٢٦,٧٨١
النقد وما في حكمه	٤٤,٣٦٨,٤٦٩	-	٤٤,٣٦٨,٤٦٩
مجموع الموجودات المتداولة	٢٨٧,٥٤٨,٠١١	٣,١٢٦,٧٨١	٢٩٧,٥٨٧,٢٧٧
مجموع الموجودات	٦٩٨,١٨٦,١٣٤	-	٧٠٦,٥٦٢,٧٤٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠
مساهمة مقدمة من مساهم	٣٣٧,٠١٨,٢١٦	-	٣٣٧,٠١٨,٢١٦
ربح غير محقق من استثمارات متاحة للبيع	٢٨٨,٢٨٥	(٢٨٨,٢٨٥)	-
الأرباح المبقاة	٩٦,٧٤٧,٣٨٣	٢٨٨,٢٨٥	٩٨,٤٩٩,٧٩٧
مجموع حقوق الملكية	٤٣٥,٣٥٣,٨٨٤	-	٤٣٦,٨١٨,٠١٣
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة:			
قروض طويلة الأجل	٤٦,٥٥٦,٤٢٥	-	٤٦,٥٥٦,٤٢٥
منافع الموظفين	٤٧,٣٤٠,٠٨٨	-	٤٧,٣٤٠,٠٨٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٩٣,٨٩٦,٥١٣	-	٩٣,٨٩٦,٥١٣
المطلوبات المتداولة:			
ذمم دائنة	١٠١,١٥٤,٩٥٣	-	١٠١,١٥٤,٩٥٣
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٥٣,٦٤٦,٨٩٢	-	٥٣,٦٤٦,٨٩٢
التزامات إرجاع	-	-	٦,٩١٢,٤٨٥
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٥,٦٨٦,١٣٤	-	٥,٦٨٦,١٣٤
قرض قصير الأجل	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
الزكاة المستحقة	٧,٤٤٧,٧٥٨	-	٧,٤٤٧,٧٥٨
مجموع المطلوبات المتداولة	١٦٨,٩٣٥,٧٣٧	٦,٩١٢,٤٨٥	١٧٥,٨٤٨,٢٢٢
مجموع المطلوبات	٢٦٢,٨٣٢,٢٥٠	٦,٩١٢,٤٨٥	٢٦٩,٧٤٤,٧٣٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٦٩٨,١٨٦,١٣٤	-	٧٠٦,٥٦٢,٧٤٨

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وإعادة التصنيف (يتبع)

فيما يلي تسوية قائمة المركز المالي للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم السابق مع قائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التحول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

وفاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	إعادة تصنيف (إيضاح ٣٢ ج)	تعديلات / إعادة قياس	وفاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات:			
الموجودات غير المتداولة			
٨٤٨,٠٤٩,٢٩٩	-	٦,٨٤٨,٥٩١	٨٥٤,٨٩٧,٨٩٠
-	-	٢,٢١٢,٤٨٣	٢,٢١٢,٤٨٣
٥,١٦٤,٤٣٥	-	-	٥,١٦٤,٤٣٥
٣,١٠٤,٦٠٥	(٣,١٠٤,٦٠٥)	-	-
٨٥٦,٣١٨,٣٣٩	(٣,١٠٤,٦٠٥)	٩,٠٦١,٠٧٤	٨٦٢,٢٧٤,٨٠٨
الموجودات المتداولة:			
٤٢,١٢٥,٢٩٩	-	-	٤٢,١٢٥,٢٩٩
٢٣٣,٠٩٤,٠٤٤	٨,٣٧١,٧٢٦	-	٢٤١,٤٦٥,٧٧٠
١٧,٧٨٨,٨٣١	-	(٢٩٥,٨٤٤)	١٧,٤٩٢,٩٨٧
٣٥,٢٤٦,٥٣١	-	-	٣٥,٢٤٦,٥٣١
-	٣,١٠٤,٦٠٥	-	٣,١٠٤,٦٠٥
٥٠,١٧٩,٢٠٣	-	-	٥٠,١٧٩,٢٠٣
٣٧٨,٤٣٣,٩٠٨	١١,٤٧٦,٣٣١	(٢٩٥,٨٤٤)	٣٨٩,٦١٤,٣٩٥
١,٢٣٤,٧٥٢,٢٤٧	٨,٣٧١,٧٢٦	٨,٧٦٥,٢٣٠	١,٢٥١,٨٨٩,٢٠٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠
٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	-	-	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١
٢٦٦,١٠٩	(٢٦٦,١٠٩)	-	-
١٨٥,٨٥٩,١٢١	٢٦٦,١٠٩	٦,٨٢١,١٩١	١٩٢,٩٤٦,٤٢١
٥٨٣,١٦٨,٤٥١	-	٦,٨٢١,١٩١	٥٨٩,٩٨٩,٦٤٢
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة:			
٣٢٩,٠٠٩,٢١٣	-	-	٣٢٩,٠٠٩,٢١٣
-	-	١,١٩٩,٠٢٣	١,١٩٩,٠٢٣
٦١,٧٠١,٨٤٩	-	-	٦١,٧٠١,٨٤٩
٣٩٠,٧١١,٠٦٢	-	١,١٩٩,٠٢٣	٣٩١,٩١٠,٠٨٥
المطلوبات المتداولة:			
١٨٢,٠٧٩,٦٥٨	-	-	١٨٢,٠٧٩,٦٥٨
٥٨,٣٧٨,٦٩٦	-	-	٥٨,٣٧٨,٦٩٦
-	٨,٣٧١,٧٢٦	-	٨,٣٧١,٧٢٦
١٥,٣٤٣,٠٦٧	-	-	١٥,٣٤٣,٠٦٧
-	-	٧٤٥,٠١٦	٧٤٥,٠١٦
٥,٠٧١,٣١٣	-	-	٥,٠٧١,٣١٣
٢٦٠,٨٧٢,٧٣٤	٨,٣٧١,٧٢٦	٧٤٥,٠١٦	٢٦٩,٩٨٩,٤٧٦
٦٥١,٥٨٣,٧٩٦	٨,٣٧١,٧٢٦	١,٩٤٤,٠٣٩	٦٦١,٨٩٩,٥٦١
١,٢٣٤,٧٥٢,٢٤٧	٨,٣٧١,٧٢٦	٨,٧٦٥,٢٣٠	١,٢٥١,٨٨٩,٢٠٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة:			
مجموع المطلوبات المتداولة:			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وإعادة التصنيف (يتبع)

تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

وَقَدْ لِلْمُعَيَارِ الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	إعادة تصنيف (إيضاح ٣٢ ج)	تعديلات / إعادة قياس	وَقَدْ لِلْمُعَيَارِ الدولية للتقرير المالي
إيرادات	٦٢٨,٩٦٥,٢٣١	-	٦٢٨,٩٦٥,٢٣١
تكلفة الإيرادات	(٤١١,١٩٣,٦٨٨)	٣١,٢٥٥	(٤٠٨,٧٩٣,٦٢٠)
إجمالي الربح	٢١٧,٧٧١,٥٤٣	٣١,٢٥٥	٢٢٠,١٧١,٦١١
مصرفات بيع وتوزيع	(٧,٠٤٤,٢٣٥)	-	(٥,٦٨٦,٣٣٧)
مصرفات عمومية وإدارية	(١٠٤,٣٩٧,٣٣٥)	-	(١٠٨,١٢٤,٠٤٦)
ربح التشغيل	١٠٦,٣٢٩,٩٧٣	-	١٠٦,٣٦١,٢٢٨
إيرادات أخرى، الصافي	٥,٦٦٦,١٧٦	-	٥,٦٦٦,١٧٦
تكلفة تمويلية	(٨,٩١٢,٨٩٦)	(٥٨,٦٥٥)	(٣,٥٨٧,٠٨٩)
الربح قبل الزكاة	١٠٣,٠٨٣,٢٥٣	(٢٧,٤٠٠)	١٠٨,٤٤٠,٣١٥
الزكاة	(٣,٦٦٨,٠٢٢)	-	(٣,٦٦٨,٠٢٢)
ربح السنة	٩٩,٤١٥,٢٣١	(٢٧,٤٠٠)	١٠٤,٧٧٢,٢٩٣

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترة لاحقة

خسارة إعادة قياس لمنافع الموظفين	(١٠,٣٠٣,٤٩٣)	-	(١٠,٣٠٣,٤٩٣)
ربح غير محقق من إعادة قياس استثمار متاح للبيع	(٢٢,١٧٦)	-	-
مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(١٠,٣٢٥,٦٦٩)	-	(١٠,٣٠٣,٤٩٣)
مجموع الدخل الشامل للسنة	٨٩,٠٨٩,٥٦٢	(٢٧,٤٠٠)	٩٤,٤٦٨,٨٠٠

تسوية الأرباح المبقاة من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم السابق إلى المعايير الدولية للتقرير المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٠ م
١٨٥,٨٥٩,١٢١	٩٦,٧٤٧,٣٨٣
٢٦٦,١٠٩	٢٨٨,٢٨٥
٦,٨٤٨,٥٩١	١,٤٦٤,١٢٩
(٢٧,٤٠٠)	-
١٩٢,٩٤٦,٤٢١	٩٨,٤٩٩,٧٩٧

الأرباح المبقاة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
يضاف: الزيادة في الأرباح المبقاة على حساب إعادة تصنيف تأثير القيمة العادلة لاستثمار بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة
يضاف: الزيادة في الأرباح المبقاة على حساب إعادة تصنيف مصرفات الفوائد في الممتلكات والآلات
والمعدات
يخصم: الفرق في الاستهلاك ومصرفات الفوائد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مقابل الإيجار
الفعلي المقيد كمصرف في قائمة الربح أو الخسارة
الأرباح المبقاة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

تسوية التدهات النقدية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم السابق مع المعايير الدولية للتقرير المالي:

وَقَدْ لِلْمُعَيَارِ الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	إعادة تصنيف (إيضاح ٣٢ ج)	تعديلات / إعادة قياس	وَقَدْ لِلْمُعَيَارِ الدولية للتقرير المالي
١٤٧,٧١٣,٥٠٨	٢٧,٤٠٠	٢,١٨١,٧٤٥	١٤٩,٩٢٢,٦٥٣
(٤٣٦,٤٢٩,١١٩)	-	(١,٤٦٤,١٢٩)	(٤٣٧,٨٩٣,٢٤٨)
٢٩٤,٥٢٦,٣٤٥	-	(٧٤٥,٠١٦)	٢٩٣,٧٨١,٣٢٩

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

٣٢. التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وإعادة التصنيف (يتبع)

إعادة قياس وإعادة تصنيف وتعديلات أخرى عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

(أ) **موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار**
وهذا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، قامت الشركة بالمحاسبة عن المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة هذه العقود. يتم تسجيل حوافز الإيجار المسددة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى فترة الإيجار. عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وهذا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الشركة، بصفتها مستأجراً، بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام التي تمثل حقها في استخدام الموجودات موضوع العقد والتزامات عقود الإيجار التي تمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار. هناك بعض إعفاءات اعتراف لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للبنود منخفضة القيمة والتي استفادت الإدارة منها. لا توجد اتفاقيات وهذا لنطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في ١ يناير ٢٠٢٠ م. قامت الإدارة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار خلال سنة ٢٠٢٠ م وهذا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

تعرض الشركة موجودات حق الاستخدام كبند منفصل. فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام:

المجموع
٢,٦٣٠,٤٠٠

الاعتراف بموجودات حق الاستخدام عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

يبين الجدول التالي تسوية التزامات عقود الإيجار التشغيلي وهذا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع التزامات عقود الإيجار وهذا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦):

المجموع
٢,٦٨٩,٠٥٥
(٥٨,٦٥٥)
٢,٦٣٠,٤٠٠

التزامات عقود الإيجار التشغيلي وهذا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مخصوم باستخدام معدل اقراض متزايد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
التزام عقود الإيجار المدرج في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تعرض الشركة التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي (إيضاح ٢٠). في تاريخ لاحق لإثبات حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار، قامت الشركة بإثبات مصروف إضافي قرره ٠,٠٢٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وهو الفرق بين الإيجار الفعلي المسجل كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة وهذا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مقابل مصروفات الاستهلاك على حق استخدام الموجودات وإطفاء الفوائد على التزامات عقود الإيجار وهذا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

(ب) رسملة تكلفة فوائد على قروض طويلة الأجل

وهذا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، قامت الشركة بالمحاسبة عن الفوائد على القروض طويلة الأجل التي تم الحصول عليها لغرض إنشاء مباني مستشفيات ضمن التكاليف التمويلية. عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وهذا للمعيار المحاسبة الدولي (٢٣)، قامت الشركة بإثبات تكلفة الاقراض المستخدمة لإنشاء مباني المستشفيات ضمن الممتلكات والمعدات.

(ج) إعادة التصنيف

بالإضافة إلى التسويات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي أعلاه (على النحو المبين في عمود إعادة التصنيف)، تم إعادة تصنيف بعض البنود في قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة لأغراض العرض بشكل أفضل، والتي ليس لها أي آثار إضافية على حقوق الملكية أو صافي الدخل لأرقام المقارنة.

٣٣. تقارير القطاعات

تستند تقارير القطاعات إلى القطاعات التشغيلية (التجارية) للشركة. قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات أو تتكبد مصروفات. يتم مراجعة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة المسؤول التنفيذي المشغل للشركة حيث يقوم باتخاذ قرارات بشأن الموارد الموزعة على القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير بها إلى مجلس الإدارة البنود العائدة مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تعمل القطاعات التجارية على تقديم منتجات أو خدمات تخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن مخاطر ومنافع القطاع الآخر. القطاعات مُبلغ عنها المستشفى والصيدليات.

شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. تقارير القطاعات (يتبع)

٢٠٢٠ م			٢٠٢١ م			إيرادات تكلفة الإيرادات إجمالي الربح
المجموع	الصيدلة	المستشفى	المجموع	الصيدلة	المستشفى	
٦٢٨,٩٦٥,٢٣١	١٠٩,٣١٩,٣٩٩	٥١٩,٦٤٥,٨٣٢	٧٠١,٥٤٢,٢٣٨	١٢٤,٣١١,١٠٩	٥٧٧,٢٣١,١٢٩	
(٤٠٨,٧٩٣,٦٢٠)	(٧٧,١٧١,٢٨٦)	(٣٣١,٦٢٢,٣٣٤)	(٤٨٦,٩٠٢,٣٦٣)	(٨٧,٧٤٠,٥٣٨)	(٣٩٩,١٦١,٨٢٥)	
٢٢٠,١٧١,٦١١	٣٢,١٤٨,١١٣	١٨٨,٠٢٣,٤٩٨	٢١٤,٦٣٩,٨٧٥	٣٦,٥٧٠,٥٧١	١٧٨,٠٦٩,٣٠٤	
مصرفات البيع والتوزيع						
(٥,٦٨٦,٣٣٧)	(٩٨٨,٣٣٣)	(٤,٦٩٨,٠٠٤)	(١٠,٩٥١,١٥٣)	(١,٩٤٠,٥١٠)	(٩,٠١٠,٦٤٣)	
(١٠٨,١٢٤,٠٤٦)	(١٨,٧٩٢,٨٦٠)	(٨٩,٣٣١,١٨٦)	(١٣٦,٩٣٨,٦٢٨)	(٢٤,٢٦٥,١٠٠)	(١١٢,٦٧٣,٥٢٨)	
١٠٦,٣٦١,٢٢٨	١٢,٣٦٦,٩٢٠	٩٣,٩٩٤,٣٠٨	٦٦,٧٥٠,٠٩٤	١٠,٣٦٤,٩٦١	٥٦,٣٨٥,١٣٣	
مصرفات عمومية						
٥,٦٦٦,١٧٦	-	٥,٦٦٦,١٧٦	٩,٩٨١,١١٢	-	٩,٩٨١,١١٢	
(٣,٥٨٧,٠٨٩)	(٦٢٣,٤٦٦)	(٢,٩٦٣,٦٢٣)	(٤,٨٥٢,١٤٢)	(٨٥٩,٧٨٥)	(٣,٩٩٢,٣٥٧)	
١٠٨,٤٤٠,٣١٥	١١,٧٤٣,٤٥٤	٩٦,٦٩٦,٨٦١	٧١,٨٧٩,٠٦٤	٩,٥٠٥,١٧٦	٦٢,٣٧٣,٨٨٨	
إيرادات أخرى - الصافي						
(٣,٦٦٨,٠٢٢)	(٦٣٧,٥٣٣)	(٣,٠٣٠,٤٨٩)	(٩,٤٥٩,٤٩٦)	(١,٦٧٦,١٩٣)	(٧,٧٨٣,٣٠٣)	
١٠٤,٧٧٢,٢٩٣	١١,١٠٥,٩٢٢	٩٣,٦٦٦,٣٧٢	٦٢,٤١٩,٥٦٨	٧,٨٢٨,٩٨٣	٥٤,٥٩٠,٥٨٥	
مصرفات الزكاة						
ربح السنة						

٣٤. الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساس وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة النظام الأساس المعدل إلى المساهمين في جمعيتهم العمومية السنوية لإقراره.

باستثناء المذكور أعلاه، لم يكن هناك أي أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والتي قد يكون لها أثر جوهري في المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

٣٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٥ هـ، الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م.