

شركة مستشفى موسى التخصصي
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية

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

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
٤١-٥	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مستشفى الموسى التخصصي

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مستشفى الموسى التخصصي ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م، 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية 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 ١٤٤٣هـ 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مستشفى موسى التخصصي (بتبع)

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 مستشفى موسى التخصصي ("الشركة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



محمد نجيب الخليوي
رقم الترخيص: ٤٨١



الخبر، في ١٧ مايو ٢٠٢٣
الموافق: ٢٧ شوال ١٤٤٤ هـ

شركة مستشفى موسى التخصصي
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠٢١ م (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
٨٥٤,٨٩٧,٨٩٠	١,١٥١,٥٥٣,٢٨٨	١,٤٠٩,١٣٤,٨٢٧	٦	الموجودات غير المتداولة
٥,١٦٤,٤٣٥	٤,٩٦٠,٦٢٦	٦,٢١٣,١١٢	٧	ممتلكات ومعدات
٢,٢١٢,٤٨٣	١٩,٠٨٧,٧٩٥	١٢,٠٤٢,٢١٣	٢١	موجودات غير ملموسة
٨٦٢,٢٧٤,٨٠٨	١,١٧٥,٦٠١,٧٠٩	١,٤٢٧,٣٩٠,١٥٢		موجودات حق استخدام
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٢,١٢٥,٢٩٩	٤٩,٩١٧,٠٣٠	٥٠,٠٨٠,٢٩٠	٨	الموجودات المتداولة
٢٤١,٤٦٥,٧٧٠	٢١٨,٥٣٤,١٢٧	٢٨٤,٩١٨,٤٠٩	٩	المخزون
١٧,٤٩٢,٩٨٧	٢٠,٧٤٤,٤١٢	١٨,٥٦٠,٠٨٤	١٠	ذمم مدينة
٣,١٠٤,٦٠٥	-	-		دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٥,٢٤٦,٥٣١	٢٢,٣٥٢,٩٥٦	٢٨,٩٧٩,٢٦٩		استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠,١٧٩,٢٠٣	٥٨,١٢٠,٢١٢	١٥,٢٣٩,٧٤٥	١١	المستحق من مساهم
٣٨٩,٦١٤,٣٩٥	٣٦٩,٦٦٨,٧٣٧	٣٩٧,٧٧٧,٧٩٧		النقد وما في حكمه
١,٢٥١,٨٨٩,٢٠٣	١,٥٤٥,٢٧٠,٤٤٦	١,٨٢٥,١٦٧,٩٤٩		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	١٤	احتياطي نظامي
١٩٢,٩٤٦,٤٢١	٢٠٠,٩٣٨,٧٦٩	٢٥١,٠٩٩,٢٠٨		مساهمة مقدمة من مساهم
٥٨٩,٩٨٩,٦٤٢	٥٩٧,٩٨١,٩٩٠	٦٤٨,١٤٢,٤٢٩		الأرباح المبقة
				مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
٣٢٩,٠٠٩,٢١٣	٤٦٦,٨٧٦,٠٣٠	٦٨١,٢٨١,٩٤١	١٥	المطلوبات غير المتداولة
١,١٩٩,٠٢٣	١٠,٨٢٧,٥١٤	٥,٠٦٠,٢٩٤	٢١	قروض طويلة الأجل
٦١,٧٠١,٨٤٩	٧٨,٢١١,٧٧٩	٨٩,١٧٧,٢٤٤	١٦	التزامات عقود الإيجار
٣٩١,٩١٠,٠٨٥	٥٥٥,٩١٥,٣٢٣	٧٧٥,٥١٩,٤٧٩		مناقص الموظفين
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٨٢,٠٧٩,٦٥٨	٢٥٧,٣٣٢,٢٢٢	٢٠٧,٥٧٣,٨٠١	١٧	المطلوبات المتداولة
٥٨,٣٧٨,٦٩٦	٧٧,٠٩٥,٤٨٤	٤٣,٥٢٥,٧٨٠	١٨	ذمم دائنة
-	-	٢,٢٣٣,٥٤٦	١٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨,٣٧١,٧٢٦	١٥,٢٨٤,٢١٠	٣٦,٧٧٥,٤٢٤	٢٢	الأدوات المالية المشتقة
١٥,٣٤٣,٠٦٧	٢٧,٨٤٣,٠٦٧	١٠٠,٤٢٦,٤٠٠	٢٣	التزامات إرجاع
٧٤٥,٠١٦	٧,٥٣٥,٠١٦	٦,٣٨٥,٠٠٠	٢٤	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٥,٠٧١,٣١٣	٦,٢٨٣,١٣٤	٤,٥٨٦,٠٩٠	٢٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢٦٩,٩٨٩,٤٧٦	٣٩١,٣٧٣,١٣٣	٤٠١,٥٠٦,٠٤١	٢٦	الزكاة المستحقة
٦٦١,٨٩٩,٥٦١	٩٤٧,٢٨٨,٤٥٦	١,١٧٧,٠٢٥,٥٢٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٥١,٨٨٩,٢٠٣	١,٥٤٥,٢٧٠,٤٤٦	١,٨٢٥,١٦٧,٩٤٩		مجموع المطلوبات
				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)

شركة مستشفى موسى التخصصي
شركة مساهمة سعودية مغلقة
س.ت: ٢٢٥٢٠٢٢٢٤٨
Al Moosa Specialist Hospital Company
Saudi Closed Joint-Stock Company

مالك موسى
الرئيس التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مستشفى الموسى التخصصي
(شركة مساهمة مقفلة)

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
(إيضاح ٣٣)			إيرادات
٧٠١,٥٤٢,٢٣٨	٨١٦,٠٣٩,١٣٩	٢٢	تلكفة الإيرادات
(٤٨٦,٩٠٢,٣٦٣)	(٥٧٧,٠١٤,٥٢٧)	٢٣	إجمالي الربح
٢١٤,٦٣٩,٨٧٥	٢٣٩,٠٢٤,٦١٢		
(١٠,٩٥١,١٥٣)	(١٤,٠٩٧,٣٦٠)	٢٤	مصروفات البيع والتوزيع
(١٣٦,٩٣٨,٦٢٨)	(١٦٩,٣٦٧,٩٦٣)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
٦٦,٧٥٠,٠٩٤	٥٥,٥٥٩,٢٨٩		ربح التشغيل
٩,٩٨١,١١٢	١٩,٤٦٧,٣٥٦	٢٦	إيرادات أخرى - الصافي
(٤,٨٥٢,١٤٢)	(١٧,٥٦٠,٥٢٦)	٢٧	تلكفة تمويلية
-	(١,٩٠٩,٥٠٨)	١٩	خسارة عن أدوات مالية مشتقة
٧١,٨٧٩,٠٦٤	٥٥,٥٥٦,٦١١		الربح قبل الزكاة
(٩,٤٥٩,٤٩٦)	(٤,٥٤٠,٩٩٥)	٢٠	مصروف الزكاة
٦٢,٤١٩,٥٦٨	٥١,٠١٥,٦١٦		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٦,٣٣٩,٦٤٥)	(٨٥٥,١٧٧)		بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترة لاحقة
(٦,٣٣٩,٦٤٥)	(٨٥٥,١٧٧)		خسارة إعادة قياس منافع الموظفين
٥٦,٠٧٩,٩٢٣	٥٠,١٦٠,٤٣٩		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة

تعد الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مستشفى موسى التخصصي
(شركة مساهمة مغلقة)

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

المجموع	الأرباح المبقاة	مساهمة مقدمة من مساهم	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٥٨٣,١٦٨,٤٥١	١٨٦,١٢٥,٢٣٠	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٦,٨٢١,١٩١	٦,٨٢١,١٩١	-	-	-
٥٨٩,٩٨٩,٦٤٢	١٩٢,٩٤٦,٤٢١	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٦٢,٤١٩,٥٦٨	٦٢,٤١٩,٥٦٨	-	-	-
(٦,٣٣٩,٦٤٥)	(٦,٣٣٩,٦٤٥)	-	-	-
٥٦,٠٧٩,٩٢٣	٥٦,٠٧٩,٩٢٣	-	-	-
(٤٨,٠٨٧,٥٧٥)	(٤٨,٠٨٧,٥٧٥)	-	-	-
٥٩٧,٩٨١,٩٩٠	٢٠٠,٩٣٨,٧٦٩	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٥١,٠١٥,٦١٦	٥١,٠١٥,٦١٦	-	-	-
(٨٥٥,١٧٧)	(٨٥٥,١٧٧)	-	-	-
٥٠,١٦٠,٤٣٩	٥٠,١٦٠,٤٣٩	-	-	-
٦٤٨,١٤٢,٤٢٩	٢٥١,٠٩٩,٢٠٨	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م - كما تم إدراجه سابقاً
أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (إيضاح ٣٣)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م - معدلة

ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة
توزيعات الأرباح المدفوعة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (إيضاح ٣٣)

ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

تعد الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مستشفى موسى التخصصي
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	
٧١,٨٧٩,٠٦٤	٥٥,٥٥٦,٦١١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
٢٠,٧٩٠,٥٨٠	٤٩,٥٨٢,٩٧٩	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٤٤٥,٣٣٨	١,٦٣٧,٦٥٣	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٢٥٧,١٦٣	٧,٠٤٥,٥٨٢	٢١	استهلاك موجودات حق استخدام
٦٦,٩١٧	(٢٧,٥٠٠)	٢٦	(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٣٧,٨٢٢)	-		ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
١٠,٣٢٠	١٤,٥٩٣	٢٦	شطب ممتلكات ومعدات
١,٠٣٢,٧٩٢	١٣,٦٦٧,٣٢٦	٢٧	مصرفات بنكية ومصرفات فوائد على قروض طويلة الأجل
١,٤٥٥,٧٧٢	١,٣٢٠,١٢٦	٢٧	تأثير إطفاء خصم قرض حسن مقدم من الحكومة
٨٢١,٠٣٢	٦١٧,٧٨٠	٢١	مصرفات الفائدة على التزامات عقود الإيجار
١٤,٥١٤,٢٦٦	١٨,٩٤٥,٥٤٧	١٦	مصرفات المنافع المحددة للموظفين
-	٢,٢٣٣,٥٤٦	١٩	التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
١,٢١٩,١١٨	(١٦٧,٠٤٤)	٩	(رد) / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٨,٢٨٠	-	٨	مخزون مشطوب خلال السنة
١١٩,٠٧٢,٨٢٠	١٥٠,٤٢٧,١٩٩		
			التغيرات في:
(١٠,٧١١,٨٣٤)	(٦٦,٢١٧,٢٣٨)		ذمم مدينة
١٢,٨٩٣,٥٧٥	(٦,٦٢٦,٣١٣)		المستحق من مساهم
(٧,٨١٠,٠١١)	(١٦٣,٢٦٠)		المخزون
(٢,٩٥٥,٥٨١)	٢,١٨٤,٣٢٨		دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٥,٢٥٢,٥٦٤	(٤٩,٧٥٨,٤٢١)		ذمم دائنة
١٨,٠٠٥,١٢٢	(٣٧,٢٣٦,٣٧٥)		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦,٨٨٢,٧٤٩	٢١,٤٩١,٢١٤		التزامات إرجاع
٢١٠,٦٢٩,٤٠٤	١٤,١٠١,١٣٤		النقد الناتج من العمليات
(٣٢١,١٢٦)	(١٠,٠٠٠,٦٥٥)		مصرفات تمويلية مدفوعة
(٨,٢٤٧,٦٧٥)	(٦,٢٣٨,٠٣٩)	٢٠	الزكاة المدفوعة
(٤,٣٤٣,٩٨١)	(٨,٨٣٥,٢٥٩)	١٦	منافع الموظفين المدفوعة
١٩٧,٧١٦,٦٢٢	(١٠,٩٧٢,٨١٩)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣١٨,٤٧١,٨٥١)	(٣٠٧,١٧٩,١١١)	٦	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(٣١١,٣٩٥)	(٢,٨٩٠,١٣٩)	٧	إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
١٨,٥٠٢	٢٧,٥٠٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٢٧٦,٣١٨	-		بيع استثمار
(٣١٥,٤٨٨,٤٢٦)	(٣١٠,٠٤١,٧٥٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٤٨,٩١١,٠٤٥	٢٨٥,٦٦٩,١١٨		المتحصلات من قروض طويلة الأجل، الصافي من المسدد
(٧,٥٣٥,٠١٦)	(٧,٥٣٥,٠١٦)	٢١	دفعات الإيجار
(١٥,٦٦٣,٢١٦)	-	٢٩	توزيعات أرباح مدفوعة
١٢٥,٧١٢,٨١٣	٢٧٨,١٣٤,١٠٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٧,٩٤١,٠٠٩	(٤٢,٨٨٠,٤٦٧)		صافي الحركة على النقد وما في حكمه
٥٠,١٧٩,٢٠٣	٥٨,١٢٠,٢١٢		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٨,١٢٠,٢١٢	١٥,٢٣٩,٧٤٥	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعد الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. معلومات عامة

شركة مستشفى موسى التخصصي ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٢٢٤٨ وتاريخ ٦ شعبان ١٤٣٥هـ (٤ يونيو ٢٠١٤م).

كانت الشركة مسجلة سابقاً ك فرع لمؤسسة فردية تأسست في المملكة العربية السعودية ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠١٢٩٦٢ وتاريخ ٦ رمضان ١٤١٤هـ (١٧ فبراير ١٩٩٤م). كانت مؤسسة عبد العزيز موسى مؤسسة فردية مملوكة للسيد عبدالعزيز موسى مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٣٤٩٨ وتاريخ ١٤ جمادى الثانية ١٤٠٩هـ (٢٢ يناير ١٩٨٩م) في الأحساء بالمملكة العربية السعودية. في ٦ شعبان ١٤٣٥هـ (٤ يونيو ٢٠١٤م)، تم تغيير الاسم ورقم السجل التجاري للفرع إلى مستشفى موسى التخصصي و ٢٢٥٢٠٢٢٢٤٨ على الترتيب.

في سنة ٢٠١٨م، تم تغيير الصفة النظامية للشركة من فرع إلى شركة ذات مسؤولية محدودة وتم الحصول على الموافقة الوزارية ذات الصلة على التحويل في ١٠ شوال ١٤٣٩هـ (٢٤ يونيو ٢٠١٨م). في سنة ٢٠٢٠م، 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 ١٤٤٢هـ (١ أكتوبر ٢٠٢٠م).

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 ١٤١٥هـ - ١٠ يناير ١٩٩٥م	الأحساء
صيدلية عبدالعزيز موسى	٢٢٥٢٠٥٣٧٩٢	٢٢ رمضان ١٤٣٤هـ - ٣٠ يوليو ٢٠١٣م	الأحساء
مستودع مستشفى موسى التخصصي للمستلزمات الطبية	٢٢٥٢٠٦٩٩٥٧	٢٨ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ - ١٥ يناير ٢٠١٨م	الأحساء
مستشفى موسى التخصصي	٢٠٥١٢٤١١٦٣	٣٠ رمضان ١٤٤٣هـ - ١٤ إبريل ٢٠٢٢م	الأحساء
شركة مستشفى موسى التخصصي	٢٢٥٢١٠٥٣٨٤	٤ رجب ١٤٤٢هـ - ١٦ فبراير ٢٠٢١م	الأحساء
مستشفى موسى للتأهيل والرعاية الممتدة	٢٠٣١١١٠٤١٦	٤ صفر ١٤٤٤هـ - ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	الأحساء
ذا ليف كينشن	٢٢٥٢١٠٦٤٩٤	٨ شوال ١٤٤٣هـ - ٩ مايو ٢٠٢٢م	الأحساء
سدرة لونج - كافيتيريا	٢٢٥٢١٠٦٠١٨	٢٢ ربيع الأول ١٤٤٣هـ - ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١م	الأحساء

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 (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أعدت الشركة وقامت بعرض قوائمها المالية لجميع الفترات السابقة ومنها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة للمرة الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) - "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى". عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١م، يجب على الشركة تطبيق جميع متطلبات التحول المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١). وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١)، يجب إعداد هذه القوائم المالية باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوافق مع كل معيار من المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتدخل حيز التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. يتم تطبيق نفس السياسات المحاسبية خلال جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، مع مراعاة الاستثناءات الإلزامية والإعفاءات الاختيارية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠٢١م وهو تاريخ التحول للشركة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ("تاريخ التحول"). يعرض الإيضاح (٣٣) من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(ب) أساس القياس

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

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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:

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

إن شروط الالتزام التي قد تؤدي، بناءً على خيار الطرف المقابل، إلى تسويتها بإصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر في تصنيفها. وتصنف 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 أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، 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 وافتراضات 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 التغيير معقولاً.

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

(ج) تحقق 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 مُجمّعة 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 المُحمّلة على خدمات العيادات الخارجية ومرضى التنويم. بالنسبة للإيرادات التشغيلية، يتم إثبات الإيرادات عند تقديم العلاج وعند إنشاء الفاتورة (أي بعد استيفاء التزام الأداء). يتم إثبات صافي إيرادات خدمات المرضى بصافي المبالغ المقدرة القابلة للتحقق من الغير القائمين بالدفع (شركات التأمين) وغيرها من الخدمات المقدمة الأخرى، بالصافي بعد خصم تعديلات الإيرادات المقدرة بأثر رجعي (رفض المطالبات) عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم تسجيل الإيرادات غير المفوترة للخدمة المقدمة عندما لم يتم إخراج المرضى ولم تصدر الفاتورة النهائية للخدمات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) تحقق 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 تُقدّم لبعض شركات التأمين عند الحصول على بعض مستويات الأعمال وتمثل عوضاً متغيراً. وهي تستحق على مدى فترة الترتيب بناءً على تقديرات مستوى الأعمال المتوقعة ويتم تعديلها مقابل الإيرادات في نهاية الترتيب لتعكس الأحجام الفعلية. تتضمن الأعمال الاعتيادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين مبلغ المطالبات غير المجازة (التزام تسويات عدم إجازة حسومات) التي لا تدفعها شركة التأمين. قد تكون هذه المطالبات غير المجازة لأسباب فنية أو طبية متنوعة. وعليه، تتوقع الشركة مبلغاً أقل من المبلغ الذي تم إصدار فاتورة به في الأصل. تمثل عدم إجازة الحسومات عوضاً متغيراً وتُقدّم 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، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بذلك الأصل إلى الشركة وعند إمكانية قياس تكلفة الأصل بصورة موثوق 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 فقط 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 الانتاجية المقدرة للموجودات الخاضعة باستخدام طريقة القسط الثابت ابتداءً من الوقت الذي تصبح فيه هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المرجو منها. تتم مراجعة الأعمار الانتاجية 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 الانتاجية التالية في حساب الاستهلاك:

السنوات	مباني
٣٣ سنة	مساعد ومعدات مكتبية
٦,٦٧ سنوات	معدات وأدوات طبية
١٠ سنوات	أثاث وتركيبات
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 للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم نقل أعمال الإنشاء تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات ذات الصلة عند اكتمال الإنشاء أو التركيب والأنشطة ذات الصلة اللازمة لإعداد الممتلكات والمعدات للاستخدام المقصود منها، وتكون الممتلكات والمعدات جاهزة للاستخدام التشغيلي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(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 إطفاء 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 متركمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. ويُعترف بالإطفاء وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 المتركمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد 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 التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

وفي الحالات التي تقدر فيها القيمة القابلة للاسترداد الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. 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 كمتأجر

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 لالتزام 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 الأساس مثل الممتلكات والآلات 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 لالتزامات 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 المتزايد 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

اختارت 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 بصفتها مؤجر بخصوص بعض مبانيها.

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

عندما تكون الشركة مؤجراً بسيطاً، 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.

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

(ح) الأدوات المالية

(١) الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة وسندات الدين المصدرة في تاريخ نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

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

(٢) الموجودات المالية

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة 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 الأولي 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط) الأدوات المالية

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 الموضوعة 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 تقويم 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، يُعرّف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. تُعرّف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقد وللخطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، تأخذ 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 والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، ميزات عدم الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً لإنهاء 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 لإنهاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد مقدماً غير جوهرياً عند الإثبات الأولي.

٥) الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات أو دخل توزيعات أرباح ضمن 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)

ط) الأدوات المالية (يتبع)

٦) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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 إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة بشكل جوهري، وفي تلك الحالة يتم إثبات المطلوبات المالية الجديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة. عند التوقف عن الاعتراف بمطلوبات مالية، يُعترف بالفرق بين القيمة الدفترية المضافة والمقابل النقدي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المنكبة، 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 يتوقع حدوثها بشكل كبير (تحوطات التدفقات النقدية).

ي) 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 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 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)

ي) 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 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 ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) 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 حينئذ استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستند احتساب 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.

يُعتبر 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 فقط إلى حد زيادة القيمة القابلة للاسترداد.

ل) 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.

م) النقد وما في حكمه

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

ن) 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 حالي يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الالتزام بالإزالة

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 بالالتزام بالإزالة. يتم قيد إطفاء الخصم كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل المنفصلة 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.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

س) 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.

ع) 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 و عندها 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.

ف) منافع الموظفين

تكاليف منافع التقاعد ومنافع إنهاء الخدمة

بالنسبة لخطط المنافع التقاعد المحددة، يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع باستخدام طريقة انتمان 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 المباشرة 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.

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

التزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والإجازات المرضية المتراكمة المتوقعة 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 المتوقعة سدادها مقابل الخدمات ذات العلاقة.

ص) 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 كأرباح.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ق) 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

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

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

١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

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 إكثوارية. يتضمن التقييم الإكثواري القيام بوضع افتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات في الرواتب في المستقبل. ونتيجة للتعديلات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تكون شديدة التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

٣) الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير

تقوم الشركة بتقدير المقابل المتغير الذي سيدرج 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 الموافقة 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 للنقد 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. تستمد تلك التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية وتوقعات التسويق للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الأصل أو الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك معدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

٥) **الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات**
تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات 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 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. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للفترات الحالية والسابقة:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(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 لتعديلات على المعايير القائمة، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تدخل حيز التنفيذ.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ؛
 - إفصاح السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)، ويُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
 - تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))، يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
 - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - ضريبة الدخل) يسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
 - التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - معلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
 - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)) يطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
 - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
 - المطلوبات الغير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))، يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م 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))، سيتم تحديد فترات السريان السنوية فيما بعد.
- من غير المتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية للشركة.

شركة مستشفى الموسى التخصصي
(شركة مساهمة مقفلة)

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

٦. الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأراضي	المباني	المساعد	معدات وأدوات طبية	المعدات المكتبية	أثاث وتجهيزات	سيارات	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢١م	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
إعادة التصنيف	-	-	-	-	(١١٧,٩٦٢)	١١٧,٩٦٢	-	-	-
إضافات	١٤,٠٩٢,٠٠٥	-	-	٤,٨٩٢,٧٥٩	١,٧٨٣,٦٢١	٢,٥٠٨,٥٢٨	٦١,٩٥٦	٢٩٥,١٣٢,٩٨٢	٣١٨,٤٧١,٨٥١
تحويلات	-	-	-	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)
شطب	-	-	-	(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
إضافات	-	٧,٦٩٩,٢٧٧	٤,٣٣٨,٧٢٢	٣٣,٨٥٠,٤٥٩	٧,٥٢٠,٤٣٤	٤,٤٤٤,٠٤٠	٢٨,٥٠٠	٢٤٩,٢٩٧,٦٧٩	٣٠٧,١٧٩,١١١
تحويلات	-	٤٤٣,٢٩٩,٩٨٦	٢,٧٧٥,٥٦٣	٧٨,٠٦١,٣٩٠	١٦,٣٧٨,٠٨٠	١٩,٣٩٦,٤٨٧	-	(٥٥٩,٩١١,٥٠٦)	-
استبعادات	-	-	-	(٧٠٠,٩٣٨)	(٦٦,٣٠٠)	(١٢,١٢١)	(١٥٩,٠٠٠)	-	(٩٣٨,٣٥٩)
شطب	-	-	-	(٢٩,٧٠٠)	(١١٨,٧٨٨)	(٢٢٥,٣٤٢)	-	-	(٣٧٣,٨٣٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٣٣,٥٥٤,٨٣٥	٥٨٦,٢٩٠,٢٥١	١١,٦٥٦,٨٧٥	٢٨٧,٦٠٣,١٠٠	٦٧,٧٠١,٤٢٥	٥٩,٣٧٣,٣٠٠	٤,٧٠٥,٥٤٩	٤٥١,٣٩٩,٣٥٦	١,٧٠٢,٢٨٤,٦٩١

شركة مستشفى موسى التخصصي
(شركة مساهمة مقفلة)

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

٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

الأراضي	المباني	المساعد	معدات وأدوات طبية	المعدات المكتبية	أثاث وتجهيزات	سيارات	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	المجموع
-	٥١,٨٢٥,٨٣٢	٣,٦٧٨,٥٦٣	١٠٩,٨٥٥,٤٠٤	٣٤,٤٢٧,٦٠٥	٢١,٧٣٧,٣٩٢	٣,٩٩٧,١٠٧	-	٢٢٥,٥٢١,٩٠٣
-	-	-	-	(٢,٢٥٦,٩٢٢)	٢,٢٥٦,٩٢٢	-	-	-
-	٢,٧٩٤,٠٠٩	٤٣٨,٥٢٨	٨,٩٢٩,٧٩٦	٤,٢٨٥,٩٩٨	٣,٩٣٧,٢٩٨	٤٠٤,٩٥١	-	٢٠,٧٩٠,٥٨٠
-	-	-	(١٣,٠٨٤)	(٢٥٨,٣٧٩)	(٢٠٨,٨٥٣)	(١٠٠,٠٠٠)	-	(٥٨٠,٣١٦)
-	-	-	(٤٧,٢٤٩)	(٥٦٢,٤٥٥)	(٢٥٧,٩٨٢)	-	-	(٨٦٧,٦٨٦)
-	٥٤,٦١٩,٨٤١	٤,١١٧,٠٩١	١١٨,٧٢٤,٨٦٧	٣٥,٦٣٥,٨٤٧	٢٧,٤٦٤,٧٧٧	٤,٣٠٢,٠٥٨	-	٢٤٤,٨٦٤,٤٨١
-	١٦,٠٩٦,٦٥٧	١,١٤١,٦٨٨	٢٠,٩٤٥,٤٥٤	٥,٢٨٤,٦٩٢	٥,٨٠٧,٩٠١	٣٠٦,٥٨٧	-	٤٩,٥٨٢,٩٧٩
-	-	-	(٧٠٠,٩٣٨)	(٦٦,٣٠٠)	(١٢,١٢١)	(١٥٩,٠٠٠)	-	(٩٣٨,٣٥٩)
-	-	-	(٢٦,٦٤٤)	(١١٤,٥٠٧)	(٢١٨,٠٨٦)	-	-	(٣٥٩,٢٣٧)
-	٧٠,٧١٦,٤٩٨	٥,٢٥٨,٧٧٩	١٣٨,٩٤٢,٧٣٩	٤٠,٧٣٩,٧٣٢	٣٣,٠٤٢,٤٧١	٤,٤٤٩,٦٤٥	-	٢٩٣,١٤٩,٨٦٤
القيمة الدفترية								
٢٣٣,٥٥٤,٨٣٥	٥١٥,٥٧٣,٧٥٣	٦,٣٩٨,٠٩٦	١٤٨,٦٦٠,٣٦١	٢٦,٩٦١,٦٩٣	٢٦,٣٣٠,٨٢٩	٢٥٥,٩٠٤	٤٥١,٣٩٩,٣٥٦	١,٤٠٩,١٣٤,٨٢٧
٢٣٣,٥٥٤,٨٣٥	٨٠,٦٧١,١٤٧	٤٢٥,٤٩٩	٥٧,٦٩٧,٠٢٢	٨,٣٥٢,١٥٢	٨,٣٠٥,٤٥٩	٥٣٣,٩٩١	٧٦٢,٠١٣,١٨٣	١,١٥١,٥٥٣,٢٨٨

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	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
تكلفة الإيرادات	٢٣	١١,٢١٦,٢٣١
مصروفات بيع وتوزيع	٢٤	٧٠,٥٠٧
مصروفات عمومية وإدارية	٢٥	٩,٥٠٣,٨٤٢
	٤٩,٥٨٢,٩٧٩	٢٠,٧٩٠,٥٨٠

أعمال الإنشاء تحت التنفيذ:

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

شركة مستشفى موسى التخصصي
(شركة مساهمة مغلقة)

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

٧. الموجودات غير الملموسة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	التكلفة
١٢,٥٥٣,٥٣٦	١٣,٧٩٥,٠٦٥	الرصيد في ١ يناير
٣١١,٣٩٥	٢,٨٩٠,١٣٩	إضافات خلال السنة
٩٣٠,١٣٤	-	تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٣,٧٩٥,٠٦٥	١٦,٦٨٥,٢٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧,٣٨٩,١٠١	٨,٨٣٤,٤٣٩	الإطفاء المتراكم
١,٤٤٥,٣٣٨	١,٦٣٧,٦٥٣	الرصيد في ١ يناير
٨,٨٣٤,٤٣٩	١٠,٤٧٢,٠٩٢	إطفاء للسنة
٤,٩٦٠,٦٢٦	٦,٢١٣,١١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية

تم توزيع إطفاء الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
٥٦,٦٢٤	١٧٤,١٠٠	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
-	١,٧٤٠	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
١,٣٨٨,٧١٤	١,٤٦١,٨١٣	
١,٤٤٥,٣٣٨	١,٦٣٧,٦٥٣	

٨. المخزون

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الأدوات الجراحية والمستهلكات
١٦,٢٤٩,٠٨٤	٢٣,٢٩٠,٤٤٠	مواد صيدلانية ومواد تجميل
٢٧,٠٣٢,٧١٨	١٤,٧٩٨,٤٧٥	قطع غيار ومستهلكات
٦,٦٩٣,٧٨٤	١٢,٠٤٩,٩٣١	
٤٩,٩٧٥,٥٨٦	٥٠,١٣٨,٨٤٦	
(٥٨,٥٥٦)	(٥٨,٥٥٦)	يخصم: مخصص مقابل مخزون منتهي الصلاحية
٤٩,٩١٧,٠٣٠	٥٠,٠٨٠,٢٩٠	

فيما يلي الحركة على مخصص المخزون منتهي الصلاحية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الرصيد في ١ يناير
١٣٠,٨٦٥	٥٨,٥٥٦	شطب خلال السنة
(١٨,٢٨٠)	-	رد خلال السنة
(٥٤,٠٢٩)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥٨,٥٥٦	٥٨,٥٥٦	

شركة مستشفى موسى التخصصي
(شركة مساهمة مقفلة)

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

٩. الذمم المدينة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ذمم مدينة
٢١٨,٤٧١,٩٣٦	٢٨٣,٥١٨,٧٣٦	يخصم: خسائر الانخفاض في القيمة
(٢,٩٤٥,٣١٠)	(٢,٧٧٨,٢٦٦)	
٢١٥,٥٢٦,٦٢٦	٢٨٠,٧٤٠,٤٧٠	
٣,٠٠٧,٥٠١	٤,١٧٧,٩٣٩	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠-٢)
٢١٨,٥٣٤,١٢٧	٢٨٤,٩١٨,٤٠٩	

تتطلب شروط انتماء الشركة سداد الذمم المدينة في غضون ٦٠-٩٠ يومًا من تاريخ المطالبة اعتمادًا على نوع العميل، وهو ما يتماشى مع قطاع الرعاية الصحية. لا تحصل الشركة على ضمانات، ولذلك، فإن هذه الذمم غير مضمونة. لا يتم تحميل أي فوائد على الرصيد القائم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان ما يقرب من ٩٦٪ من رصيد الذمم المدينة للشركة مستحقًا من جهات حكومية وتأمينية مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩٢٪).

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

تقوم الشركة بشطب الذمم 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 الذمم المدينة بناءً على جدول مخصصات الشركة. لا تظهر خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للشركة نمط خسارة مختلف بالنسبة لمختلف شرائح العملاء.

الذمم المدينة - أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	غير متأخرة السداد	٩٠-١	٩١-١٨٠	١٨١-٣٦٠	أكثر من ٣٦١	المجموع
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	-	٢٤,٠٣٧,٢٧٠	٢٤,٧٤٩,٢٤١	٣١,١٥٤,٢٩٩	١١٢,٣٣٢,٥٩١	٢٨٣,٥١٨,٧٣٦
إجمالي القيمة الدفترية الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	(١٦٠,٠٠٧)	(١٩١,٠٤٥)	(٤٠٣,٦٣٤)	(٢,٠٢٣,٥٨٠)	(٢,٧٧٨,٢٦٦)	(٢,٧٧٨,٢٦٦)
	٤٨,٢٤٥,٣٣٥	٦٦,٨٧٧,٢٦٣	٢٤,٥٥٨,١٩٦	٣٠,٧٥٠,٦٦٥	١١٠,٣٠٩,٠١١	٢٨٠,٧٤٠,٤٧٠

الذمم 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	-	٣٣,٠٣٣	٩٢,٠٩٢	١٠٧,٠٠٧	٣,٠٠٦	٢١٨,٤٧١,٩٣٦
إجمالي القيمة الدفترية الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	(١٥٥,١٣٩)	(١٩٧,٢١٩)	(٣٢٥,٢٩٨)	(٢,٢٦٧,٦٥٤)	(٢,٩٤٥,٣١٠)	(٢,٩٤٥,٣١٠)
	٤٥,٥٢٣,٥٦٨	٤٦,٨٥٧,٦٦٠	٢١,٣٤٧,٥٩٨	٣٠,٠٢٧,٧٨٩	٧١,٧٧٠,٠١١	٢١٥,٥٢٦,٦٢٦

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الرصيد في ١ يناير
١,٧٢٦,١٩٢	٢,٩٤٥,٣١٠	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال السنة (إيضاح ٢٤)
١,٢١٩,١١٨	-	رد خلال السنة (إيضاح ٢٤)
-	(١٦٧,٠٤٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٩٤٥,٣١٠	٢,٧٧٨,٢٦٦	

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

١٠. دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٦,٨٥٥,٨٢٦	١٤,١٥٤,١٩٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,١١٩,٦٨٢	٣,٤١٨,٦٢٩	دفعات مقدمة إلى موردين
١,٦٠٦,٢٢٢	٩٣١,٨٤٢	سلف موظفين
١٦٢,٦٨٢	٥٥,٤١٨	موجودات أخرى
٢٠,٧٤٤,٤١٢	١٨,٥٦٠,٠٨٤	

١١. النقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٧,٤٥٤,٣٢٥	١٤,٥٦٧,٦١٥	نقد بالصندوق
٦٦٥,٨٨٧	٦٧٢,١٣٠	أرصدة لدى البنوك
٥٨,١٢٠,٢١٢	١٥,٢٣٩,٧٤٥	

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

يتم تقييم الارصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتعثر لأنها تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. وعليه، تقوم إدارة 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 (٢٠٢١ م: ١٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٠ ريال سعودي). فيما يلي مساهمو الشركة وحصص ملكية كل منهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م:

الاسم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	ريال سعودي
عبدالعزیز عبدالله موسى	٪٩٠	٩٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
حبيبة عبدالرحمن موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
محمد عبدالعزيز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
سارة عبدالعزيز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
زينب عبدالعزيز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
أميمة عبدالعزيز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مالك عبدالعزيز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
ياسر عبدالعزيز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
لمى عبدالعزيز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
يوسف عبدالعزيز موسى	٪١	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
أحمد عبدالعزيز 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.

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	القروض طويلة الأجل
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك تجارية - ١
١٩١,٠٠٠,٠٠٠	٣١٧,١٦٦,٦٦٧	قروض من بنوك تجارية - ٢
١٩٨,٠٠٠,٠٠٠	١٦٢,٥٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك تجارية - ٣
-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك تجارية - ٤
٢٢,٧٤٤,٥٣١	١٩,٩٠١,٤٦٤	قرض من وزارة المالية
(٥,٩٩٢,٠٣٠)	(٤,٦٧١,٩٠٤)	يخصم: إيرادات مؤجلة من قرض وزارة المالية
(١,٣٧٦,٤٧١)	(١,١١٤,٢٨٦)	يخصم: إطفاء تكلفة المعاملات
٤٦٦,٨٧٦,٠٣٠	٦٨١,٢٨١,٩٤١	
٢,٨٤٣,٠٦٧	٢,٨٤٣,٠٦٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٧,٥٨٣,٣٣٣	قرض من وزارة المالية
٢٧,٨٤٣,٠٦٧	١٠٠,٤٢٦,٤٠٠	قروض من بنوك تجارية

قروض 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 ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٠٠ ريال مليون ريال سعودي). يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية متساوية ابتداءً من سبتمبر ٢٠٢١ م وتستمر حتى سنة ٢٠٢٥ م. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السابور لمدة ٣ أشهر زائداً ١,٤٥٪ وهو مكفول بضمانات شخصية من السيد مالك عبدالعزيز الموسى والسيد عبد العزيز الموسى منها رهن بعض الأراضي.

قروض 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 ٢٠٢٢ م. يستحق سداد القرض على ٢٤ قسط ربع سنوي متساوٍ ابتداءً من ١ يوليو ٢٠٢٣ م. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السابور لمدة ٣ أشهر زائداً ٠,٩٪ وهو مكفول بضمان شخصي من السيد عبدالعزيز الموسى ورهن عقاري لمشروع مركز إعادة التأهيل والبرج الطبي الجديدين.

قروض 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 ٢٠٢٢ م. يستحق سداد القرض على ١٦ قسطاً ربع سنوي متساوٍ يبدأ من انقضاء سنة واحدة من سحبه بالكامل أو من نهاية فترة توافر حد القرض وهو ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م، أيهما أسبق. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السابور لمدة ٣ أشهر زائداً ١٪ وهو مكفول بضمانات شخصية من السيد مالك عبدالعزيز الموسى والسيد عبد العزيز الموسى منها رهن مبنى المستشفى الرئيسي.

قروض من بنوك تجارية - ٤

خلال السنة، أبرمت الشركة اتفاقية قرض طويل الأجل للحصول على مبلغ ٤٨٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي لتمويل إنشاء مركز إعادة التأهيل واستخدمت مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. يستحق سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوٍ ابتداءً من ١ يونيو ٢٠٢٥ م. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السابور لمدة ٣ أشهر زائداً ٠,٩٪ وهو مكفول بضمان شخصي من السيد عبدالعزيز الموسى والسيد مالك الموسى ورهن عقاري لأرض مستشفى الرعاية الممتدة.

شركة مستشفى الموسى التخصصي
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(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 التعهدات 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م كانت الشركة ممثلة للتعهدات المالية.

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	خلال سنة واحدة
٢٧,٨٤٣,٠٦٧	١٠٠,٤٢٦,٤٠٠	أكثر من سنة وبحد أقصى خمس سنوات
٣٧٠,٧٨٨,٩٣٥	٥٢٤,٥٣٨,٩٣٥	أكثر من خمس سنوات
١٠٣,٤٥٥,٥٩٦	١٦٢,٥٢٩,١٩٦	
٥٠٢,٠٨٧,٥٩٨	٧٨٧,٤٩٤,٥٣١	

١٦. منافع الموظفين

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

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

مجموع المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,٩٧١,٧٢٠	١٦,٩٩٠,٢٥٣	تكلفة فوائد على التزام المنافع المحددة
١,٥٤٢,٥٤٦	١,٩٥٥,٢٩٤	
١٤,٥١٤,٢٦٦	١٨,٩٤٥,٥٤٧	

مجموع المبلغ المدرج في الدخل الشامل الآخر

خسارة إعادة القياس ناتجة عن:

خسارة اكتوارية بسبب التغير في تعديلات الخبرة
ربح اكتواري بسبب التغير في الافتراضات المالية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
٦,٣٣٩,٦٤٥	١,٢٨٠,٠٥٤
-	(٤٢٤,٨٧٧)
٦,٣٣٩,٦٤٥	٨٥٥,١٧٧

الحركة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	الرصيد في ١ يناير
٦١,٧٠١,٨٤٩	٧٨,٢١١,٧٧٩	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,٩٧١,٧٢٠	١٦,٩٩٠,٢٥٣	تكلفة الفوائد
١,٥٤٢,٥٤٦	١,٩٥٥,٢٩٤	خسارة إعادة قياس منافع الموظفين
٦,٣٣٩,٦٤٥	٨٥٥,١٧٧	منافع مدفوعة خلال السنة
(٤,٣٤٣,٩٨١)	(٨,٨٣٥,٢٥٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧٨,٢١١,٧٧٩	٨٩,١٧٧,٢٤٤	

شركة مستشفى الموسى التخصصي
(شركة مساهمة مقفلة)

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

١٦. منافع الموظفين (يتبع)

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٥٠٪	٤,٢٥٪	معدل الخصم
٣,٠٠٪	٤,٧٥٪	الزيادات المستقبلية في الراتب
منظمة الصحة العالمية - السعودية (١٦ - ٧٥٪)	منظمة الصحة العالمية - السعودية (١٦ - ٧٥٪)	معدلات الوفيات
١٥٪	١٥٪	معدلات دوران الموظف

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

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

<u>معدل الخصم</u>		<u>الافتراضات</u>
نقص بنسبة ١٪	زيادة بنسبة ١٪	تحليل الحساسية
٩٤,٣٢٥,٨١٣	٨٤,٥٥٤,٨٩٥	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٢ م
٨٢,٨٦٧,١٧٦	٧٤,٠٤٤,٠٥٧	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢١ م
<u>الراتب في المستقبل</u>		
نقص بنسبة ١٪	زيادة بنسبة ١٪	
٨٤,٥٣٣,٧٧١	٩٤,٢٤٨,٧٢٤	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٢ م
٧٤,٠٢٤,٧١٢	٨٢,٧٩٦,١٩٨	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢١ م

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تستنبط الأثر على التزامات المنافع المحددة نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير المالي. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض جوهري، مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المنافع المحددة؛ 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:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨,٨٩٤,٣٥٠	٢٠,٩٣٧,٩٣٥	السنة الأولى
١١,٣٢١,١١٣	١٣,٨٩٠,٢٧٥	السنة الثانية
١١,٨٨٨,٨٨٨	١٥,٣٢٢,٤٤٤	السنة الثالثة
١٢,٩٨٨,٣٤٦	١٦,١٣٥,٦٢٧	السنة الرابعة
١٣,٩٣٦,٨١٠	١٦,١٧٥,٣٧٦	السنة الخامسة
١٦٤,٩٩٣,٤٤٠	٢١٤,٤٥٤,٩٠٦	أكثر من ٥ سنوات
٢٣٤,٠٢٢,٩٤٧	٢٩٦,٩١٦,٥٦٣	

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

١٧. الذمم الدائنة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ذمم دائنة
١٣٢,٨٠٩,٠٦٥	١٤٧,٠١١,٤٢٦	مستحق إلى مقاولين
١٢٤,٥٢٣,١٥٧	٦٠,٥٦٢,٣٧٥	
٢٥٧,٣٣٢,٢٢٢	٢٠٧,٥٧٣,٨٠١	

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	منافع موظفين مستحقة
٦٠,٧٢٥,٨١٤	١٤,٨١٤,٧٣٩	مصروف فوائد مستحقة
١,٣٦٠,١٢٢	٥,٠٢٦,٧٩٣	بضائع مستلمة لم يصدر بها فواتير
٢,٩٦١,٦٢٦	٣,٤٧٤,٩٣٢	مستحقات رسوم منصة نفيس الموحدة
-	٣,٢٨٩,٤٢٧	دفعات مقدمة من المرضى
١,٣٩٤,٤٤٧	١,٠٩٠,٧٤١	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٧,٨٠١,٦٤٥	١٤,١٢٤,٧٦٣	أخرى
٢,٨٥١,٨٣٠	١,٧٠٤,٣٨٥	
٧٧,٠٩٥,٤٨٤	٤٣,٥٢٥,٧٨٠	

١٩. الأدوات المالية المشتقة

خلال السنة، أبرمت الشركة عقود مبادلات أسعار فائدة مع عدة بنوك تجارية. مجموع القيمة الاسمية للعقد هو ١,٢٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء ريال سعودي). قامت الشركة بإثبات التزام بخصوص أدوات مالية مشتقة في نهاية السنة بمبلغ ٢,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بإثبات مبلغ ١,٩١ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة للأدوات المالية المشتقة.

٢٠. الزكاة

فيما يلي العناصر الأساسية لوعاء الزكاة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	موجودات غير متداولة
١,١٤١,٥٨٢,٣٣٠	١,٤٢٧,٣٩٠,١٥٢	مطلوبات غير متداولة
٥٤٥,٠٨٧,٨٠٩	٧٧٥,٥١٩,٤٧٩	الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين
٥٨٣,١٦٨,٤٥١	٥٩٧,٩٨١,٩٩٠	الربح قبل الزكاة
٧١,٨٧٩,٠٦٤	٥٥,٥٥٦,٦١١	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٨,٠٨٧,٥٧٥	-	

فيما يلي حركة على مخصص الزكاة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الرصيد في ١ يناير
٥,٠٧١,٣١٣	٦,٢٨٣,١٣٤	مخصص خلال السنة
٦,٢٨٣,١٣٤	٤,٥٤٠,٩٩٥	مخصص عن سنوات سابقة
٣,١٧٦,٣٦٢	-	مدفوعات خلال السنة
(٨,٢٤٧,٦٧٥)	(٦,٢٣٨,٠٣٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦,٢٨٣,١٣٤	٤,٥٨٦,٠٩٠	

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢١ م وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. مع ذلك، ما زالت جميع قيد المراجعة لدى الهيئة.

شركة مستشفى الموسى التخصصي
(شركة مساهمة مقفلة)

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

٢١. عقود الإيجار

تستأجر الشركة مباني وشقق سكنية لموظفيها. وتكون عقود الإيجار عادة لمدة تتراوح بين ٣ و ٦ سنوات. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، كانت هذه العقود تُصنّف كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). قررت الشركة عدم غشبات 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	١ يناير ٢٠٢٢ م	إضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التكلفة	٢٥,٧٦٢,٨٧٥	-	٢٥,٧٦٢,٨٧٥
الاستهلاك المتراكم	٦,٦٧٥,٠٨٠	٧,٠٤٥,٥٨٢	١٣,٧٢٠,٦٦٢
القيمة الدفترية	١٩,٠٨٧,٧٩٥		١٢,٠٤٢,٢١٣
التكلفة	١ يناير ٢٠٢١ م	إضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التكلفة	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
التزامات عقود الإيجار	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
الرصيد في ١ يناير	١٨,٣٦٢,٥٣٠	١,٩٤٤,٠٣٩	
إضافات خلال السنة	-	٢٣,١٣٢,٤٧٥	
فوائد مُحَمَّلة للسنة	٦١٧,٧٨٠	٨٢١,٠٣٢	
مدفوعات خلال السنة	(٧,٥٣٥,٠١٦)	(٧,٥٣٥,٠١٦)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١١,٤٤٥,٢٩٤	١٨,٣٦٢,٥٣٠	
الجزء غير المتداول	٥,٠٦٠,٢٩٤	١٠,٨٢٧,٥١٤	
الجزء المتداول	٦,٣٨٥,٠٠٠	٧,٥٣٥,٠١٦	
الرصيد كما في نهاية السنة	١١,٤٤٥,٢٩٤	١٨,٣٦٢,٥٣٠	

المبلغ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٦١٧,٧٨٠	٨٢١,٠٣٢	فوائد عن التزامات عقود إيجار
٦,٥٤٢,٢٠٩	٨,٩٣١,٣٢٥	مصرفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
٧,٠٤٥,٥٨٢	٦,٢٥٧,١٦٣	استهلاك

المبلغ المدرج في قائمة التدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧,٥٣٥,٠١٦	٧,٥٣٥,٠١٦	مجموع التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار

لا توجد عقود إيجار تكون الشركة فيها مؤجراً.

شركة مستشفى الموسى التخصصي
(شركة مساهمة مقفلة)

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

٢٢. الإيرادات

تحقق الشركة إيرادات بصورة رئيسية من:

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

تقسيم الإيرادات

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الإيرادات حسب خطوط الخدمة
٥٨٤,٧٠٧,٧٥٤	٦٦١,٤٤٨,٤٣٢	خدمات طبية
١١٦,٨٣٤,٤٨٤	١٥٤,٥٩٠,٧٠٧	المواد الصيدلانية
٧٠١,٥٤٢,٢٣٨	٨١٦,٠٣٩,١٣٩	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	توقيت إثبات الإيرادات
٤٠١,٣٠٠,٠٤٣	٣٥٩,٧٧١,٣٠٣	خدمات طبية ومبيعات مواد صيدلانية محولة في فترة معينة
٣٠٠,٢٤٢,١٩٥	٤٥٦,٢٦٧,٨٣٦	خدمات طبية محولة بمرور الوقت
٧٠١,٥٤٢,٢٣٨	٨١٦,٠٣٩,١٣٩	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	في ٣١ ديسمبر
١٥,٢٨٤,٢١٠	٣٦,٧٧٥,٤٢٤	التزامات إرجاع (إيضاح ٢٢-١)

١-٢٢. التزامات إرجاع:

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الرصيد في ١ يناير
٨,٣٧١,٧٢٦	١٥,٢٨٤,٢١٠	إضافات خلال السنة
١٦,٧٩٧,٥٩٠	٢١,٤٩١,٢١٤	المعدل خلال السنة
(٩,٨٨٥,١٠٦)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٥,٢٨٤,٢١٠	٣٦,٧٧٥,٤٢٤	

٢٣. تكلفة الإيرادات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	تكاليف موظفين
٢٩٣,٥٢٤,٤٣٥	٣٢٨,٠٩٥,٦٠٣	استهلاك مواد خام
١٦١,٢٧٢,٩٤٥	١٧٩,٤٨٥,٣٣٦	استهلاك (إيضاح ٦)
١١,٢١٦,٢٣١	٢٣,٣٨٩,٥٦٣	إصلاح وصيانة
٥,٠٩٦,٩٤٢	١٢,١٨٧,٩١٧	خدمات دعم
٢,٨١٨,٥٧٠	١٢,٦٧٦,٤٣٩	مرافق خدمية
٤,٣٥٣,٧٣٠	١٠,٢٢٩,٠٧٢	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٢١)
٦,٢٥٧,١٦٣	٧,٠٤٥,٥٨٢	إطفاء (إيضاح ٧)
٥٦,٦٢٤	١٧٤,١٠٠	أخرى
٢,٣٠٥,٧٢٣	٣,٧٣٠,٩١٥	
٤٨٦,٩٠٢,٣٦٣	٥٧٧,٠١٤,٥٢٧	

شركة مستشفى الموسى التخصصي
(شركة مساهمة مقفلة)

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

٢٤. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٢٧٢,٦١٢	٢,٨٦١,١٥٩	تكاليف موظفين
٧,٢٠٢,١٧٤	١٠,٥٨٣,٩٧٦	دعاية وإعلان
٧٠,٥٠٧	١٠٢,٣١٥	استهلاك (إيضاح ٦)
١,٢١٩,١١٨	(١٦٧,٠٤٤)	(رد) / مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٩)
-	١,٧٤٠	إطفاء (إيضاح ٧)
١٨٦,٧٤٢	٧١٥,٢١٤	أخرى
١٠,٩٥١,١٥٣	١٤,٠٩٧,٣٦٠	

٢٥. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠٧,٨٨٤,٧٦٠	١١٥,٢١٩,٤٢٦	تكاليف موظفين
٩,٥٠٣,٨٤٢	٢٦,٠٩١,١٠١	استهلاك (إيضاح ٦)
٥,٩٢٤,٩٩٢	١٠,٧١١,٠٩٤	إصلاح وصيانة
٦,٨٢٦,٧٠٣	٨,٩٥١,٨٣٧	خدمات دعم
٢,٣٠٤,٣٥٦	٢,٣٠٧,١٧٩	تدريب وتطوير
١,٧٢٣,٨٧٥	١,٦٦٥,٥١٢	مرافق خدمية
١,٣٨٨,٧١٤	١,٤٦١,٨١٣	إطفاء (إيضاح ٧)
١,٣٨١,٣٨٦	٢,٩٦٠,٠٠١	أخرى
١٣٦,٩٣٨,٦٢٨	١٦٩,٣٦٧,٩٦٣	

٢٦. إيرادات أخرى، الصافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٤٣٣,٣٢٠	١١,٣٧٠,٥٣٠	دخل من صندوق تنمية الموارد البشرية
٣٦١,١٢٨	٣,٠٩٨,١٨٠	إيرادات دورات تدريبية
٢,٩١٩,١٤٩	١,٥٦٤,٦٩٣	إيراد الدعم العلمي
١,١٠٦,٥١٥	٢,٦٦١,٧٢٢	إيرادات الكافتيريا
(٦٦,٩١٧)	٢٧,٥٠٠	ربح / (خسارة) عن استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٠,٣٢٠)	(١٤,٥٩٣)	شطب ممتلكات ومعدات
١,٢٣٨,٢٣٧	٧٥٩,٣٢٤	أخرى
٩,٩٨١,١١٢	١٩,٤٦٧,٣٥٦	

٢٧. التكلفة التمويلية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	١١,٤٨٤,٢٤٧	تكلفة فوائد على قروض طويلة الأجل
١,٤٥٥,٧٧٢	١,٣٢٠,١٢٦	إطفاء خصم إيرادات مؤجلة من قرض وزارة المالية
١,٥٤٢,٥٤٦	١,٩٥٥,٢٩٤	تكلفة فوائد على التزام المنافع المحددة
٨٢١,٠٣٢	٦١٧,٧٨٠	تكلفة فوائد التزامات عقود إيجار
١,٠٣٢,٧٩٢	٢,١٨٣,٠٧٩	رسوم بنكية
٤,٨٥٢,١٤٢	١٧,٥٦٠,٥٢٦	

٢٨. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٥,١٠٠,٠٠٠	خطاب ضمان
٤٤,٥٩٥,١٩٨	٣٢,١٢٩,١١٧	اعتمادات مستندية
٤٠٨,٧٠٣,٠٦٠	٢٤٠,٨٨١,٤٥٩	التزامات رأسمالية

٢٩. توزيعات الأرباح

خلال السنة، قامت مساهمو الشركة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٥,٧ مليون ريال سعودي) وعينية بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣٢,٤ مليون ريال سعودي) على الترتيب.

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

٣٠. 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 الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة. فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وطبيعتها والأرصدة ذات العلاقة كما في نهاية السنة:

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

٣٠.١ تمت المعاملات الهامة التالية مع أطراف ذات علاقة خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	المساهمون
١٢,٨٩٣,٥٧٥	-	شراء أراضي معدلة مقابل مستحق من مساهم
(٤٨,٠٨٧,٥٧٥)	-	توزيعات أرباح مدفوعة نقداً وعينية
(٢,٥٥٨,٦٦٣)	-	شركات شقيقة
١٠,٤٥٨,٩٦١	١,١٠٤,٥٤٧	مصرفات مدفوعة من قبل طرف ذو علاقة نيابة عن الشركة
-	٩٩٤,٩٧٤	مصرفات مدفوعة من قبل الشركة بالنيابة عن طرف ذو علاقة
		شراء بضائع

وفيما يلي بيان بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

٣٠.٢ المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مصنع الموسی للأبواب الأوتوماتيكية
٣,٠٠٧,٥٠١	٣,٣٣٠,٦٠٦	كلية الموسی للعلوم الصحية
-	٨٤٧,٣٣٣	
٣,٠٠٧,٥٠١	٤,١٧٧,٩٣٩	

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

٣٠.٣ 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، فتم تصنيفه كأصل متداول. خلال سنة ٢٠٢١ م، ساهم المساهم بأرض بقيمة ١٢,٨ مليون ريال مقابل هذا الرصيد.

٣٠.٤ مكافآت أعضاء الإدارة العليا

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	منافع قصيرة الأجل
٧,٢١٧,٠٤٤	٨,٩٥٥,١٦١	منافع إنهاء الخدمة
٤٢٧,٥٠٢	٦٠٩,٦٦٠	
٧,٦٤٤,٥٤٦	٩,٥٦٤,٨٢١	

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

٣١-١ 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. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها، وفيما يلي ملخص بها.

مخاطر السوق

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
-	(٣,٩٣٧,٤٧٣)
-	٣,٩٣٧,٤٧٣

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.

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

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٣١-١ 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.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٥٨,١٢٠,٢١٢	١٥,٢٣٩,٧٤٥	النقد وما في حكمه
٢٢١,٤٧٩,٤٣٧	٢٨٧,٦٩٦,٦٧٥	ذمم مدينة
٢٢,٣٥٢,٩٥٦	٢٨,٩٧٩,٢٦٩	المستحق من مساهم
٣,٨٨٨,٥٨٦	٤,٤٠٥,٨٨٩	موجودات متداولة أخرى
٣٠٥,٨٤١,١٩١	٣٣٦,٣٢١,٥٧٨	

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 المطفأة 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 تركيز المخاطر الخاص بالذمم المدينة حسب المسموح، حيث يوجد عملاؤها في العديد من الاختصاصات والقطاعات المتعددة ويعملون في أسواق مستقلة على نحو كبير. يتم شطب الذمم المدينة وموجودات العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد، من بين أمور أخرى، إخفاق المدين في إبرام خطة سداد مع 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 تسبيل موجودات مالية بشكل سريع وبمبلغ يقارب 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.

التركز 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 تأثير 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.

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

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

١٠-٣١ 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 المخصصة:

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة						
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهراً	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢٠٧,٥٧٣,٨٠١	-	-	٢٠٧,٥٧٣,٨٠١	٢٠٧,٥٧٣,٨٠١		ذمم دائنة
٢٩,٤٠١,٠١٧	-	-	٢٩,٤٠١,٠١٧	٢٩,٤٠١,٠١٧		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٨٩١,٤٧٨,٣٠٢	١٦٩,٧٥٢,٧٢٠	٦٠٢,٤٣٣,٣٠٩	١١٩,٢٩٢,٢٧٣	٧٨٧,٤٩٤,٥٣١		قروض طويلة الأجل
٢,٢٣٣,٥٤٦	-	-	٢,٢٣٣,٥٤٦	٢,٢٣٣,٥٤٦		الأدوات المالية المشتقة
١١,٩٥٥,٠٠٠	-	٥,٥٧٠,٠٠٠	٦,٣٨٥,٠٠٠	١١,٤٤٥,٢٩٤		التزامات عقود الإيجار
١,١٤٢,٦٤١,٦٦٦	١٦٩,٧٥٢,٧٢٠	٦٠٨,٠٠٣,٣٠٩	٣٦٤,٨٨٥,٦٣٧	١,٠٣٨,١٤٨,١٨٩		

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة						
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهراً	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٥٧,٣٣٢,٢٢٢	-	-	٢٥٧,٣٣٢,٢٢٢	٢٥٧,٣٣٢,٢٢٢		ذمم دائنة
٦٩,٢٩٣,٨٣٩	-	-	٦٩,٢٩٣,٨٣٩	٦٩,٢٩٣,٨٣٩		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥٤١,١٦٦,٨٦٩	١٠٦,١٢١,٥٦٩	٣٩٦,٢٢١,١٥٠	٣٨,٨٢٤,١٥٠	٥٠٢,٠٨٧,٥٩٨		قروض طويلة الأجل
١٩,٢٩٠,٠٠٠	-	١١,٩٥٥,٠٠٠	٧,٣٣٥,٠٠٠	١٨,٣٦٢,٥٣٠		التزامات عقود الإيجار
٨٨٧,٠٨٢,٩٣٠	١٠٦,١٢١,٥٦٩	٤٠٨,١٧٦,١٥٠	٣٧٢,٧٨٥,٢١١	٨٤٧,٠٧٦,١٨٩		

٢-٣١ إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو 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 بالاشتراطات المالية المرتبطة بالقروض طويلة الأجل التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد يؤدي مخالفة التعهدات المالية إلى استرداد 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 ٢٠٢٢م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

شركة مستشفى موسى التخصصي
(شركة مساهمة مقفلة)

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

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٣-٣١ 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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٨,١٢٠,٢١٢	١٥,٢٣٩,٧٤٥	النقد وما في حكمه
٢٢١,٤٧٩,٤٣٧	٢٨٧,٦٩٦,٦٧٥	ذمم مدينة
٢٢,٣٥٢,٩٥٦	٢٨,٩٧٩,٢٦٩	المستحق من مساهم
٣,٨٨٨,٥٨٦	٤,٤٠٥,٨٨٩	موجودات متداولة أخرى
٣٠٥,٨٤١,١٩١	٣٣٦,٣٢١,٥٧٨	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

المطلوبات المالية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٢,٢٣٣,٥٤٦	المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة

المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٠٢,٠٨٧,٥٩٨	٧٨٧,٤٩٤,٥٣١	قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٥)
١٨,٣٦٢,٥٣٠	١١,٤٤٥,٢٩٤	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢١)
٢٥٧,٣٣٢,٢٢٢	٢٠٧,٥٧٣,٨٠١	ذمم دائنة (إيضاح ١٧)
٦٩,٢٩٣,٨٣٩	٢٩,٤٠١,٠١٧	مطلوبات متداولة أخرى
٨٤٧,٠٧٦,١٨٩	١,٠٣٥,٩١٤,٦٤٣	مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة
٨٤٧,٠٧٦,١٨٩	١,٠٣٨,١٤٨,١٨٩	مجموع المطلوبات المالية

٤-٣١ 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. نظرًا للطبيعة قصيرة الأجل للموجودات والمطلوبات المالية المصنفة كموجودات متداولة ومطلوبات متداولة، تعتبر قيمتها الدفترية هي تقريباً قيمتها العادلة. بالنسبة للمطلوبات المالية غير المتداولة، ترى الإدارة أن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

شركة مستشفى موسى التخصصي
(شركة مساهمة مقفلة)

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

٣٢. 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
٥٠,١٧٩,٢٠٣	٣٤٤,٣٥٢,٢٨٠	١,٩٤٤,٠٣٩	٣٩٦,٤٧٥,٥٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م

حركات التدفق النقدي

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

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

مجموع التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية

تغيرات غير نقدية

-	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

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

٥٨,١٢٠,٢١٢	٤٩٤,٧١٩,٠٩٧	١٨,٣٦٢,٥٣٠	٥٧١,٢٠١,٨٣٩
------------	-------------	------------	-------------

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

حركات التدفق النقدي

(٤٢,٨٨٠,٤٦٧)	-	-	(٤٢,٨٨٠,٤٦٧)
-	٢٨٥,٦٦٩,١١٨	-	٢٨٥,٦٦٩,١١٨
-	-	(٧,٥٣٥,٠١٦)	(٧,٥٣٥,٠١٦)
(٤٢,٨٨٠,٤٦٧)	٢٨٥,٦٦٩,١١٨	(٧,٥٣٥,٠١٦)	٢٣٥,٢٥٣,٦٣٥

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

مجموع التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية

تغيرات غير نقدية

-	١,٣٢٠,١٢٦	-	١,٣٢٠,١٢٦
-	-	٦١٧,٧٨٠	٦١٧,٧٨٠
-	١,٣٢٠,١٢٦	٦١٧,٧٨٠	١,٩٣٧,٩٠٦

إطفاء خصم قرض حسن من وزارة المالية
فوائد عن التزامات عقود إيجار
مجموع التغيرات غير النقدية

١٥,٢٣٩,٧٤٥	٧٨١,٧٠٨,٣٤١	١١,٤٤٥,٢٩٤	٨٠٨,٣٩٣,٣٨٠
------------	-------------	------------	-------------

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

٣.٣. التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وإعادة التصنيف

على النحو المبين في الإيضاح (أ)٢، 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 ٢٠٢١ م:

الموجودات:	وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	إعادة تصنيف (إيضاح ٣١ ج)	تعديلات/ إعادة قياس	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات	٨٤٨,٠٤٩,٢٩٩	-	٦,٨٤٨,٥٩١	٨٥٤,٨٩٧,٨٩٠
موجودات غير ملموسة	٥,١٦٤,٤٣٥	-	-	٥,١٦٤,٤٣٥
موجودات حق الاستخدام	-	-	٢,٢١٢,٤٨٣	٢,٢١٢,٤٨٣
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣,١٠٤,٦٠٥	(٣,١٠٤,٦٠٥)	-	-
مجموع الموجودات غير المتداولة	٨٥٦,٣١٨,٣٣٩	(٣,١٠٤,٦٠٥)	٩,٠٦١,٠٧٤	٨٦٢,٢٧٤,٨٠٨
الموجودات المتداولة:				
المخزون	٤٢,١٢٥,٢٩٩	-	-	٤٢,١٢٥,٢٩٩
ذمم مدينة	٢٣٣,٠٩٤,٠٤٤	٨,٣٧١,٧٢٦	-	٢٤١,٤٦٥,٧٧٠
مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١٧,٧٨٨,٨٣١	-	(٢٩٥,٨٤٤)	١٧,٤٩٢,٩٨٧
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٣,١٠٤,٦٠٥	-	٣,١٠٤,٦٠٥
المستحق من مساهم	٣٥,٢٤٦,٥٣١	-	-	٣٥,٢٤٦,٥٣١
النقد وما في حكمه	٥٠,١٧٩,٢٠٣	-	-	٥٠,١٧٩,٢٠٣
مجموع الموجودات المتداولة	٣٧٨,٤٣٣,٩٠٨	١١,٤٧٦,٣٣١	(٢٩٥,٨٤٤)	٣٨٩,٦١٤,٣٩٥
مجموع الموجودات	١,٢٣٤,٧٥٢,٢٤٧	٨,٣٧١,٧٢٦	٨,٧٦٥,٢٣٠	١,٢٥١,٨٨٩,٢٠٣
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠
مساهمة مقدمة من مساهم	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	-	-	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١
ربح غير محقق من استثمار متاح للبيع	٢٦٦,١٠٩	(٢٦٦,١٠٩)	-	-
الأرباح المبقة	١٨٥,٨٥٩,١٢١	٢٦٦,١٠٩	٦,٨٢١,١٩١	١٩٢,٩٤٦,٤٢١
مجموع حقوق الملكية	٥٨٣,١٦٨,٤٥١	-	٦,٨٢١,١٩١	٥٨٩,٩٨٩,٦٤٢
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة:				
قروض طويلة الأجل	٣٢٩,٠٠٩,٢١٣	-	-	٣٢٩,٠٠٩,٢١٣
التزامات عقود الإيجار	-	-	١,١٩٩,٠٢٣	١,١٩٩,٠٢٣
منافع الموظفين	٦١,٧٠١,٨٤٩	-	-	٦١,٧٠١,٨٤٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣٩٠,٧١١,٠٦٢	-	١,١٩٩,٠٢٣	٣٩١,٩١٠,٠٨٥
المطلوبات المتداولة:				
ذمم دائنة	١٨٢,٠٧٩,٦٥٨	-	-	١٨٢,٠٧٩,٦٥٨
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٥٨,٣٧٨,٦٩٦	-	-	٥٨,٣٧٨,٦٩٦
التزامات إرجاع	-	٨,٣٧١,٧٢٦	-	٨,٣٧١,٧٢٦
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	١٥,٣٤٣,٠٦٧	-	-	١٥,٣٤٣,٠٦٧
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	-	-	٧٤٥,٠١٦	٧٤٥,٠١٦
الزكاة المستحقة	٥,٠٧١,٣١٣	-	-	٥,٠٧١,٣١٣
مجموع المطلوبات المتداولة	٢٦٠,٨٧٢,٧٣٤	٨,٣٧١,٧٢٦	٧٤٥,٠١٦	٢٦٩,٩٨٩,٤٧٦
مجموع المطلوبات	٦٥١,٥٨٣,٧٩٦	٨,٣٧١,٧٢٦	١,٩٤٤,٠٣٩	٦٦١,٨٩٩,٥٦١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١,٢٣٤,٧٥٢,٢٤٧	٨,٣٧١,٧٢٦	٨,٧٦٥,٢٣٠	١,٢٥١,٨٨٩,٢٠٣

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

٣.٣. 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 ٢٠٢١م:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	إعادة تصنيف (إيضاح ٣١ ج)	تعديلات/ إعادة قياس	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات:			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	١,١٣٦,٦٢١,٧٠٤	-	١,١٥١,٥٥٣,٢٨٨
موجودات غير ملموسة	٤,٩٦٠,٦٦٦	-	٤,٩٦٠,٦٦٦
موجودات حق الاستخدام	-	٢,٢١٢,٤٨٣	١٩,٠٨٧,٧٩٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,١٤١,٥٨٢,٣٣٠	٢,٢١٢,٤٨٣	١,١٧٥,٦٠١,٧٠٩
الموجودات المتداولة:			
المخزون	٤٩,٩١٧,٠٣٠	-	٤٩,٩١٧,٠٣٠
ذمم مدينة	٢٠٣,٢٤٩,٩١٧	١٥,٢٨٤,٢١٠	٢١٨,٥٣٤,١٢٧
مصرفوات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٢٢,١٨٣,٦٠٠	(٢٩٥,٨٤٤)	٢٠,٧٤٤,٤١٢
المستحق من مساهم	٢٢,٣٥٢,٩٥٦	-	٢٢,٣٥٢,٩٥٦
النقد وما في حكمه	٥٨,١٢٠,٢١٢	-	٥٨,١٢٠,٢١٢
مجموع الموجودات المتداولة	٣٥٥,٨٢٣,٧١٥	١٤,٩٨٨,٣٦٦	٣٦٩,٦٦٨,٧٣٧
مجموع الموجودات	١,٤٩٧,٤٠٦,٠٤٥	١٧,٢٠٠,٨٤٩	١,٥٤٥,٢٧٠,٤٤٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠
مساهمة مقدمة من مساهم	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	-	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١
الأرباح المبقة	١٨٦,٧٢١,١٠٨	-	٢٠٠,٩٣٨,٧٦٩
مجموع حقوق الملكية	٥٨٣,٧٦٤,٣٢٩	-	٥٩٧,٩٨١,٩٩٠
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة:			
قروض طويلة الأجل	٤٦٦,٨٧٦,٠٣٠	-	٤٦٦,٨٧٦,٠٣٠
التزامات عقود الإيجار	-	١,٩٤٤,٠٣٩	١٠,٨٢٧,٥١٤
منافع الموظفين	٧٨,٢١١,٧٧٩	-	٧٨,٢١١,٧٧٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٥٤٥,٠٨٧,٨٠٩	١,٩٤٤,٠٣٩	٥٥٥,٩١٥,٣٢٣
المطلوبات المتداولة:			
ذمم دائنة	٢٥٧,٣٣٢,٢٢٢	-	٢٥٧,٣٣٢,٢٢٢
مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٧٧,٠٩٥,٤٨٤	-	٧٧,٠٩٥,٤٨٤
التزامات إرجاع	-	١٥,٢٨٤,٢١٠	١٥,٢٨٤,٢١٠
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٢٧,٨٤٣,٠٦٧	-	٢٧,٨٤٣,٠٦٧
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	-	-	٧,٥٣٥,٠١٦
الزكاة المستحقة	٦,٢٨٣,١٣٤	-	٦,٢٨٣,١٣٤
مجموع المطلوبات المتداولة	٣٦٨,٥٥٣,٩٠٧	١٥,٢٨٤,٢١٠	٣٩١,٣٧٣,١٣٣
مجموع المطلوبات	٩١٣,٦٤١,٧١٦	١٧,٢٢٨,٢٤٩	٩٤٧,٢٨٨,٤٥٦
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١,٤٩٧,٤٠٦,٠٤٥	١٧,٢٢٨,٢٤٩	١,٥٤٥,٢٧٠,٤٤٦

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

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

تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	إعادة تصنيف (إيضاح ٣١ ج)	تعديلات / إعادة قياس	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
٧٠١,٥٤٢,٢٣٨	-	-	٧٠١,٥٤٢,٢٣٨
(٤٨٨,٥١٧,٥٣٦)	١,٤٨٠,٦٦٤	١٣٤,٥٠٩	(٤٨٦,٩٠٢,٣٦٣)
٢١٣,٠٢٤,٧٠٢	١,٤٨٠,٦٦٤	١٣٤,٥٠٩	٢١٤,٦٣٩,٨٧٥
(١٢,٦٠٠,٢٧٦)	١,٦٤٩,١٢٣	-	(١٠,٩٥١,١٥٣)
(١٣٣,٨٠٨,٨٤١)	(٣,١٢٩,٧٨٧)	-	(١٣٦,٩٣٨,٦٢٨)
٦٦,٦١٥,٥٨٥	-	١٣٤,٥٠٩	٦٦,٧٥٠,٠٩٤
١٠,٢٤٧,٢٢١	١٧١,٧١٣	(٤٣٧,٨٢٢)	٩,٩٨١,١١٢
(١٢,١١٤,١٠٣)	-	٧,٢٦١,٩٦١	(٤,٨٥٢,١٤٢)
٦٤,٧٤٨,٧٠٣	١٧١,٧١٣	٦,٩٥٨,٦٤٨	٧١,٨٧٩,٠٦٤
(٩,٤٥٩,٤٩٦)	-	-	(٩,٤٥٩,٤٩٦)
٥٥,٢٨٩,٢٠٧	١٧١,٧١٣	٦,٩٥٨,٦٤٨	٦٢,٤١٩,٥٦٨

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترة لاحقة

(٦,٣٣٩,٦٤٥)	-	-	(٦,٣٣٩,٦٤٥)
١٧١,٧١٣	(١٧١,٧١٣)	-	-
(٦,١٦٧,٩٣٢)	(١٧١,٧١٣)	-	(٦,٣٣٩,٦٤٥)
٤٩,١٢١,٢٧٥	-	٦,٩٥٨,٦٤٨	٥٦,٠٧٩,٩٢٣

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

١٨٥,٨٥٩,١٢١	١٨٦,٧٢١,١٠٨	٣١ ديسمبر	٠١ يناير
٢٦٦,١٠٩	-	٢٠٢١ م	٢٠٢١ م
٦,٨٤٨,٥٩١	١٤,٩٣١,٥٨٤	٢٠٢١ م	٢٠٢١ م
(٢٧,٤٠٠)	(٧١٣,٩٢٣)	٢٠٢١ م	٢٠٢١ م
١٩٢,٩٤٦,٤٢١	٢٠٠,٩٣٨,٧٦٩	٢٠٢١ م	٢٠٢١ م

مطابقة التدفقات النقدية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم السابق مع المعايير الدولية للتقرير المالي:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	إعادة تصنيف (إيضاح ٣١ ج)	تعديلات / إعادة قياس	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
١٨٢,٠٩٨,٦١٣	١٧١,٧١٣	١٥,٤٤٦,٢٩٦	١٩٧,٧١٦,٦٢٢
(٣٠٧,٤٠٥,٤٣٣)	-	(٨,٠٨٢,٩٩٣)	(٣١٥,٤٨٨,٤٢٦)
١٣٣,٢٤٧,٨٢٩	-	(٧,٥٣٥,٠١٦)	١٢٥,٧١٢,٨١٣

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

٣.٣. 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

وفقاً 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، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الشركة، بصفتها مستأجر، 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. كما في تاريخ التحول، تم إثبات مبلغ ٢,٦٣ مليون ريال سعودي كموجودات حق استخدام مع إثبات مقابل للالتزامات عقود إيجار بمبلغ ٢,٦٣ مليون ريال سعودي (راجع إيضاح ٢١).

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

المجموع

٢,٦٣٠,٤٠٠

إثبات موجودات حق الاستخدام عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

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

المجموع

٢,٦٨٩,٠٥٥

(٥٨,٦٥٥)

٢,٦٣٠,٤٠٠

التزامات عقود الإيجار التشغيلي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
مخصوم باستخدام معدل اقتراض متزايد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
التزام عقود إيجار معترف به في ١ يناير ٢٠٢١ م

تعرض الشركة التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي (إيضاح ٢١). في تاريخ لاحق لإثبات حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار، قامت الشركة بإثبات مصروف إضافي قدره ٥,٤٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وهو الفرق بين الإيجار الفعلي المسجل كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مقابل مصروفات الاستهلاك على حق استخدام الموجودات وإطفاء الفوائد على التزامات عقود الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

ب) رسملة تكلفة فوائد على قروض طويلة الأجل

وفقاً 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، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٣)، قامت الشركة بإثبات تكلفة الاقتراض 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.

٣.٤. الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (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 ٢٠٢٢ م والتي قد يكون لها أثر جوهري في المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

٣.٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٤ هـ، الموافق ١٧ مايو ٢٠٢٣ م.