

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

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥ - ٤١	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة موسى الصحية ("الشركة") (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (معايير المحاسبة الدولية) والمعتمدة 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.

أموار المراجعة الرئيسية

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

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاء محاسبين ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

Commercial Registration of the headquarters in Riyadh is 1010425494.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي") (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)	
إثبات الإيرادات	
يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ (ج) وإيضاح ٤ (٣) بشأن السياسة والتقديرات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات وإيضاح (٢٢) بشأن الإفصاح عن الإيرادات.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت الشركة بإثبات إيرادات بمبلغ ٩٧٨,٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٨١٦,٠٤ مليون ريال سعودي). تقوم الشركة بإثبات الإيرادات بعد استيفاء التزام الأداء المتعلق بالخدمات الطبية والخدمات المتصلة بها بالمقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه نظير تلك البضائع أو الخدمات. تتضمن بعض العقود مع العملاء عوضاً مادياً متغيراً مثل خصم الكميات وخصم الدفع الفوري والمطالبات غير المجازة (عدم الموافقة على المطالبات). وهي تعدّ عوضاً متغيراً وتؤخذ في الاعتبار عند إثبات الإيرادات على أساس تقديري في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة. يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لأن تقدير المقابل النقدي المتغير ينطوي على أحكام وتقديرات هامة في تحديد المبلغ.	قمنا بما يلي من بين إجراءات أخرى: - قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية لإثبات الإيرادات للشركة من خلال مراعاة متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛ - قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ واختبار، على أساس عينة، الفعالية التشغيلية لأدوات الرقابة الداخلية الرئيسية للشركة الخاصة بتقديرات العوض المتغير؛ - قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي وضعتها الإدارة لتحديد المقابل النقدي المتغير؛ - قمنا بفحص بأثر رجعي، على أساس العينة، للمطالبات الفعلية التي تمت تسويتها مقابل إجمالي المطالبات الأصلية؛ - قمنا باختبارات، على أساس العينة، للتسويات والمطالبات التي تمت مع كبار عملاء الشركة؛ و - قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة وعرضها في القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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 لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

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

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 مضلّة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة موسى الصحية (سابقاً "شركة مستشفى موسى التخصصي") (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، 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 موسى الصحية ("الشركة") (سابقاً شركة مستشفى موسى التخصصي).
- كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات وإجراءات الوقاية، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعدّ أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



محمد نجيب الخليوي
رقم الترخيص: ٤٨١



الخبر، في ٢١ مارس ٢٠٢٤
الموافق: ١١ رمضان ١٤٤٥هـ

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

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٤٠٩,١٣٤,٨٢٧	١,٧٤٣,٦٠٢,٣٦٩	٦	ممتلكات ومعدات
٦,٢١٣,١١٢	٤,١٢٥,٨٥١	٧	موجودات غير ملموسة
١٢,٠٤٢,٢١٣	٥,٩٧٤,٢١٤	٢١	موجودات حق استخدام
١,٤٢٧,٣٩٠,١٥٢	١,٧٥٣,٧٠٢,٤٣٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٠,٠٨٠,٢٩٠	٥٩,٣٧٤,٢٠٢	٨	المخزون
٢٨٤,٩١٨,٤٠٩	٤٤٦,٥٣٨,٦٤٩	٩	ذمم مدينة
١٨,٥٦٠,٠٨٤	٢٦,٣٤٤,٣٧٤	١٠	دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٨,٩٧٩,٢٦٩	-	٤-٣٠	المستحق من مساهم
١٥,٢٣٩,٧٤٥	١٥,٨٣٨,٩٤٣	١١	النقد وما في حكمه
٣٩٧,٧٧٧,٧٩٧	٥٤٨,٠٩٦,١٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
١,٨٢٥,١٦٧,٩٤٩	٢,٣٠١,٧٩٨,٦٠٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
-	٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المقترح
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٣	الاحتياطي النظامي
٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	-	١٤	مساهمة من مساهم
٢٥١,٠٩٩,٢٠٨	٣٠٥,٧٠٣,٤٧١		الأرباح المبقاة
٦٤٨,١٤٢,٤٢٩	٦٥٦,٠٠٣,٤٧١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦٨١,٢٨١,٩٤١	١,٠٥٤,٩٥٢,٨٢٤	١٥	قروض طويلة الأجل
٥,٠٦٠,٢٩٤	٢,١٩٦,٠٨٠	٢١	التزامات عقود الإيجار
٨٩,١٧٧,٢٤٤	١٠٠,٩٧٥,٨٨٦	١٦	منافع الموظفين
٧٧٥,٥١٩,٤٧٩	١,١٥٨,١٢٤,٧٩٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٠٧,٥٧٣,٨٠١	٢١٠,٧٢١,٩٢٦	١٧	ذمم دائنة
٣٨,٤٩٨,٩٨٧	٤٤,٠١٤,٢٢٣	١٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٢٣٣,٥٤٦	٢٧٠,٥٧٢	١٩	الأدوات المالية المشتقة
٣٦,٧٧٥,٤٢٤	٦٧,٧٤١,٤٣١	٢٢	التزامات إرجاع
١٠٥,٤٥٣,١٩٣	٩٣,١٠١,٩٢٣	١٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥-١٠	قروض قصيرة الأجل
٦,٣٨٥,٠٠٠	٣,١٩٠,٠٠٠	٢١	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤,٥٨٦,٠٩٠	٣,٦٣٠,٢٦٦	٢٠	الزكاة المستحقة
٤٠١,٥٠٦,٠٤١	٤٨٧,٦٧٠,٣٤١		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٧٧,٠٢٥,٥٢٠	١,٦٤٥,٧٩٥,١٣١		مجموع المطلوبات
١,٨٢٥,١٦٧,٩٤٩	٢,٣٠١,٧٩٨,٦٠٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شاليش تشاندر
(المدير المالي التنفيذي للمجموعة)



مالك الموسى
(الرئيس التنفيذي للمجموعة)

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

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
٨١٦,٠٣٩,١٣٩	٩٧٨,٩٧٤,٦٩٥	٢٢ إيرادات
(٥٧٧,٠١٤,٥٢٧)	(٦٧١,٩٧٦,٩٦٦)	٢٣ تكلفة الإيرادات
٢٣٩,٠٢٤,٦١٢	٣٠٦,٩٩٧,٧٢٩	إجمالي الربح
١٩,٤٦٧,٣٥٦	١٤,١٤٧,٦٣٢	٢٦ إيرادات أخرى
(١٤,٢٦٤,٤٠٤)	(١٢,٧٥٥,٢٢٣)	٢٤ مصروفات البيع والتوزيع
(١٧١,٥٥١,٠٤٢)	(١٧٦,٣٠٧,٧٦٨)	٢٥ مصروفات عمومية وإدارية
١٦٧,٠٤٤	(٣,٩٣٠,٠٨٧)	٩ مخصص / (رد) خسارة الانخفاض في القيمة من ذمم مدينة
(١,٩٠٩,٥٠٨)	١,٩٦٢,٩٧٤	١٩ ربح / (خسارة) عن أدوات مالية مشتقة
٧٠,٩٣٤,٠٥٨	١٣٠,١١٥,٢٥٧	ربح التشغيل
(١٥,٣٧٧,٤٤٧)	(٢٨,٣٣٨,٨٦٠)	٢٧ تكلفة تمويلية
٥٥,٥٥٦,٦١١	١٠١,٧٧٦,٣٩٧	الربح قبل الزكاة
(٤,٥٤٠,٩٩٥)	(٣,٦٣٠,٢٦٦)	٢٠ مصروف الزكاة
٥١,٠١٥,٦١٦	٩٨,١٤٦,١٣١	ربح السنة
(٨٥٥,١٧٧)	٣,٢١٢,٧٩٢	الدخل الشامل الآخر
(٨٥٥,١٧٧)	٣,٢١٢,٧٩٢	بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترة لاحقة
٥٠,١٦٠,٤٣٩	١٠١,٣٥٨,٩٢٣	ربح / (خسارة) إعادة قياس منافع موظفين
		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٤٦	٢,٨٠	٣٤ ربحية السهم:
		ربحية السهم الأساس والمخفض

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

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	رأس المال المقترح	الاحتياطي النظامي	مساهمة من مساهم	الأرباح المبقاة	المجموع
١,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	٢٠٠,٩٣٨,٧٦٩	٥٩٧,٩٨١,٩٩٠
-	-	-	-	٥١,٠١٥,٦١٦	٥١,٠١٥,٦١٦
-	-	-	-	(٨٥٥,١٧٧)	(٨٥٥,١٧٧)
-	-	-	-	٥٠,١٦٠,٤٣٩	٥٠,١٦٠,٤٣٩
١,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	٢٥١,٠٩٩,٢٠٨	٦٤٨,١٤٢,٤٢٩
-	-	-	-	٩٨,١٤٦,١٣١	٩٨,١٤٦,١٣١
-	-	-	-	٣,٢١٢,٧٩٢	٣,٢١٢,٧٩٢
-	-	-	-	١٠١,٣٥٨,٩٢٣	١٠١,٣٥٨,٩٢٣
-	٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٤٦,٧٤٣,٢٢١)	(٤٦,٧٥٤,٦٦٠)	(٩٣,٤٩٧,٨٨١)
١,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٥,٧٠٣,٤٧١	٦٥٦,٠٠٣,٤٧١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
مجموع الدخل الشامل للسنة
ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مجموع الدخل الشامل للسنة

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

تعديلات أخرى

إصدار رأس المال

تحويل إلى الاحتياطي النظامي

تحويل من مساهمة من مساهم

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
٥٥,٥٥٦,٦١١	١٠١,٧٧٦,٣٩٧	الربح قبل الزكاة
٤٩,٥٨٢,٩٧٩	٥٨,٠٣٢,٦٤٤	تعديلات لـ:
١,٦٣٧,٦٥٣	١,٩٨٦,١٥٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧,٠٤٥,٥٨٢	٦,٠٦٧,٩٩٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٧,٥٠٠)	(٣٢٨,٤٤٨)	استهلاك موجودات حق استخدام
١٤,٥٩٣	-	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١١,٤٨٤,٢٤٧	٢٢,٠٢٤,٠١٩	شطب ممتلكات ومعدات
١,٣٢٠,١٢٦	٢,١٩٩,٠٢٢	مصرفات الفوائد على قروض طويلة الأجل
٦١٧,٧٨٠	٣٢٥,٧٨٦	تأثير إطفاء خصم قرض حسن مقدم من الحكومة
١٨,٩٤٥,٥٤٧	٢١,٦٣٨,٩٢٥	مصرفات الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٢,٢٣٣,٥٤٦	١,٩٦٢,٩٧٤	مصرفات المنافع المحددة للموظفين
(١٦٧,٠٤٤)	٣,٩٣٠,٠٨٧	التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشقة
-	(٥٨,٥٥٦)	مخصص / (رد) ديون مشكوك في تحصيلها
١٤٨,٢٤٤,١٢٠	٢١٩,٥٥٧,٠٠٤	مخزون مشطوب خلال السنة
التغيرات في:		
(٦٦,٢١٧,٢٣٨)	(١٦٦,٨٠٥,٣٩٣)	ذمم مدينة
(١٦٣,٢٦٠)	(٩,٢٩٣,٩١٢)	المخزون
٢,١٨٤,٣٢٨	(٧,٧٨٤,٢٩٠)	دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٤٩,٧٥٨,٤٢١)	٣,١٤٨,١٢٥	ذمم دائنة
(٣٨,٥٩٦,٤٩٧)	٥,٥١٥,٢٣٦	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢١,٤٩١,٢١٤	٣٠,٩٦٦,٠٠٧	التزامات إرجاع
١٧,١٨٤,٢٤٦	٧٥,٣٠٢,٧٧٧	النقد الناتج من العمليات
(١١,٤٨٤,٢٤٧)	(٢٣,٦٩٣,٨٢٥)	فوائد مدفوعة
(٦١٧,٧٨٠)	(٣٢٥,٧٨٦)	فوائد مدفوعة من التزامات عقود إيجار
(٦,٢٣٨,٠٧٩)	(٤,٥٨٦,٠٩٠)	الزكاة المدفوعة
(٨,٨٣٥,٢٥٩)	(٦,٦٢٧,٤٩١)	منافع الموظفين المدفوعة
(٩,٩٩١,٠٧٩)	٤٠,٠٦٩,٥٨٥	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
(٣٠٧,١٧٩,١١١)	(٤١٥,٢٤١,٨٠٣)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(٢,٨٩٠,١٣٩)	(٢,١٦٤,٠٣٥)	إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
٢٧,٥٠٠	٢٣,٠٧٠,٠٦٥	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٦٠,٠٥٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة لتحويل أرض
(٦,٦٢٦,٣١٣)	-	المستحق من مساهم
(٣١٦,٦٦٨,٠٦٣)	(٤٥٤,٣٨٥,٧٧٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٣١٨,٥٣٨,٩٧٨	٦٢٢,٩١٠,٧٣٤	متحصلات من القروض والسلف
(٢٧,٨٤٣,٠٦٧)	(٢٠١,٩٣٦,١٣٤)	المسدد من القروض والسلف
(٦,٩١٧,٢٣٦)	(٦,٠٥٩,٢١٤)	دفعات أصل الإيجار
٢٨٣,٧٧٨,٦٧٥	٤١٤,٩١٥,٣٨٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٤٢,٨٨٠,٤٦٧)	٥٩٩,١٩٨	الزيادة / (الانخفاض) في النقد وما في حكمه
٥٨,١٢٠,٢١٢	١٥,٢٣٩,٧٤٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٥,٢٣٩,٧٤٥	١٥,٨٣٨,٩٤٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
المعاملات غير النقدية:		
-	١,٢٥٥,٠٦٥	الذمم المدينة المستحقة من أطراف ذات علاقة
-	٦٠,٠٥٠,٠٠٠	مدفوعات مقدماً ودفعات مقدمة
-	٣٢,١٩٢,٨١٦	المستحق من مساهم
-	٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

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

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

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

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

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٣٢/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وسنقوم بتعديل نظامها الأساس وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. وبناءً عليه، يتعين على الشركة تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين / الشركاء في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي / السنوي للتصديق عليها.

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

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ التسجيل	الموقع
صيدلية موسى الطبية	٢٢٥٢٠٢٣٤٩٨	٩ شعبان ١٤١٥ هـ - ١٠ يناير ١٩٩٥ م	الأحساء
صيدلية عبدالعزيز موسى	٢٢٥٢٠٥٣٧٩٢	٢٢ رمضان ١٤٣٤ هـ - ٣٠ يوليو ٢٠١٣ م	الأحساء
مستودع مستشفى موسى التخصصي للمستلزمات	٢٢٥٢٠٦٩٩٥٧	٢٨ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ - ١٥ يناير ٢٠١٨ م	الأحساء
شركة مستشفى موسى التخصصي	٢٠٥١٢٤١١٦٣	١٣ رمضان ١٤٤٣ هـ - ١٤ إبريل ٢٠٢٢ م	الأحساء
فرع شركة موسى الصحية (الصالة الرياضية)	٢٠٣١١١٢٨٠٤	٥ صفر ١٤٤٥ هـ - ٢١ أغسطس ٢٠٢٣ م	الأحساء
فرع شركة موسى الصحية (مستشفى موسى للتأهيل)	٢٠٣١١١٠٤١٦	٤ صفر ١٤٤٤ هـ - ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	الأحساء
فرع شركة موسى الصحية (مطعم ذا ليف)	٢٢٥٢١٠٦٤٩٤	٨ شوال ١٤٤٣ هـ - ٩ مايو ٢٠٢٢ م	الأحساء

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (معايير المحاسبة الدولية) 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").

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والزام 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 الجوهرية

طبقت الشركة أيضاً "الإفصاح عن السياسات المحاسبية" (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢) من ١ يناير ٢٠٢٣ م. ورغم أن التعديلات لم تسفر عن أي تغييرات في السياسات المحاسبية في حد ذاتها، إلا أنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية.

تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". كما توفر التعديلات إرشادات بشأن تطبيق الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسات المحاسبية، ما يساعد المنشآت على توفير معلومات مفيدة عن السياسات المحاسبية الخاصة بكل منشأة يحتاجها المستخدمون من أجل فهم المعلومات الأخرى الواردة في القوائم المالية.

راجعت الإدارة السياسات المحاسبية وأجرت تحديثات على المعلومات المفصّل عنها أدناه: "السياسات المحاسبية الجوهرية" (٢٠٢٢ م): السياسات المحاسبية (الهامة) في بعض الحالات بما يتماشى مع التعديلات.

(أ) الموجودات المتداولة وغير المتداولة

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

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

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ب) قياس القيمة العادلة

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الاقراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على اقراض 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:

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 التحولات 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.

يشترك 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 واقراضات 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 المصدر 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.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ج) إثبات الإيرادات

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

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

إيرادات تشغيلية

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

وتتضمن بعض العقود عوض متغير مثل عدم إجازة المطالبات (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 (الترام تسويات عدم إجازة حسومات) التي لا تدفعها شركة التأمين. ف تكون هذه المطالبات غير المجازة لأسباب فنية أو طبية متنوعة. وعليه، تتوقع الشركة مبلغاً أقل من المبلغ الذي تم إصدار فاتورة به في الأصل ويتم إثبات الأصل بمبلغ صافي من هذه المطالبات غير المجازة. تمثل عدم إجازة الحسومات عوضاً متغيراً وتُقدّم بناءً على جميع المعلومات (السابقة والحالية والمتوقعة) المتلحة 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 والخسرة المتراكمة لانخفاض 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 موثوقة فيها.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(د) الممتلكات والمعدات (يتبع)

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

تستخدم الأعمار الإنتاجية التالية في حساب الاستهلاك:

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

(هـ) الموجودات غير الملموسة

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

موجودات غير ملموسة مستحوذ عليها بصورة مستقلة

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

التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند 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 أسس 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

هـ) الموجودات غير الملموسة (يتبع)

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 تتكرر فيها القيمة القابلة لاسترداد 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

تحري 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.

١) الشركة كمستأجر

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

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. تُقاس موجودات حق الاستخدام أولاً بالتكلفة، وتتكون من المبلغ الأولي لالتزام عقود الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها وتقدر 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 الإضافي للشركة. وعادةً ما تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم.

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

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

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

و) عقود الإيجار (يتبع)

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 كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود 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.

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 القوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ح) الأدوات المالية

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

(١) الإثبات والقياس الأولي

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

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

(٢) الموجودات المالية

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 الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

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

- يُحتفظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. و
 - تؤدي شروطها التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- عند الاعتراف الأولي باستثمارات أسهم غير محتفظ بها بغرض المتاجرة، يجوز للشركة أن تقرر بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حدة.

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

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

أيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ح) الأدوات المالية (يتبع)

٣) الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم

تجري الشركة تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية على مستوى المخظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تشتمل 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 تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر في أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - على سبيل المثال، فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار الشركة بإثبات الموجودات.

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

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

لأغراض هذا التقييم، يُعرف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. تُعرف "الفائدة" بأنها مقابل القيمة الزمنية للنقد وللخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية قط 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 تغيير 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 "قطّ دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً بمثل 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 اقتدائه 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) (و التي 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 جوهريّة عند الأوليّة.

٥) الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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.

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 الجوهرية (يتبع)

ح) 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. يتم إثبات مصروفات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة عند التوقف عن الإثبات أيضاً في الربح أو الخسارة.

٧) **التوقف عن الإثباتات**
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. تيرم الشركة معاملات يقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

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

٨) **المقاصة**
يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ودرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي قط عند وجود حق قانوني ملزم لدى الشركة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعترم الشركة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

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

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

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

تطبق الشركة الطريقة العامة لتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الأدوات المالية الأخرى. يُعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم تشهد زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن حالات التعثر في السداد خلال مدة الاثني عشر شهراً المقبلة (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار اثني عشر شهراً) بالنسبة لتعرضات الائتمان التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، 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 تُعدل 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 الجوهرية (يتبع)

ط) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

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

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

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

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تعثر عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يقوم المقرض 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 التقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الربح الفعلي الأصلي للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المدين؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر في السداد؛
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل الشركة بشروط لا تراها الشركة خلاف ذلك؛
- 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 تقرّر 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.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ي) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

عند تقييم القيمة المستخدمة، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقررة 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.

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

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

ك) المخزون

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

ل) النقد وما في حكمه

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

م) المخصصات

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

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

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ن) الارتباطات المحتملة

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

س) الزكاة والضريبة

الزكاة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

ع) منافع الموظفين

تكاليف منافع التقاعد ومنافع إنهاء الخدمة

بالنسبة لخطط المنافع التقاعد المحددة، يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع باستخدام طريقة 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 المقبل في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يحدث فيها. يتم إثبات إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر في الأرباح المبقاة مباشرة ولا يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. يُحتسب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي أصل أو التزامات المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

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

تُحتسب مكاسب وخسائر تقليص التكلفة كتكاليف خدمة سابقة.

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

التزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والإجازات المرضية المترتبة 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.

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، من الإدارة عمل الأحكام والتقدير 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 للجلحة على عمل الشركة على حثته ومثته، 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 والتقدير والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم تناولها أدناه:

(١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

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 للتعقيدات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تكون شديدة التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

(٣) الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير

تقوم الشركة بتقدير المقابل المتغير الذي سيخرج في سعر المعاملة الخاصة بكل اتفاقية لها مع العملاء. عند إجراء مثل هذا التقدير، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد، وحق العملاء في الحصول على خصومات كبيرة في الكميات، وخصومات الدفع الفوري، وعدم المواقة على مطالبات بعض الخدمات المقدمة للمرضى عند تقديم الفواتير للعملاء. وتستخدم الشركة خبرتها التاريخية المترجمة 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) 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

٥) **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 تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل، تقوم الشركة بتغيير طريقة الإطفاء بحيث تعكس النمط المتغير.

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

٧) **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.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات التي لم تطبق بعد

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

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

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- إضاح السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)، ويُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))، يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.

ب) **المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تُطبق بعد**

هناك عدد من المعايير الجديدة التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية.

- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)).
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)).
- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)).
- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)).
- بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨))، لم تُحدد فترة السريان السنوية بعد.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأراضي	المباني	المصاعد	معدات وأدوات طبية	المعدات المكتبية	أثاث وتجهيزات	سيارات	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢٢ م	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)
الشطب	-	-	-	(٢٩,٧٠٠)	(١١٨,٧٨٨)	(٢٢٥,٣٤٢)	-	-	(٣٧٣,٨٣٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	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
إضافات	٣٢,٠٥٤,٠٧٩	١٤,٨٨٢,٢٤٩	-	٤٣,١٣٤,٦٥٤	٩,٢٢٦,٤٥٦	١١,٩٩٢,٩٢٥	٩٥٨,٧٤٨	٣٠٢,٩٩٢,٦٩٢	٤١٥,٢٤١,٨٠٣
تحويلات	-	٣٨٣,٩٥٩,٧١٤	-	٢٠,٦٥٠,٧٠٤	١,١٩٢,٨٦٢	-	٨٨٤,٥٠٠	(٤٠٦,٦٨٧,٧٨٠)	-
استبعادات	-	-	-	(١١,٢٨٥,٤٠٦)	(١,٢٤٠,٠٥٨)	(٩٥٠,١٣٩)	(٣٠,٥٠٠)	(٢٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٨٠٦,١٠٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٦٥,٦٠٨,٩١٤	٩٨٥,١٣٢,٢١٤	١١,٦٥٦,٨٧٥	٣٤٠,١٠٣,٠٥٢	٧٦,٨٨٠,٦٨٥	٧٠,٤١٦,٠٨٦	٦,٥١٨,٢٩٧	٣٢٥,٤٠٤,٢٦٨	٢,٠٨١,٧٢٠,٣٩١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم الاحتفاظ بعقارات تبلغ قيمتها الدفترية ٨٥,٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٨٥,٤٧ مليون ريال سعودي) كضمانات لدى بنوك تجارية مقابل قروض. أعمال الإنشاء تحت التنفيذ:

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي التكاليف المتكبدة والدفوعات المقدمة المدفوعة لإنشاء المبنى والموجودات الأخرى لمركز إعادة التأهيل. بلغت تكاليف الاقتراض المرسلة من القروض التقليدية المتعلقة بأعمال الإنشاء قيد التنفيذ مبلغ ٥١,٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٤,٨٩ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(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
-	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
-	١٨,٦١٧,٤٦١	١,٢٣٢,١٤٢	٢٥,٥٨٩,٢٩٥	٦,١٨٨,٠٤٦	٥,٨٢٨,٨٠٤	٥٧٦,٨٩٦	-	٥٨,٠٣٢,٦٤٤
-	-	-	(١١,١١٨,١٦٨)	(١,٠٢٤,٠٤٩)	(٨٩١,٧٦٩)	(٣٠,٥٠٠)	-	(١٣,٠٦٤,٤٨٦)
-	٨٩,٣٣٣,٩٥٩	٦,٤٩٠,٩٢١	١٥٣,٤١٣,٨٦٦	٤٥,٩٠٣,٧٢٩	٣٧,٩٧٩,٥٠٦	٤,٩٩٦,٠٤١	-	٣٣٨,١١٨,٠٢٢
القيمة الدفترية	٨٩٥,٧٩٨,٢٥٥	٥,١٦٥,٩٥٤	١٨٦,٦٨٩,١٨٦	٣٠,٩٧٦,٩٥٦	٣٢,٤٣٦,٥٨٠	١,٥٢٢,٢٥٦	٣٢٥,٤٠٤,٢٦٨	١,٧٤٣,٦٠٢,٣٦٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٣٣,٥٥٤,٨٣٥	٥١٥,٥٧٣,٧٥٣	٦,٣٩٨,٠٩٦	١٤٨,٦٦٠,٣٦١	٢٦,٩٦١,٦٩٣	٢٦,٣٣٠,٨٢٩	٤٥١,٣٩٩,٣٥٦	١,٤٠٩,١٣٤,٨٢٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م								

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. مع ذلك، تنازل المساهم عن حقوق ملكية العقار لصالح الشركة، وأكد نقل المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل إلى الشركة.

تم توزيع الاستهلاك المُحمّل للسنة كما يلي:

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
تكلفة الإيرادات	٢٣	٢٣,٣٨٩,٥٦٣
مصروفات بيع وتوزيع	٢٤	١٠٢,٣١٥
مصروفات عمومية وإدارية	٢٥	٢٦,٠٩١,١٠١
	٥٨,٠٣٢,٦٤٤	٤٩,٥٨٢,٩٧٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات غير الملموسة

المجموع	تراخيص التشغيل	برامج الحاسب الآلي	التكلفة
١٣,٧٩٥,٠٦٥	٤,٩٣٤,٢٩١	٨,٨٦٠,٧٧٤	١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٨٩٠,١٣٩	٢,٤٥٥,٠٠٤	٤٣٥,١٣٥	إضافات خلال السنة
١٦,٦٨٥,٢٠٤	٧,٣٨٩,٢٩٥	٩,٢٩٥,٩٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,١٦٤,٠٣٥	١,٠٦٠,٨٨٩	١,١٠٣,١٤٦	إضافات خلال السنة
(٢,٢٦٥,١٤١)	(٢,٢٦٥,١٤١)	-	مشطوب خلال السنة
١٦,٥٨٤,٠٩٨	٦,١٨٥,٠٤٣	١٠,٣٩٩,٠٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,٨٣٤,٤٣٩	٤,٣٠٥,٨٧٠	٤,٥٢٨,٥٦٩	الإطفاء المتراكم
١,٦٣٧,٦٥٣	٣٠٦,٥٥٤	١,٣٣١,٠٩٩	١ يناير ٢٠٢٢ م
١٠,٤٧٢,٠٩٢	٤,٦١٢,٤٢٤	٥,٨٥٩,٦٦٨	الإطفاء المحمل للسنة
١,٩٨٦,١٥٥	٦٥٦,٦٨٢	١,٣٢٩,٤٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,٤٥٨,٢٤٧	٥,٢٦٩,١٠٦	٧,١٨٩,١٤١	الإطفاء المحمل للسنة
٤,١٢٥,٨٥١	٩١٥,٩٣٧	٣,٢٠٩,٩١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٢١٣,١١٢	٢,٧٧٦,٨٧١	٣,٤٣٦,٢٤١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم توزيع إطفاء الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
١٧٤,١٠٠	١,٩٥٨,٧٦٢	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
١,٧٤٠	٢,٥٤٢	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
١,٤٦١,٨١٣	٢٤,٨٥١	
١,٦٣٧,٦٥٣	١,٩٨٦,١٥٥	

٨. المخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الأدوات الجراحية والمستهلكات
٢٣,٢٩٠,٤٤٠	٣٥,٢٩٩,٨٨٠	مواد صيدلانية ومواد تجميل
١٤,٧٩٨,٤٧٥	١٩,٩٣٦,١٨٠	قطع غيار ومستهلكات
١٢,٠٤٩,٩٣١	٤,١٣٨,١٤٢	
٥٠,١٣٨,٨٤٦	٥٩,٣٧٤,٢٠٢	
(٥٨,٥٥٦)	-	يخصم: تخفيض قيمة مخزون مقابل مخزون منهي الصلاحية
٥٠,٠٨٠,٢٩٠	٥٩,٣٧٤,٢٠٢	

فيما يلي الحركة على تخفيض المخزون مقابل المخزون منتهي الصلاحية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الرصيد في ١ يناير
٥٨,٥٥٦	٥٨,٥٥٦	رد خلال السنة
-	(٥٨,٥٥٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥٨,٥٥٦	-	

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

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

خلال السنة، حملت الشركة مواد خام وقطع غيار ومستهلكات بمبلغ ٢٢٩,٢٩ مليون ريال سعودي على تكلفة الإيرادات (٢٠٢٢ م: ١٧٩,٤٩ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الذمم المدينة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٨٣,٥١٨,٧٣٦	٤٤٩,٢٧٦,٤٢٨	ذمم مدينة
(٢,٧٧٨,٢٦٦)	(٦,٧٠٨,٣٥٣)	بخصم: خسائر الانخفاض في القيمة
٢٨٠,٧٤٠,٤٧٠	٤٤٢,٥٦٨,٠٧٥	
٤,١٧٧,٩٣٩	٣,٩٧٠,٥٧٤	المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠-٢)
٢٨٤,٩١٨,٤٠٩	٤٤٦,٥٣٨,٦٤٩	

تتطلب شروط انتماء الشركة سداد الذمم المدينة في غضون ٦٠-٩٠ يوماً من تاريخ المطالبة اعتماداً على نوع العميل، وهو ما يتماشى مع قطاع الرعاية الصحية. لا تحصل الشركة على ضمانات، ولذلك، فإن هذه الذمم غير مضمونة. لا يتم تحميل أي فوائد على الرصيد القائم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كن ما يقرب من ٩٦٪ من رصيد الذمم المدينة للشركة مستحقاً من جهات حكومية وتأمينية مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٦٪).

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

تقوم الشركة بشطب 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.

فيما يلي تحليل التقادم للإجمالي مقابل صافي الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	غير متأخرة السداد	٩٠-١	٩١-١٨٠	١٨١-٣٦٠	أكثر من ٣٦١	المجموع
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	٠,٣٢٪	٠,٧١٪	١,٢٨٪	٤,٠٠٪		
إجمالي القيمة الدفترية	٨٠,٧٦٧,٨٢٣	٩٨,٧٩٣,٧٥١	٦٨,٩٥٥,٤٢٥	٧٨,٣٢٦,٠٣٥	١٢٢,٤٣٣,٣٩٤	٤٤٩,٢٧٦,٤٢٨
الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	(٣٢٠,٠١٤)	(٤٩١,٠٤٥)	(١,٠٠٣,٦٣٤)	(٤,٨٩٣,٦٦٠)	(٦,٧٠٨,٣٥٣)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٠,٧٦٧,٨٢٣	٩٨,٤٧٣,٧٣٧	٦٨,٤٦٤,٣٨٠	٧٧,٣٢٢,٤٠١	١١٧,٥٣٩,٧٣٤	٤٤٢,٥٦٨,٠٧٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	غير متأخرة السداد	٩٠-١	٩١-١٨٠	١٨١-٣٦٠	أكثر من ٣٦١	المجموع
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	٠,٢٤٪	٠,٧٧٪	١,٣٠٪	١,٨٠٪		
إجمالي القيمة الدفترية	٤٨,٢٤٥,٣٣٥	٦٧,٠٣٧,٢٧٠	٢٤,٧٤٩,٢٤١	٣١,١٥٤,٢٩٩	١١٢,٣٣٢,٥٩١	٢٨٣,٥١٨,٧٣٦
الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	(١٦٠,٠٠٧)	(١٩١,٠٤٥)	(٤٠٣,٦٣٤)	(٢,٠٢٣,٥٨٠)	(٢,٧٧٨,٢٦٦)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٨,٢٤٥,٣٣٥	٦٦,٨٧٧,٢٦٣	٢٤,٥٥٨,١٩٦	٣٠,٧٥٠,٦٦٥	١١٠,٣٠٩,٠١١	٢٨٠,٧٤٠,٤٧٠

١٠-٩ فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٩٤٥,٣١٠	٢,٧٧٨,٢٦٦	الرصيد في ١ يناير
-	٣,٩٣٠,٠٨٧	مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة خلال السنة
(١٦٧,٠٤٤)	-	رد خلال السنة
٢,٧٧٨,٢٦٦	٦,٧٠٨,٣٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. دفعات مقبلة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤,١٥٤,١٩٥	١٦,٩٠٨,٨٥٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٤١٨,٦٢٩	٨,٤٧٢,٤٦٩	دفعات مقبلة إلى موردين
٩٣١,٨٤٢	٧٧٨,٢٨٨	سلف موظفين
٥٥,٤١٨	١٨٤,٧٦٥	موجودات أخرى
١٨,٥٦٠,٠٨٤	٢٦,٣٤٤,٣٧٤	

١١. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤,٥٦٧,٦١٥	١٥,٢٩٩,٨١١	نقد بالصندوق
٦٧٢,١٣٠	٥٣٩,١٣٢	أرصدة لدى البنوك
١٥,٢٣٩,٧٤٥	١٥,٨٣٨,٩٤٣	

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

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

١٢. رأس المال

اقترح مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م، زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٣٤,٩ مليون سهم إضافي (قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي) والذي اعتمد من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تم اقتراح زيادة رأس المال عن طريق رسملة مبلغ وقدره ٣٤٩ مليار ريال سعودي من المساهمة من مساهم. وتم اعتماد الزيادة المقترحة في رأس المال من قبل وزارة التجارة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤ م.

فيما يلي تفاصيل مساهمي الشركة مع حصة كل منهم:

الاسم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م			
عبدالعزیز عبدالله موسى	٨٠٪	٨٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
حبيبة عبدالرحمن موسى	٢,٥٪	٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
محمد عبدالعزيز موسى	٢,٥٪	٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
سارة عبدالعزيز موسى	١,٢٥٪	١,٢٥٠	١٢,٥٠٠
زينب عبدالعزيز موسى	١,٢٥٪	١,٢٥٠	١٢,٥٠٠
أميمة عبدالعزيز موسى	١,٢٥٪	١,٢٥٠	١٢,٥٠٠
مالك عبدالعزيز موسى	٢,٥٪	٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
ياسر عبدالعزيز موسى	٢,٥٪	٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
لمى عبدالعزيز موسى	١,٢٥٪	١,٢٥٠	١٢,٥٠٠
يوسف عبدالعزيز موسى	٢,٥٪	٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
أحمد عبدالعزيز موسى	٢,٥٪	٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
	١٠٠٪	١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

١٣. الاحتياطي النظامي

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. مساهمة من مساهم

خلال السنة، اقترحت الشركة إصدار أسهم جديدة للمساهمين الحاليين في الشركة، وعليه، تم تعديل الرصيد مقابل إصدار أسهم جديدة. بالإضافة إلى ذلك، تمت تسوية الرصيد المتبقي مقابل المبالغ القائمة المستحقة من المساهمين.

١٥. القروض طويلة الأجل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	القروض طويلة الأجل
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	-	قروض من بنوك تجارية - ١
٣١٧,١٦٦,٦٦٧	٣٥٦,٩٥٩,٨٤٠	قروض من بنوك تجارية - ٢
١٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١١٢,٥٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك تجارية - ٣
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك تجارية - ٤
-	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك تجارية - ٥
١٩,٩٠١,٤٦٤	١٤,٢١٥,٣٣٠	قروض من وزارة المالية
(٤,٦٧١,٩٠٤)	(٢,٤٧٢,٨٨٢)	يخصم: إيرادات مؤجلة من قرض وزارة المالية
(١,١١٤,٢٨٦)	(٧٤٩,٤٦٤)	يخصم: إطفاء تكلفة المعاملات
٦٨١,٢٨١,٩٤١	١,٠٥٤,٩٥٢,٨٢٤	

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٨٤٣,٠٦٧	٢,٨٤٣,٠٦٧	قروض من وزارة المالية
٩٧,٥٨٣,٣٣٣	٨٢,٤٥٠,٨٩٣	قروض من بنوك تجارية
٥,٠٢٦,٧٩٣	٧,٨٠٧,٩٦٣	مصرفوف فوائد مستحقة
١٠٥,٤٥٣,١٩٣	٩٣,١٠١,٩٢٣	

فيما يلي شروط وأحكام القروض القائمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

العملة	معدل الفائدة الاسمي	سنة الاستحقاق	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية
ريال سعودي	السايبور زانداً ١,٤٥٪	-	٣٨٩,٤١٠,٧٣	٣٨٩,٤١٠,٧٣
ريال سعودي	السايبور زانداً ٠,٩٪	٢٠٣٠ م	١٦٢,٥٠٠,٠٠	١٦١,٧٥٠,٥٣
ريال سعودي	السايبور زانداً ١,٠٠٪	٢٠٢٧ م	٣٩٩,٥٠٠,٠٠	٣٩٩,٥٠٠,٠٠
ريال سعودي	السايبور زانداً ٠,٩٥٪	٢٠٣٠ م	١٧٥,٠٠٠,٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠
ريال سعودي	السايبور زانداً ١,٠٠٪	٢٠٣٠ م	١٧,٠٥٨,٣٩١	١٤,٥٨٥,٥١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

العملة	معدل الفائدة الاسمي	سنة الاستحقاق	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية
ريال سعودي	السايبور زانداً ١,٤٥٪	٢٠٢٣ م	٦٨,٧٥٠,٠٠٠	٦٨,٧٥٠,٠٠٠
ريال سعودي	السايبور زانداً ٠,٩٪	٢٠٣٠ م	٣٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٦,٠٠٠,٠٠٠
ريال سعودي	السايبور زانداً ١,٠٠٪	٢٠٢٧ م	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٨,٨٨٥,٧١٤
ريال سعودي	السايبور زانداً ٠,٩٥٪	٢٠٣٠ م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ريال سعودي			٢٢,٧٤٤,٥٣١	١٨,٠٧٢,٦٢٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. القروض طويلة الأجل (يتبع)

القروض من بنوك تجارية - ١

في سنة ٢٠١٨م، 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. تم تسوية الرصيد القائم بالكامل في أبريل ٢٠٢٣م. كان القرض بحمل معدل فائدة بمعدل السايبور لمدة ٣ أشهر زائداً ١,٤٥٪ وكان مكفولاً بضمانات شخصية من السيد مالك عبدالعزيز الموسيقى والسيد عبد العزيز الموسيقى منها رهن بعض الأراضي.

القروض من بنوك تجارية - ٢

في سنة ٢٠١٩م، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل مريحة نقدي طويل الأجل للحصول على مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي لتمويل إنشاء برج طبي ومركز إعادة تأهيل جديدين. خلال سنة ٢٠٢١م، تم الحصول على حد إضافي بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي من خلال خطاب تسهيل معدل وبلغ مجموع التسهيلات المستخدمة ٣٨٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. يستحق سداد القرض على ٢٤ قسط ربع سنوي متساو ابتداءً من ١ يوليو ٢٠٢٤م. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السايبور لمدة ٣ أشهر زائداً ٩,٠٪ وهو مكفول بضمان شخصي من السيد عبدالعزيز الموسيقى ورهن عقاري للأرض مشروع مركز إعادة التأهيل.

القروض من بنوك تجارية - ٣

في سنة ٢٠٢٠م، 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 ٢٠٠ مليون ريال سعودي. يستحق سداد القرض على ١٦ قسطاً ربع سنوي متساو يبدأ من انقضاء سنة واحدة من سحبه بالكامل أو من نهاية فترة توافر حد القرض وهو ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م، أيهما أسبق. الرصيد القائم كما في ديسمبر ٢٠٢٣م هو ١٦٢,٥ مليون ريال سعودي. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السايبور لمدة ٣ أشهر زائداً ١,٠٪ وهو مكفول بضمانات شخصية من السيد مالك عبدالعزيز الموسيقى والسيد عبد العزيز الموسيقى منها رهن أرض المبنى الرئيسي.

القروض من بنوك تجارية - ٤

خلال سنة ٢٠٢٢م، أبرمت الشركة اتفاقية قرض طويل الأجل للحصول على مبلغ ٤٨٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي لتمويل إنشاء مركز إعادة التأهيل واستخدمت مبلغ ٣٩٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. يستحق سداد القرض على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متساو ابتداءً من ١ يونيو ٢٠٢٥م. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السايبور لمدة ٣ أشهر زائداً ٩,٥٪ وهو مكفول بضمان شخصي من السيد عبدالعزيز الموسيقى والسيد مالك الموسيقى ورهن عقاري لأرض البرج الشمالي.

القروض من بنوك تجارية - ٥

خلال سنة ٢٠٢٣م، أبرمت الشركة اتفاقية قرض طويل الأجل للحصول على مبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي لتمويل إنشاء وتوريد الأجهزة الطبية بالمستشفى واستخدمت مبلغ ١٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. يستحق سداد القرض على ١٠ أقساط ربع سنوية متساوية ابتداءً من ٣١ يوليو ٢٠٢٥م. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السايبور لمدة ٣ أشهر زائداً ١,٠٪ وهو مكفول بضمان شخصي من السيد عبدالعزيز الموسيقى والسيد مالك الموسيقى.

القروض 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 الامتنال لبعض التعهدات بموجب اتفاقيات تسهيل القرض المذكور أعلاه. قد تؤدي مخالفة الاشتراطات في المستقبل إلى إعادة التفاوض. تتم مراقبة الاشتراطات شهرياً من قبل الإدارة، وفي حال وجود أي حالة عدم امتثال، تقوم الإدارة باتخاذ إجراءات لضمان الامتثال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، حصلت الشركة قبل نهاية السنة على الإعفاءات اللازمة من البنوك بخصوص مخالفة اشتراطات القروض، عند اللزوم، وعليه، لم تُصنّف هذه القروض ضمن المطلوبات المتداولة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. القروض طويلة الأجل (يتبع)

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠٠,٤٢٦,٤٠٠	٨٥,٢٩٣,٩٦٢	خلال سنة واحدة
٥٢٤,٥٣٨,٩٣٥	٨٣٧,٧٦١,٣٥٨	أكثر من سنة وبعده أقصى خمس سنوات
١٦٢,٥٢٩,١٩٦	٢٢٠,٤١٣,٨١٠	أكثر من خمس سنوات
٧٨٧,٤٩٤,٥٣١	١,١٤٣,٤٦٩,١	

١٥-١ القروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل من قروض قصيرة الأجل تحصل عليها الشركة من بنوك تجارية محلية.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	

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

مجموع المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,٩٩٠,٢٥٣	١٧,٨٤٨,٨٩٢	تكلفة الخدمة الحالية
١,٩٥٥,٢٩٤	٣,٧٩٠,٠٣٣	تكلفة فوائد على التزام المنافع المحددة
١٨,٩٤٥,٥٤٧	٢١,٦٣٨,٩٢٥	

مجموع المبلغ المدرج في الدخل الشامل الآخر

خسارة إعادة القياس ناتجة عن:
ربح/ (خسارة) اكتوارية بسبب التغير في تعديلات الخبرة
ربح اكتواري بسبب التغير في الافتراضات المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١,٢٨٠,٠٥٤	(٥٠٨,٨٦٦)
(٤٢٤,٨٧٧)	(٢,٧٠٣,٩٢٦)
٨٥٥,١٧٧	(٣,٢١٢,٧٩٢)

الحركة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٨,٢١١,٧٧٩	٨٩,١٧٧,٢٤٤	الرصيد في ١ يناير
١٦,٩٩٠,٢٥٣	١٧,٨٤٨,٨٩٢	تكلفة الخدمة الحالية
١,٩٥٥,٢٩٤	٣,٧٩٠,٠٣٣	تكلفة الفوائد
٨٥٥,١٧٧	(٣,٢١٢,٧٩٢)	ربح/ (خسارة) إعادة قياس منافع موظفين
(٨,٨٣٥,٢٥٩)	(٦,٦٢٧,٤٩١)	منافع مدفوعة خلال السنة
٨٩,١٧٧,٢٤٤	١٠٠,٩٧٥,٨٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. منافع الموظفين (يتم)

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٢٥ %	٤,٧٥ %	معدل الخصم
٤,٧٥ %	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 الاقراضات المتعلقة بمعدلات الوفيات المستقبلية إلى الإحصاءات المنشورة و جداول معدلات الوفيات. خلال السنة الحالية، أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٦" (١٦ - ٧٥ %) بالملكة العربية السعودية. لا يوجد أي انحراف كبير في جداول الوفيات المستخدمة.

فيما يلي تحليل حساسية كمي لاقراض معدل الخصم والرواتب المستقبلية من التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر:

الافتراضات	
تحليل الحساسية	
زيادة بنسبة ١%	نقص بنسبة ١%
٩٥,٩٧٢,٣٥٩	١٠٦,٥٣٢,٢٥٢
٨٤,٥٥٤,٨٩٥	٩٤,٣٢٥,٨١٣
معدل الخصم	
زيادة بنسبة ١%	نقص بنسبة ١%
١٠٦,٤٧٦,٨٥٨	٩٥,٩٢٦,٧٥١
٩٤,٢٤٨,٧٢٤	٨٤,٥٣٣,٧٧١
الراتب في المستقبل	
زيادة بنسبة ١%	نقص بنسبة ١%
٢٠٢٣	٢٠٢٣
٢٠٢٢	٢٠٢٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الذمم الدائنة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ذمم دائنة مستحق إلى مقاولين
١٤٧,٠١١,٤٢٦	١٥٩,٠٧٨,٦٣١	
٦٠,٥٦٢,٣٧٥	٥١,٦٤٣,٢٩٥	
٢٠٧,٥٧٣,٨٠١	٢١٠,٧٢١,٩٢٦	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	منافع موظفين مستحقة بضائع مستلمة لم يصدر بها فواتير مستحقات رسوم منصة نفيس الموحدة دفعات مقدمة من المرضى ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع أخرى
١٤,٨١٤,٧٣٩	١١,٤٦٦,٦٦٣	
٣,٤٧٤,٩٣٢	٦,٠٣١,٤٦٦	
٣,٢٨٩,٤٢٧	-	
١,٠٩٠,٧٤١	٧,٢٧٤	
١٤,١٢٤,٧٦٣	٢٢,٧٠٥,٣٠٦	
١,٧٠٤,٣٨٥	٣,٨٠٣,٥١٤	
٣٨,٤٩٨,٩٨٧	٤٤,٠١٤,٢٢٣	

١٩. الأدوات المالية المشتقة

أبرمت الشركة عقود مبادلات أسعار فائدة مع عدة بنوك تجارية. مجموع القيمة الاسمية للعقد هو ١,١٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٢٧ مليار ريال سعودي). قامت الشركة بإثبات التزام بخصوص أدوات مالية مشتقة في نهاية السنة بمبلغ ٠,٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٢٣ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بإثبات مبلغ ١,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٩١ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة للأدوات المالية المشتقة.

فيما يلي تفاصيل الأدوات المشتقة بشأن مبادلات أسعار الفائدة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الرصيد في ١ يناير التغير في القيمة العادلة الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	٢,٢٣٣,٥٤٦	
٢,٢٣٣,٥٤٦	(١,٩٦٢,٩٧٤)	
٢,٢٣٣,٥٤٦	٢٧٠,٥٧٢	

٢٠. الزكاة

فيما يلي العناصر الأساسية لوعاء الزكاة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	موجودات غير متداولة مطلوبات غير متداولة الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين الربح قبل الزكاة توزيعات أرباح مدفوعة
١,٤٢٧,٣٩٠,١٥٢	١,٧٥٣,٧٠٢,٤٣٤	
٧٧٥,٥١٩,٤٧٩	١,١٥٨,١٢٤,٧٩٠	
٥٩٧,٩٨١,٩٩٠	٦٤٨,١٤٢,٤٢٩	
٥٥,٥٥٦,٦١١	١٠١,٧٧٦,٣٩٧	
-	-	

فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الرصيد في ١ يناير مخصص خلال السنة مدفوعات خلال السنة الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦,٢٨٣,١٣٤	٤,٥٨٦,٠٩٠	
٤,٥٤٠,٩٩٥	٣,٦٣٠,٢٦٦	
(٦,٢٣٨,٠٣٩)	(٤,٥٨٦,٠٩٠)	
٤,٥٨٦,٠٩٠	٣,٦٣٠,٢٦٦	

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. عقود الإيجار

تستأجر الشركة مباني وشقق سكنية لموظفيها. تكون عقود الإيجار عادةً لفترة بين ٣ و ٦ سنوات دون خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ تعترف الشركة بموجبه بهذه العقود وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، كانت هذه العقود تُصنّف كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧).

بالإضافة إلى ذلك، قررت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار للبنود قصيرة الأجل و/ أو عقود الإيجار منخفضة القيمة. فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر:

موجودات حق الاستخدام التكلفة	١ يناير ٢٠٢٣ م	إضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	٢٥,٧٦٢,٨٧٥	-	٢٥,٧٦٢,٨٧٥
الاستهلاك المتراكم	١٣,٧٢٠,٦٦٢	٦,٠٦٧,٩٩٩	١٩,٧٨٨,٦٦١
القيمة الدفترية	١٢,٠٤٢,٢١٣		٥,٩٧٤,٢١٤
التكلفة	١ يناير ٢٠٢٢ م	إضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	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
التزامات عقود الإيجار	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
الرصيد في ١ يناير	١١,٤٤٥,٢٩٤	١٨,٣٦٢,٥٣٠	
فوائد مُحتملة للسنة	٣٢٥,٧٨٦	٦١٧,٧٨٠	
مدفوعات خلال السنة	(٦,٣٨٥,٠٠٠)	(٧,٥٣٥,٠١٦)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٥,٣٨٦,٠٨٠	١١,٤٤٥,٢٩٤	
الجزء غير المتداول	٢,١٩٦,٠٨٠	٥,٠٦٠,٢٩٤	
الجزء المتداول	٣,١٩٠,٠٠٠	٦,٣٨٥,٠٠٠	
الرصيد كما في نهاية السنة	٥,٣٨٦,٠٨٠	١١,٤٤٥,٢٩٤	

معدل الاقراض المتزايد المطبق من قبل الشركة لإثبات التزامات عقود الإيجار والفوائد ليها هو ٣,٤٩٪.

المبلغ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦١٧,٧٨٠	٣٢٥,٧٨٦	فوائد على التزامات عقود الإيجار
٦,٥٤٢,٢٠٩	٥,٤٤٩,١٢٦	مصرفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
٧,٠٤٥,٥٨٢	٦,٠٦٧,٩٩٩	استهلاك
		المبلغ المدرج في قائمة التدفقات النقدية:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٩١٧,٢٣٦	٦,٠٥٩,٢١٤	مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار
٦١٧,٧٨٠	٣٢٥,٧٨٦	سداد أصل الدين
٧,٥٣٥,٠١٦	٦,٣٨٥,٠٠٠	فوائد على التزامات عقود الإيجار

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات

تحقق الشركة إيرادات بشكل رئيسي من العقود مع العملاء من:

- خدمات تتعلق بالمريض النائم 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.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيرادات حسب خطوط الخدمة
٦٦١,٤٤٨,٤٣٢	٧٩٢,٢٦٣,٣٢٩	خدمات طبية
١٥٤,٥٩٠,٧٠٧	١٨٦,٧١١,٣٦٦	المواد الصيدلانية
٨١٦,٠٣٩,١٣٩	٩٧٨,٩٧٤,٦٩٥	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	توقيت إثبات الإيرادات
٣٥٩,٧٧١,٣٠٣	٤٥٣,٦٧١,١٠٠	خدمات طبية ومبيعات مواد صيدلانية محولة في فترة معينة
٤٥٦,٢٦٧,٨٣٦	٥٢٥,٣٠٣,٥٩٥	خدمات طبية محولة بمرور الوقت
٨١٦,٠٣٩,١٣٩	٩٧٨,٩٧٤,٦٩٥	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	كم في ٣١ ديسمبر
٣٦,٧٧٥,٤٢٤	٦٧,٧٤١,٤٣١	التزامات إرجاع (إيضاح ٢٢-١)

٢٢-١. التزامات الإرجاع:

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 متغيراً. يعترف بالمقابل المتغير كإيراد بالقدر الذي لا يكون من المحتمل بشكل كبير عموماً. 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.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الرصيد في ١ يناير
١٥,٢٨٤,٢١٠	٣٦,٧٧٥,٤٢٤	إضافات خلال السنة
٢١,٤٩١,٢١٤	٣٠,٩٦٦,٠٠٧	المعدل خلال السنة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣٦,٧٧٥,٤٢٤	٦٧,٧٤١,٤٣١	

٢٣. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تكاليف موظفين
٣٣٥,١٤١,١٨٥	٣٦١,٨٤٠,٥٤١	استهلاك مواد خام
١٧٩,٤٨٥,٣٣٦	٢٢٩,٢٨٦,٤١٨	استهلاك (إيضاح ٦)
٢٣,٣٨٩,٥٦٣	٢٨,٥٨٥,٤٩٨	إصلاح وصيانة
١٢,١٨٧,٩١٧	٢٧,١٥٢,٥١٣	خدمات دعم
١٢,٦٧٦,٤٣٩	٩,١٨٨,٠٢٠	مرافق خدمية
١٠,٢٢٩,٠٧٢	٧,٩٨١,٩٠٤	إطفاء (إيضاح ٧)
١٧٤,١٠٠	١,٩٥٨,٧٦٢	أخرى
٣,٧٣٠,٩١٥	٥,٩٨٣,٣١٠	
٥٧٧,٠١٤,٥٢٧	٦٧١,٩٧٦,٩٦٦	

تشمل تكلفة الموظفين استهلاك موجودات حق استخدام بمبلغ ٦,٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧,٠٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بمباني وحجرات شقق سكنية استأجرتها الشركة لصالح موظفيها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٨٦١,١٥٩	٣,١٦٨,٨٥٧	تكاليف موظفين
١٠,٥٨٣,٩٧٦	٨,٩٦٤,٢٨٥	دعاية وإعلان
١٠٢,٣١٥	٩٥,٣٥٢	استهلاك (إيضاح ٦)
١,٧٤٠	٢,٥٤٢	إطفاء (إيضاح ٧)
٧١٥,٢١٤	٥٢٤,١٨٧	أخرى
١٤,٢٦٤,٤٠٤	١٢,٧٥٥,٢٢٣	

٢٥. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١٥,٢١٩,٤٢٦	١٢٤,١٤٣,٤٨٤	تكاليف موظفين
٢٦,٠٩١,١٠١	٢٩,٣٥١,٧٩٤	استهلاك (إيضاح ٦)
١٠,٧١١,٠٩٤	٢,٥٢٣,٤٩٠	إصلاح وصيانة
٨,٩٥١,٨٣٧	٧,٠٦٢,٦٧١	خدمات دعم
٢,١٨٣,٠٧٩	١,٥١٦,٣٣٩	رسوم بنكية
٢,٣٠٧,١٧٩	٢,٠٥٣,٦٢٥	تدريب وتطوير
١,٦٦٥,٥١٢	٣,٥٥٤,١٤٢	مرافق خدمية
-	١,١٤٨,٦٣٥	مصروف ضريبة استقطاع
١,٤٦١,٨١٣	٢٤,٨٥١	إطفاء (إيضاح ٧)
٢,٩٦٠,٠٠١	٤,٩٢٨,٧٣٧	أخرى
١٧١,٥٥١,٠٤٢	١٧٦,٣٠٧,٧٦٨	

٢٦. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١,٣٧٠,٥٣٠	٨,٨٤٠,٠٧٨	دخل من صندوق تنمية الموارد البشرية
٣,٠٩٨,١٨٠	١,٤٧٠,٧٩٢	إيرادات دورات تدريبية
١,٥٦٤,٦٩٣	١,٧٨٧,٨١٩	إيراد الدعم العلمي
٢,٦٦١,٧٢٢	١,١٥٣,٣٧٥	إيرادات الكافيتريا
٢٧,٥٠٠	٣٢٨,٤٤٨	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٤,٥٩٣)	-	شطب ممتلكات ومعدات
٧٥٩,٣٢٤	٥٦٧,١٢٠	أخرى
١٩,٤٦٧,٣٥٦	١٤,١٤٧,٦٣٢	

٢٧. التكلفة التمويلية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١,٤٨٤,٢٤٧	٢٢,٠٢٤,٠١٩	تكلفة فوائد على قروض طويلة الأجل
١,٣٢٠,١٢٦	٢,١٩٩,٠٢٢	إطفاء خصم إيرادات مؤجلة من قرض وزارة المالية
١,٩٥٥,٢٩٤	٣,٧٩٠,٠٣٣	تكلفة فوائد على التزام المنافع المحددة
٦١٧,٧٨٠	٣٢٥,٧٨٦	تكلفة فوائد التزامات عقود إيجار
١٥,٣٧٧,٤٤٧	٢٨,٣٣٨,٨٦٠	

٢٨. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

خطابات الضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة خطابات ضمان نيابة عن الشركة تبلغ قيمتها ١٠,٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥,١ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بضمانات أداء لعملاء وآخرين.

الاعتمادات المستندة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة اعتمادات مستندة نيابة عن الشركة تبلغ قيمتها ١٧,٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٢,١٣ مليون ريال سعودي).

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت الالتزامات الرأسمالية للشركة ١٠٦,٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢٤٠,٨٨ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشروعات التوسعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. توزيعات الأرباح

خلال السنة، قام مساهمو الشركة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠٢٢ م: لا شيء ريال سعودي) وأخرى بمبلغ ٩٣,٥٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: لا شيء ريال سعودي) على الترتيب. لا شيء)، على الترتيب.

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

١-٣٠ تمت المعاملات الهامة التالية مع أطراف ذات علاقة خلال السنة:

العلاقة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
توزيعات أرباح إلى المساهمين	٩٣,٤٩٧,٨٨١ م	-
مصرفات مدفوعة	-	١,١٠٤,٥٤٧
شراء بضائع	-	٩٩٤,٩٧٤
مساهمون		
خاضعة لملكية مشتركة		
لمساهم بالشركة		

فيما يلي بيان بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢-٣٠ المستحق من أطراف ذات علاقة

العلاقة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مصنع موسى للأبواب الأوتوماتيكية	٣,٧٢٤,٧٦٩ م	٣,٣٣٠,٦٠٦ م
كلية موسى للعلوم الصحية	٢٤٥,٨٠٥	٨٤٧,٣٣٣
خاضعة لملكية مشتركة لمساهم بالشركة	٣,٩٧٠,٥٧٤	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

٣-٣٠ مكافآت أعضاء الإدارة العليا

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

العلاقة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
منافع قصيرة الأجل	٩,٧٠٨,٤٠٠	٨,٩٥٥,١٦١
منافع إنهاء الخدمة	٦١٣,٠٥٠	٦٠٩,٦٦٠
	١٠,٣٢١,٤٥٠	٩,٥٦٤,٨٢١

٤-٣٠ المستحق من مساهم

العلاقة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
المستحق من مساهم	-	٢٨,٩٧٩,٢٦٩

٣.١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناتجة من إستخدامها للأدوات المالية :

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

٣.١-١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

لدى مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار إدارة المخاطر بالشركة. تضطلع لجان منبقة عن مجلس بمسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر للشركة. وتقوم اللجان بتقديم تقارير دورية إلى مجلس الإدارة حول نتائج هذه الأعمال.

يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوع. يتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم بحيث تعكس التغيرات في أحوال السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة من خلال إجراءاتها ومعاييرها للإدارة والتدريب إلى تطوير بيئة رقابية مسؤولة يدرك فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتولى لجنة المراجعة بالشركة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة لإدارة المخاطر بالإضافة إلى مراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. تحصل لجنة المراجعة بالشركة على مساعدة في دورها الإشرافي من لجنة المراجعة الداخلية. ويقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعة دورية ومراجعة خاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويقوم بتقديم تقارير حول نتائج هذه الأعمال إلى لجنة المراجعة.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض طويلة الأجل والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى والأدوات المالية المشتقة. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في 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. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة أدائها المالية. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها في ضوء المعطيات المقبولة مع تحسين العائد.

تقوم الشركة بشراء وبيع المشتقات وتتخذ أيضاً مطلوبات مالية في إدارة مخاطر السوق. تتم جميع هذه المعاملات طبقاً للتعليمات والإرشادات الصادرة عن الشركة. ولا تقوم الشركة بتطبيق محاسبة التحوط لضبط التقلب في الربح أو الخسارة.

مخاطر معدلات الفائدة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر معدلات الفائدة (يتبع)

حساسية معدلات الفائدة

تراقب الإدارة التغيرات في معدلات الفائدة. فيما يلي ملخص أسعار الفائدة على الأدوات المالية للمجموعة التي تحمل أسعار فائدة بحسب ما تم إبلاغ إدارة المجموعة به:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أدوات بمعدلات متغيرة المطلوبات المالية
٧٩٨,١٨٠,٤٢٨	١,٢٠٨,٤٦٩,١٣٠	

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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	زيادة بمقدار ٥٠ نقطة أساس
(٣,٩٣٧,٤٧٣)	٦,٠٤٢,٣٤٦	انخفاض بمقدار ٥٠ نقطة أساس
٣,٩٣٧,٤٧٣	(٦,٠٤٢,٣٤٦)	

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدهات 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.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد الشركة لخسائر مالية في حال فشل عميل أو طرف في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة المستحقة للشركة من العملاء والاستثمارات في أوراق الدين.

الشركة معرضة لمخاطر الائتمان في أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية في الذمم المدينة) وفي أنشطتها الاستثمارية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	النقد وما في حكمه
١٥,٢٣٩,٧٤٥	١٥,٨٣٨,٩٤٣	ذمم مدينة
٢٨٧,٦٩٦,٦٧٥	٤٥٣,٢٤٧,٠٠٢	المستحق من مساهم
٢٨,٩٧٩,٢٦٩	-	موجودات متداولة أخرى
٩٨٧,٢٦٠	٩٦٣,٠٥٣	
٣٣٢,٩٠٢,٩٤٩	٤٧٠,٠٤٨,٩٩٨	

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

الزخم 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. تحفظ الشركة بزم مدينة بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كثب. وضعت الإدارة سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل شركة تأمين جديدة على حدة للوصول إلى سماتهم الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام وشروط الدفع القبلية 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 الحسب إلى البيانات التاريخية الفعلية. تقوم الشركة بتقييم تركيز المخاطر الخاص بالذمم المدينة حسب المسموح، حيث يوجد عمالؤها 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.

أفصح في الإيضاح رقم ٩ عن تفاصيل مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة بخصوص مخصص الخسارة للذمم المدينة.

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. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ومؤسسات مالية وأطراف أخرى ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل موجودات مالية بشكل سريع وبمبلغ 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 سيملا اقتصادية تؤدي إلى تأثير مقدر هؤلء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى التأثير النسبي لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر في قطاع أعمال معين.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

لتجنب مخاطر التركزات المفرطة، 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				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهراً	القيمة الدفترية	
٢١٠,٧٢١,٩٢٦	-	-	٢١٠,٧٢١,٩٢٦	٢١٠,٧٢١,٩٢٦	ذمم دائنة
٢١,٣٠١,٦٤٣	-	-	٢١,٣٠١,٦٤٣	٢١,٣٠١,٦٤٣	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١,١٩٣,٥٨٢,٠٨٠	٢١٤,٥٥٦,٤٦٢	٨٣٥,٠٠١,٧٣١	١٤٤,٠٢٣,٨٨٧	١,١٤٣,٤٦٩,١٣٠	قروض طويلة الأجل
٦٦,٠٨٧,١٧١	-	-	٦٦,٠٨٧,١٧١	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٢٧٠,٥٧٢	-	-	٢٧٠,٥٧٢	٢٧٠,٥٧٢	الأدوات المالية المشتقة
٥,٥٧٠,٠٠٠	-	٢,٣٨٠,٠٠٠	٣,١٩٠,٠٠٠	٥,٣٨٦,٠٨٠	التزامات عقود الإيجار
١,٤٩٧,٥٣٣,٣٩٢	٢١٤,٥٥٦,٤٦٢	٨٣٧,٣٨١,٧٣١	٤٤٥,٥٩٥,١٩٩	١,٤٤٦,١٤٩,٣٥١	

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهراً	القيمة الدفترية	
٢٠٧,٥٧٣,٨٠١	-	-	٢٠٧,٥٧٣,٨٠١	٢٠٧,٥٧٣,٨٠١	ذمم دائنة
٢٣,٢٨٣,٤٨٣	-	-	٢٣,٢٨٣,٤٨٣	٢٣,٢٨٣,٤٨٣	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	لأدوات المالية المشتقة
١١,٩٥٥,٠٠٠	-	٥,٥٧٠,٠٠٠	٦,٣٨٥,٠٠٠	١١,٤٤٥,٢٩٤	التزامات عقود الإيجار
١,١٣٦,٥٢٤,١٣٢	١٦٩,٧٥٢,٧٢٠	٦٠٨,٠٠٣,٣٠٩	٣٥٨,٧٦٨,١٠٣	١,٠٣٢,٠٣٠,٦٥٥	

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 عدم الالتزام بالوفاء بالتعهدات المالية إلى استرجاع التسهيلات. ولم يكن هناك أي خرق للتعهدات المالية الملزمة بشأن أي قروض طويلة الأجل في الفترة الحالية. ولم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

فيما يلي نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية في الشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مجموع المطلوبات
١,١٧٧,٠٢٥,٥٢٠	١,٦٤٥,٧٩٥,١٣١	يخصم: النقد وما في حكمه
(١٥,٢٣٩,٧٤٥)	(١٥,٨٣٨,٩٤٣)	صافي الدين
١,١٦١,٧٨٥,٧٧٥	١,٦٢٩,٩٥٦,١٨٨	مجموع حقوق الملكية
٦٤٨,١٤٢,٤٢٩	٦٥٦,٠٠٣,٤٧١	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر
١,٧٩	٢,٤٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,٢٣٩,٧٤٥	١٥,٨٣٨,٩٤٣	النقد وما في حكمه
٢٨٧,٦٩٦,٦٧٥	٤٥٣,٢٤٧,٠٠٢	ذمم مدينة
٢٨,٩٧٩,٢٦٩	-	المستحق من مساهم
٩٨٧,٢٦٠	٩٦٣,٠٥٣	موجودات متداولة أخرى
٣٣٢,٩٠٢,٩٤٩	٤٧٠,٠٤٨,٩٩٨	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

المطلوبات المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٢٣٣,٥٤٦	٢٧٠,٥٧٢	المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
		الأدوات المالية المشتقة

المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٧٨٧,٤٩٤,٥٣١	١,١٤٣,٤٦٩,١٣٠	قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٥)
	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٥-١)
١١,٤٤٥,٢٩٤	٥,٣٨٦,٠٨٠	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢١)
٢٠٧,٥٧٣,٨٠١	٢١٠,٧٢١,٩٢٦	ذمم دائنة (إيضاح ١٧)
٢٩,٤٠١,٠١٧	٢١,٣٠١,٦٤٣	مطلوبات متداولة أخرى
١,٠٣٥,٩١٤,٦٤٣	١,٤٤٥,٨٧٨,٧٧٩	مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

مجموع المطلوبات المالية

١,٠٣٨,١٤٨,١٨٩	١,٤٤٦,١٤٩,٣٥١
---------------	---------------

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(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 والسلف	التزامات عقود الإيجار	المجموع
٥٨,١٢٠,٢١٢	٤٩٤,٧١٩,٠٩٧	١٨,٣٦٢,٥٣٠	٥٧١,٢٠١,٨٣٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م			
(٤٢,٨٨٠,٤٦٧)	-	-	(٤٢,٨٨٠,٤٦٧)
-	٣١٨,٥٣٨,٩٧٨	-	٣١٨,٥٣٨,٩٧٨
-	(٢٧,٨٤٣,٠٦٧)	-	(٢٧,٨٤٣,٠٦٧)
-	-	(٦,٩١٧,٢٣٦)	(٦,٩١٧,٢٣٦)
(٤٢,٨٨٠,٤٦٧)	٢٩٠,٦٩٥,٩١١	(٦,٩١٧,٢٣٦)	٢٤٠,٨٩٨,٢٠٨
الحركات على التدفقات النقدية			
صافي الحركة على النقد وما في حكمه			
متحصلات من قروض طويلة الأجل			
المسدد من قروض طويلة الأجل			
المدفوع من أصل الإيجار			
مجموع التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية			
تغيرات غير نقدية			
-	١,٣٢٠,١٢٦	-	١,٣٢٠,١٢٦
-	١,٣٢٠,١٢٦	-	١,٣٢٠,١٢٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
١٥,٢٣٩,٧٤٥	٧٨٦,٧٣٥,١٣٤	١١,٤٤٥,٢٩٤	٨١٣,٤٢٠,١٧٣
الحركات على التدفقات النقدية			
صافي الحركة على النقد وما في حكمه			
متحصلات من قروض طويلة الأجل			
المسدد من قروض طويلة الأجل			
مدفوعات أصل الإيجار			
مجموع التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية			
تغيرات غير نقدية			
إطفاء خصم قرض حسن من وزارة المالية			
تسويات أخرى *			
مجموع التغيرات غير النقدية			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
١٥,٨٣٨,٩٤٣	١,٢١٣,٣٢٥,٣١٩	٥,٣٨٦,٠٨٠	١,٢٣٤,٥٥٠,٣٤٢

* يتعلق هذا الرصيد بتسويات غير نقدية لمخصص فوائد تم تسويتها في مصروف الفوائد والفوائد المدفوعة في التدفقات النقدية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. تقارير القطاعات

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

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

المجموع	المواد الصيدلانية	الخدمات الطبية
٩٧٨,٩٧٤,٦٩٥	١٨٦,٧١١,٣٦٦	٧٩٢,٢٦٣,٣٢٩
٣٠٦,٩٩٧,٧٢٩	٣٠,٧١٧,١٩٤	٢٧٦,٢٨٠,٥٣٥
(١٢,٧٥٥,٢٢٣)		
(١٧٦,٣٠٧,٧٦٨)		
(٣,٩٣٠,٠٨٧)		
١,٩٦٢,٩٧٤		
١٤,١٤٧,٦٣٢		
(٢٨,٣٣٨,٨٦٠)		
١٠١,٧٧٦,٣٩٧		
-		
١٠١,٧٧٦,٣٩٧		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
الإيرادات من العقود مع العملاء		
جمالي الربح		
إيرادات / (مصروفات) غير موزعة		
مصروفات بيع وتسويق		
مصروفات عمومية وإدارية		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة نت ذمم مدينة		
ربح من أدوات مالية مشتقة		
إيرادات أخرى		
كلفة تمويلية		
لربح قبل الزكاة		
مصروف الزكاة للسنة		
ربح السنة		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
الإيرادات من العقود مع العملاء		
جمالي الربح		
إيرادات / (مصروفات) غير موزعة		
مصروفات بيع وتسويق		
مصروفات عمومية وإدارية		
رد مقابل خسارة الانخفاض في القيمة من ذمم مدينة		
خسارة عن أدوات مالية مشتقة		
إيرادات أخرى		
كلفة تمويلية		
لربح قبل الزكاة		
مصروف الزكاة للسنة		
ربح السنة		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
موجودات القطاع		
مطلوبات القطاع		
٢,٣٠١,٧٩٨,٦٠٢	٢٥,٠٩١,٨٣٤	٢,٢٧٦,٧٠٦,٧٦٨
١,٦٤٥,٧٩٥,١٣١	٤٤,٩٥١,٥٨٦	١,٦٠٠,٨٤٣,٥٤٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
موجودات القطاع		
مطلوبات القطاع		
١,٨٢٥,١٦٧,٩٤٩	٢٠,٢١١,١٣٨	١,٨٠٤,٩٥٦,٨١١
١,١٧٧,٠٢٥,٥٢٠	٣٨,٥٤٤,١٨٣	١,١٣٨,٤٨١,٣٣٧

توجد جميع الموجودات التشغيلية والأنشطة الرئيسية للشركة في المملكة العربية السعودية.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات المفصّل عنها هي نفس السياسات المحاسبية للشركة. يمثل ربح القطاع المكتسب من كل قطاع دون توزيع تكاليف الإدارة المركزية ومنها رواتب المديرين والأرباح غير التشغيلية الخاصة بالأدوات المالية والتكاليف التمويلية. هذا هو الإجراء الذي يتم إبلاغه لمجلس إدارة الشركة بغرض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساس والمخفض بقسمة صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة
٥١,٠١٥,٦١٦	٩٨,١٤٦,١٣١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساس والمخفض العائد إلى مساهمي الشركة
١,٤٦	٢,٨٠	

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم ليعكس الزيادة في الأسهم الناتجة من رسلطة المساهمة من مساهم دون مقابل إضافي (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٢).

٣٥. الأحداث اللاحقة

كما أفصح عنه في الإيضاح رقم ١٢، حصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤ م على زيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار ٣٤,٩ مليون سهم جديد (قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي). وعليه، فيما يلي تفاصيل هيكل الملكية المعدل لمساهمي الشركة وحصة كل منهم، بعد نهاية السنة:

الاسم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	ريال سعودي
الملكية المعدلة			
عبدالعزیز عبدالله موسى	٧٥٪	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠
شركة عبدالعزيز موسى الخيرية	٥٪	١,٧٥٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠
حبیبة عبدالرحمن موسى	٢,٥٪	٨٧٥,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠
محمد عبدالعزيز موسى	٢,٥٪	٨٧٥,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠
سارة عبدالعزيز موسى	١,٢٥٪	٤٣٧,٥٠٠	٤,٣٧٥,٠٠٠
زينب عبدالعزيز موسى	١,٢٥٪	٤٣٧,٥٠٠	٤,٣٧٥,٠٠٠
أميمة عبدالعزيز موسى	١,٢٥٪	٤٣٧,٥٠٠	٤,٣٧٥,٠٠٠
مالك عبدالعزيز موسى	٢,٥٪	٨٧٥,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠
باسر عبدالعزيز موسى	٢,٥٪	٨٧٥,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠
لمى عبدالعزيز موسى	١,٢٥٪	٤٣٧,٥٠٠	٤,٣٧٥,٠٠٠
يوسف عبدالعزيز موسى	٢,٥٪	٨٧٥,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠
أحمد عبدالعزيز موسى	٢,٥٪	٨٧٥,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠
	١٠٠٪	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠

في تاريخ لاحق لنهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح عينية على مساهمي الشركة بمبلغ ٢٢,٩٠ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل أراض غير تشغيلية للشركة إلى المساهمين. بالإضافة إلى ذلك، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

لم تقع أي أحداث لاحقة هامة على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قد يكون لها أثر جوهري في المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

٣٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٥ هـ، الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٤ م.