

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعدة لغرض خاص
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المعدة لغرض خاص
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المعدة لغرض خاص
٣٧ - ٨	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص

تقرير المراجع المستقل

الى المساهمين
الشركة الطبية التخصصية
الرياض، المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص للشركة الطبية التخصصية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعدة لغرض خاص وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المعدة لغرض خاص وقائمة التدفقات النقدية الموحدة المعدة لغرض خاص للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة في الايضاح ٣ من القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ("الميثاق") المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه - الأساس المحاسبي والقيود على الاستخدام

نلفت الانتباه الى الايضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص الذي يوضح الاساس المحاسبي المستخدم. تم إعداد القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص لغرض ادراجها في طلب الطرح العام الأولي للشركة الذي سيتم تقديمه إلى هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. وبناء عليه، فإن هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص قد لا تكون صالحة لأي غرض آخر. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن اعداد القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص

تعتبر الإدارة مسؤولة عن الاعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في الايضاحات رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة معدة لغرض خاص خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

تقرير المراجع المستقل الى إدارة الشركة الطبية التخصصية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص ككل خالية من التحريفات الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يشمل رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المعدة لغرض خاص، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وعن أداء أعمال المراجعة للمجموعة. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير المراجع المستقل الى إدارة الشركة الطبية التخصصية (تتمة)**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص (تتمة)**

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



مازن بن علي العمري
ترخيص رقم ٤٨٠
٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ
٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤

١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	ايضاحات
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٥٤,٠٣٠,٤٢٩	٣١,٤٦٧,٦٣٦	١٢,٨١٦,١٠٦	٥ نقد وما في حكمه
٢٣٥,١٠٢,٢٩٦	٢٧٩,٩٩٩,٤٩٣	٣٤٠,٦٣٧,٤٨٠	٦ ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,١٤٥,٦٧٢	٢,١١٨,٨٣٤	٢,٣٦١,٩١٤	٢١ مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٤,٧٠٩,٩٤٠	٢٣,٨٢١,١٤١	١٩,٢٦١,٢٥١	٧ مخزون
٧١,٧٢٣,٣٢٠	٣٣,٧٨١,٣٨١	٢٣٠,٠٠٦,٤٢٣	٨ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٨٦,٧١١,٦٥٧	٣٧١,١٨٨,٤٨٥	٦٠٥,٠٨٣,١٧٤	مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٨٧١,٥٧٢,١٤٦	١,٠١٨,٨٨٤,٢١٢	١,٠٢١,٥٢٩,٦٨٤	٩ ممتلكات ومعدات
٧٣,٥٠٠,٢٩١	٢٢٩,٥٠٦,٩٨٢	٢٠٩,٨٠٥,٥٨٩	١٢ موجودات حق الاستخدام
٩٤٥,٠٧٢,٤٣٧	١,٢٤٨,٣٩١,١٩٤	١,٢٣١,٣٣٥,٢٧٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٣١,٧٨٤,٠٩٤	١,٦١٩,٥٧٩,٦٧٩	١,٨٣٦,٤١٨,٤٤٧	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
٦٩,٢٥٤,٥٥٩	١١٧,٦٩٤,٦٦٨	٩٠,٤٠٩,٢٨٨	ذمم دائنة تجارية
٢,٠٨٩,٨٦١	١,١٠٠,٢٨٥	٤٥٠,٢٥٠	٢١ مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠ قروض قصيرة الأجل
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٣٨٩,١٠٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١ قروض طويلة الأجل
٨,٣٦٥,٧٧٤	١٩,٦٢٩,٩٣٨	٢١,٥٥٨,٣٧٠	١٢ مطلوبات عقود الايجار
٤,٠٧٣,٥٩٠	٤,٢١٦,١٦٦	٢,٤٧٨,٥٣٢	١٣ قرض حكومي
٥٣٠,٤٣٦	٤٤٩,٤٥٦	٣٦٥,٦٤٠	١٣ منح حكومية مؤجلة
٣٦,٩٠٧,٠٢٦	٤٩,٦٦٨,٥٨٤	٦٧,٩٨٧,٥١٥	١٤ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٧٠٤,٨٤٧	١,٧٦٧,٨٣٨	٣,٣٢١,٢٠٢	١٥ زكاة مستحقة
٢٢٩,٩٢٦,٠٩٣	٤٠٩,٩١٦,٠٣٩	٥٤١,٥٧٠,٧٩٧	مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٠٤,٦٤٦,٦٣٢	٢٨٢,٧٥٠,٠٠٠	١١ قروض طويلة الأجل
١٤,٦٦٣,٠٣٥	١٠,٤٤٦,٨٦٩	٧,٩٦٨,٣٣٨	١٣ قرض حكومي
٣٨,٢٩٠,١٧٢	١٩٢,١٧٣,٧١٧	١٧٩,٥١٠,٥٩٨	١٢ مطلوبات عقود الايجار
١,٥٦٨,٣٦٩	٩٩٣,٥٦٧	٥٦٤,١٧٦	١٣ منح حكومية مؤجلة
١٥,١٧٧,٣١٥	١٠,٣٦٥,٠١٩	٥,٥٢٤,٠٩٧	ذمم دائنة تجارية طويلة الأجل
١١١,٨٧٦,٤١٦	١٢٥,٦١٢,٤١٧	١٣٤,٢٨٤,٧٤٩	١٦ التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٤٠,٣٢٥,٣٠٧	٥٤٤,٢٣٨,٢٢١	٦١٠,٦٠١,٩٥٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٧٠,٢٥١,٤٠٠	٩٥٤,١٥٤,٢٦٠	١,١٥٢,١٧٢,٧٥٥	مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧ رأس المال
٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	١٨ احتياطي نظامي
٥٢٦,٨٧٩,٤٥٦	٥٣٠,٧٧٢,١٨١	٥٤٩,٥٩٢,٤٥٤	أرباح مبقاة
٦٦١,٥٣٢,٦٩٤	٦٦٥,٤٢٥,٤١٩	٦٨٤,٢٤٥,٦٩٢	مجموع حقوق المساهمين
١,٣٣١,٧٨٤,٠٩٤	١,٦١٩,٥٧٩,٦٧٩	١,٨٣٦,٤١٨,٤٤٧	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢١ (بالريال السعودي)	ايضاحات	
٨٦٧,٢٣٥,٦٩٣	١,٠٥٣,١٢٣,٦٧٠		الإيرادات
(٦٩٥,٧٦٩,٧٧٣)	(٨١٥,٦٩٥,١١٣)		تكلفة الإيرادات
١٧١,٤٦٥,٩٢٠	٢٣٧,٤٢٨,٥٥٧		إجمالي الربح
(١١٠,٤٧٠,٩٦٤)	(١٦٢,٣٦٢,٧٣٣)	١٩	مصاريف إدارية وعمومية
(٥,٩٤٨,٨٤٦)	(٥,٨٦٧,٥١٨)		مصاريف بيع وتسويق
٥٥,٠٤٦,١١٠	٦٩,١٩٨,٣٠٦		الربح من العمليات
(١٥,٣٩٣,٩٤٨)	(١٨,٨٨٥,٦٨٤)		تكاليف تمويل
٨,١٣٤,٤٥٤	٨,٩٧٥,٥٩٩		إيرادات أخرى
٤٧,٧٨٦,٦١٦	٥٩,٢٨٨,٢٢١		الربح للسنة قبل الزكاة
(١,٧٦٧,٨٣٨)	(٣,٣٢١,٢٠٢)	١٥	زكاة
٤٦,٠١٨,٧٧٨	٥٥,٩٦٧,٠١٩		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٢,١٢٦,٠٥٣)	(٢,١٤٦,٧٤٦)	١٦	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢,١٢٦,٠٥٣)	(٢,١٤٦,٧٤٦)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤٣,٨٩٢,٧٢٥	٥٣,٨٢٠,٢٧٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٥,٤١	٦,٥٨	٢٣	الأساسي والمخفض

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي (بالريال السعودي)	أرباح مبقاة (بالريال السعودي)	احتياطي نظامي (بالريال السعودي)	رأس المال (بالريال السعودي)	إيضاحات
٦٦١,٥٣٢,٦٩٤	٥٢٦,٨٧٩,٤٥٦	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٦,٠١٨,٧٧٨ (٢,١٢٦,٠٥٣)	٤٦,٠١٨,٧٧٨ (٢,١٢٦,٠٥٣)	- -	- -	الربح للسنة (معدل) إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى (معدل)
٤٣,٨٩٢,٧٢٥ (٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	٤٣,٨٩٢,٧٢٥ (٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	- -	- -	٢٠ إجمالي الدخل الشامل للسنة توزيعات أرباح
٦٦٥,٤٢٥,٤١٩	٥٣٠,٧٧٢,١٨١	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٥,٩٦٧,٠١٩ (٢,١٤٦,٧٤٦)	٥٥,٩٦٧,٠١٩ (٢,١٤٦,٧٤٦)	- -	- -	الربح للسنة إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٥٣,٨٢٠,٢٧٣ (٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	٥٣,٨٢٠,٢٧٣ (٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	- -	- -	٢٠ إجمالي الدخل الشامل للسنة توزيعات أرباح
٦٨٤,٢٤٥,٦٩٢	٥٤٩,٥٩٢,٤٥٤	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢١ (بالريال السعودي)	ايضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٧,٧٨٦,٦١٦	٥٩,٢٨٨,٢٢١		الربح للسنة قبل الزكاة
٥٥,٤١٥,٤٧٨	٧٢,٣٤٩,٩٧٧	٩	تعديلات على: استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٩,١٦٢,٣١٢	٣٠,٥٨٦,٣٨١	١٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤,٥٦٠,٦١٧	٥١,٣١٩,٩٧٢	٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة المحملة للسنة
(٦٥٥,٧٨٢)	(٥١٣,٢٠٧)	١٣	إطفاء إيراد مؤجل - منحة حكومية
١٣,٩٩٩,٠٤٥	١٤,٨٩٩,٤٠٥	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٥,٣٩٣,٩٤٨	١٨,٨٨٥,٦٨٤		تكاليف تمويل
(١١١,٠٤٨)	(٥٣,٠٦٣)		مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٦٥,٥٥١,١٨٦	٢٤٦,٧٦٣,٣٧٠		
(٤٩,٤٥٧,٨١٤)	(١١١,٩٥٧,٩٥٩)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٩٧٣,١٦٢)	(٢٤٣,٠٨٠)		ذمم مدينة تجارية
٨٨٨,٧٩٩	٤,٥٥٩,٨٩٠		مطلوب من أطراف ذات علاقة مخزون
٣٧,٩٤١,٩٣٩	(١٩٦,٢٢٥,٠٤٢)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٣,٦٢٧,٨١٣	(٣٢,١٢٦,٣٠٢)		ذمم دائنة تجارية
(٩٨٩,٥٧٦)	(٦٥٠,٠٣٥)		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٢,٣٠١,٣٦٥	١٨,٩٥٠,٤٩٣		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٨,٨٩٠,٥٥٠	(٧٠,٩٢٨,٦٦٥)		النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٧٠٤,٨٤٧)	(١,٧٦٧,٨٣٨)	١٥	زكاة مدفوعة
(٦,١١٥,٥٠٢)	(١١,٥٤٨,٧٧٦)	١٦	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
٢٠٠,٠٧٠,٢٠١	(٨٤,٢٤٥,٢٧٩)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٨٠,٦٥٦,٨٥٦)	(٥٦,٦٣٠,٠٥٧)	٩	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٣٠,٤٢٩	١٩٥,٧٠٣		شراء ممتلكات ومعدات
(٢٢,٠٩٠,٠٦٩)	(١٨,٥٠٨,٠٣٢)	٩	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٠٢,٦١٦,٤٩٦)	(٧٤,٩٤٢,٣٨٦)		إضافات على مشاريع قيد التنفيذ
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٤,٧١٤,٢٦٤)	٤٧,٧١٤,٢٦٤	١١	توزيعات ارباح مدفوعة
(٤,٠٧٣,٥٩٠)	(٤,٢١٦,١٦٥)	١٣	متحصلات من قروض قصيرة الأجل - بالصافي
(٢٠,٠٢١,٢٩٤)	(٢١,٦١٩,٦٧٥)	١٣	متحصلات / (سداد) قرض طويل الأجل - بالصافي
(١١,٢٠٧,٣٥٠)	(١٦,٣٤٢,٢٨٩)	١٢	سداد قرض حكومي طويل الأجل
(٢٠,٠١٦,٤٩٨)	١٤٠,٥٣٦,١٣٥		المسدد من مطلوبات عقود الايجار
(٢٢,٥٦٢,٧٩٣)	(١٨,٦٥١,٥٣٠)		تكاليف تمويل مدفوعة
٥٤,٠٣٠,٤٢٩	٣١,٤٦٧,٦٣٦		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣١,٤٦٧,٦٣٦	١٢,٨١٦,١٠٦		صافي النقص في النقد وما في حكمه خلال السنة
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
١٨٥,١٦٩,٠٠٣	١٠,٨٨٤,٩٨٨	١٢	البنود غير النقدية
٤٠٤,٥٢٣,٦٠٩	٧٣,٠٣٩	٩	إضافات الى موجودات حق الاستخدام
(٢,١٢٦,٠٥٣)	(٢,١٤٦,٧٤٦)	١٦	تحويل من مشاريع قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
			إعادة قياس التزامات منافع محددة للموظفين

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص.

١. معلومات حول الشركة والأنشطة

الشركة الطبية التخصصية هي شركة مساهمة مقفلة سعودية تمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٣٨٣٢ بتاريخ ١١/١٣/١٤١٤هـ (الموافق ٢٤ أبريل ١٩٩٤).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة وتشغيل المستشفيات والعيادات والمراكز الطبية وخدمات الأغذية الصحية، وكذلك صيانة المستشفيات والمرافق الطبية والعمليات غير الطبية. وتشمل الأنشطة الإضافية إنتاج الأغذية المطبوخة وغير المطبوخة وإدارة وتشغيل المطاعم والخدمات ذات الصلة بالأغذية.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة كما يلي:
مبنى ٦٦٧٨ طريق الملك فهد، حي العليا، وحدة رقم ١، الرياض ١٢٣١١ - ٤٤٠٥.

تتملك الشركة الشركة التابعة التالية المملوكة بالكامل (٢٠٢٠: ١٠٠٪):

الاسم	بلد التسجيل	الأنشطة
الشركة العالمية التخصصية للأغذية	المملكة العربية السعودية	خدمات الأغذية والتموين

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص المعلومات المالية للشركة وشركتها التابعة والفروع التالية، التي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	أنشطة الفرع	العنوان	تاريخ السجل التجاري
مستشفى المركز التخصصي الطبي - اس ام سي - طريق الملك فهد	١٠١٠١٥٠٢٢٧	المستشفيات	الرياض	١٩٩٨/٠٦/٢٣
عالم الحمية - اس ام سي	١٠١٠١٥٦٥٨٥	مراكز التغذية	الرياض	١٩٩٩/٠٣/١٢
عالم الحمية - اس ام سي	٢٠٥١٠٣٠٢٠٧	مراكز التغذية	الخبر	٢٠٠٤/٠١/١١
عالم الحمية - اس ام سي	٤٠٣٠١٦٩١٦٦	أنشطة مقدمي خدمات الطعام ومراكز التغذية	جدة	٢٠٠٧/٠٥/٠٥
مستشفى المركز التخصصي الطبي - اس ام سي - طريق الملك عبد الله	١٠١٠٤١٣٥٨٥	المستشفيات	الرياض	٢٠١٤/٠٧/٠٥
الشركة الطبية التخصصية - اس ام سي	١٠١٠٤٣١٦٩١	إدارة وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمرافق الصحية والعمليات غير الطبية	الرياض	٢٠١٥/٠٣/٢٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢. أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص على أساس الاستمرارية ، لأغراض الإدارة الداخلية وفقاً للسياسات المحاسبية المدرجة أدناه وذلك فقط لغرض ادراجها في طلب الطرح العام الأولي للشركة الذي سيتم تقديمه إلى هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. يتم إعداد القوائم المالية الموحدة ذات المعدة لغرض خاص لاستخدام ومعلومات الإدارة فقط وبالتالي لا ينبغي استخدامها لأي غرض آخر.

تم إعداد مجموعة منفصلة من القوائم المالية النظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل الإدارة وتمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدره رأياً غير معدلاً في تقريره حول القوائم المالية بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٢. تم تقديم القوائم المالية النظامية المراجعة إلى وزارة التجارة.

تختلف أرقام السنة الحالية وأرقام المقارنة في هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص في التصنيفات عن القوائم المالية النظامية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢-٢ أساس التوحيد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك في السياسات المحاسبية أدناه.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة وشركتها التابعة ("المجموعة") المدرجة في إيضاح (١) أعلاه. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعين بـ "المجموعة". الشركة التابعة هي المنشأة التي تسيطر عليها الشركة.

تسيطر الشركة على منشأة عندما تتعرض أو يكون لها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها في المنشأة ؛ وعندما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم توحيد الشركة التابعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن عمليات جميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تنتقل السيطرة إلى الشركة. يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك الأمر في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها. وتسجل الزيادة في تكلفة الاستحواذ بين القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص. يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين الشركات. تتم مطابقة السياسات المحاسبية للشركة التابعة، عند الضرورة، لضمان التوافق مع السياسات المعتمدة من قبل المجموعة. لدى للشركة والشركة التابعة لها فترات تقرير متطابقة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ النقد وما في حكمه

ينكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٣-٢ المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق المقدرة، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم تكوين مخصص مناسب للمخزون بطئ الحركة إن وجد.

تتضمن التكلفة النفقات المتكبدة للحصول على المخزون والتكاليف المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه وظروفه الحالية.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الممتلكات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة إن وجدت، باستثناء الموجودات قيد الإنشاء والأراضي التي يتم قيدها بالتكلفة ولا يتم حساب الاستهلاك عليها. تمثل الموجودات قيد الإنشاء جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها كممتلكات ومعدات عند اكتمال المشروع.

تتضمن التكاليف جميع النفقات المنسوبة مباشرة إلى إنشاء أو شراء بند الممتلكات والمعدات. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمعدات وتكاليف الإقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء شروط الاعتراف. عندما تكون هناك حاجة إلى استبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بالاعتراف بهذه الأجزاء كموجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وتقوم بإهلاكها وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة المعدة لغرض خاص عند تكيدها.

تتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة الموجودات ذات الصلة أو تطيل عمرها بشكل كبير.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، ويتم استهلاك التحسينات على المأجور على أساس العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل. ان معدلات الاستهلاك السنوية المستخدمة هي كما يلي:

الوصف	نسبة الاستهلاك
مباني وتحسينات	١,٧٥٪ إلى ٦,٦٧٪
معدات طبية	١٠٪ إلى ٢٥٪
اثاث وتركيبات	١٠٪ إلى ٢٠٪
كمبيوتر وبرامج	١٤٪ إلى ٢٥٪
معدات عامة	١٠٪ إلى ٢٥٪
سيارات	٢٥٪

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل أو استبعاده. يتم ادراج الربح والخسارة الناتجة من الغاء الاعتراف بالأصل (التي يتم احتسابها على اساس الفرق بين صافي المتحصل من عملية الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل المستبعد) في قائمة الدخل الشامل عند الغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والعمر الإنتاجي وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً.

٤-٣ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التمويلي الخاصة بها لأنواع مختلفة من العقود بما في ذلك المباني والأراضي والمستودعات ومرافقها وإيجارات مباني السكن / المكاتب والمعدات الطبية الخ. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. ويتم قيد تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص على طول فترة الإيجار وذلك لتحميل معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار أيهما أقل باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً بناء بالقيمة الحالية.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- قيمة القياس المبدئي لمطلوبات عقود الإيجار؛
- أي دفعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ بدء الإيجار مخصصاً منها أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية، وتكاليف ترميم.

يتم لاحقاً قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تشمل مطلوبات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة ضمنياً) ، ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر الممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- دفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تظهر ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص، عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تكون حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يكون خيار التمديد مشمولاً في مدة التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. وعند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال اللازمة لاستبدال الأصل المؤجر.

٥-٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجود مالي في منشأة ومطلوب مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

الموجودات المالية

تطلب المجموعة تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ، والتي تم تحديدها في وقت الاعتراف المبدئي.

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية بموجب السياسات المحاسبية:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة؛
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر إلى الدخل الشامل عند الاستبعاد؛
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر إلى الدخل الشامل عند إلغاء الاعتراف؛ والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

موجودات مالية مصنفة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسارة انخفاض القيمة (باستثناء استثمارات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاعتراف المبدئي):

- إن الأصل محتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأداة تدفقات في تواريخ محددة وما هي الا دفعات من أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين الغير مسدد.

إذا لم يستوفي الأصل المالي كلا من هذين الشرطين، فيتم قياسه بالقيمة العادلة.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- ان الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل تم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية ؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأداة تدفقات في تواريخ محددة وما هي الا دفعات من أصل الدين والفائدة على مبلغ اصل الدين الغير مسدد.

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

كما بتاريخ التقرير، لا تمتلك المجموعة أي أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تحدد المجموعة استثماراً غير محتفظ به للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي.

كما في تاريخ التقرير، لا تمتلك المجموعة أي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة المنهج المبسط لاحتساب انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية، و ينتج عن ذلك الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على مثل هذه التعرضات. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام معدل التدفق بناءً على خبرة خسائر الائتمان التاريخية للمجموعة معدلة للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج العام لحساب انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً عندما لا تزيد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي. إن تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي يتم من خلال النظر في التغير في مخاطر التعثر عن السداد التي تحدث على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دلالة على احتمال التعثر عن السداد، أو الخسارة بسبب التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) والتعرض عند التعثر عن السداد. يعتمد تقييم احتمالية التعثر عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بمعلومات تطوعية، كما هو موضح أعلاه.

يتمثل التعرض لمخاطر التعثر عن السداد للموجودات المالية بإجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعرض عند التعثر عن السداد للعناصر خارج قائمة المركز المالي من خلال تطبيق عامل تحويل الائتمان على الجزء غير المسحوب من التعرض.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ الأدوات المالية (تتمة)

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة بشكل جماعي لمعالجة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية وفقاً للاسس التالية:

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

- يتم تقييم طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم التجارية المدينة والأخرى للمجموعة وضم الإيجار التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعة منفصلة. يتم تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للقروض المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة على أساس فردي).
- متأخرة السداد؛
- طبيعة المقترضين وحجمهم والقطاع الذي يعملون فيه، و
- تصنيفات الائتمان الخارجية حيثما تتوفر.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة المعدة لغرض خاص لجميع الأدوات المالية مع التعديل المقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة لها في الدخل الشامل الآخر ويتم تضمينه في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يخض القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بنقل الأصل المالي أو جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بالملكية إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن 'المبالغ التي قد تضطر لتسويتها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما تعترف أيضاً بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بمبلغ التغيير في القيمة العادلة للالتزام المالي المنسوب إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات في الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان للالتزام في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص. لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف التغييرات في القيمة العادلة العائدة إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة المعدة لغرض خاص. يتضمن الاحتياطي الائتماني للمطلوبات التغييرات المترابطة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والتي تعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه الالتزامات والتي لن تؤدي إلى خلق أو توسيع عدم التطابق المحاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المعروض في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص. عندما يتم إلغاء الاعتراف بهذه الاستثمارات، يتم تحويل المبلغ التراكمي ذي الصلة في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المبقاة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الاحتياطي النظامي

وفقاً لما ينص عليه نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح الشركة للسنة إلى الاحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة وقف التحويل عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٧-٣ مخصص الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة بناء على القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص للشركة وشركتها التابعة. يتم توزيع مبلغ الزكاة المحسوب بين الشركة وشركتها التابعة. يتم تسجيل أي فرق بين المخصصات والربوط النهائي في السنة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

٨-٣ منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا أخرى قصيرة الأجل والتي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات متداولة لمنافع الموظفين في قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص.

التزامات ما بعد التوظيف

خطط المساهمات المحددة

منافع التقاعد في شكل المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هو نظام مساهمة محددة. ليس على المجموعة أي التزام ، بخلاف المساهمة المستحقة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تعترف المجموعة بالمساهمة المستحقة للحكومة كمصروف، عندما يقدم الموظف الخدمة ذات الصلة.

خطط المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بإعادة القياس، التي تتكون من المكاسب والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة لغرض خاص مع خصم أو ائتمان مقابل للأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل الشامل في الفترات اللاحقة.

يتم اعتماد معدل خصم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر على العائد على سندات الشركات ذات المدة والعملية المتوافقة مع المطلوبات. عندما لا يكون هناك سوق مركزية لسندات الشركات بالعملية قيد النظر، يتم استخدام عوائد السندات الحكومية. في غياب سوق السندات المركز في المملكة العربية السعودية، يعتمد سعر الخصم المستخدم على أسعار سندات الشركات الأمريكية.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الشامل الموحدة لغرض خاص في تاريخ تعديل أو تقليص الخطة أو التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، أيهما سبق. يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتغيرات في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات و"المصاريف الإدارية والعمومية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك ضمان معقول بأنه سيتم استلام المنحة، وسوف يتم الامتثال لجميع الشروط المرفقة بها. عندما تتعلق المنحة بأحد بنود المصاريف، يتم الاعتراف بها كإيراد على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها دفع التكاليف، والتي تهدف إلى التعويض عنها، كمصاريف. عندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

وقد حصلت المجموعة على قرض بدون فوائد من وزارة المالية بشرط ألا تستخدم العائدات إلا لغرض شراء المعدات والأثاث الطبي. يتم التعامل مع الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للقرض (قيمه العادلة) والعائدات المستلمة كمنحة حكومية. يتم تأجيل إيرادات المنحة وإصدارها لاحقاً في قائمة الدخل الشامل المعدة لغرض خاص لنفس الفترة التي يتم فيها استهلاك الأصل ذو الصلة.

٣-١٠ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بالنسبة لجميع الموجودات الملموسة وغير الملموسة، تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، يلزم إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل، وتقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديده للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد فإنه يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بذلك الأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ أحدث المعاملات بالسوق بالاعتبار، إن وجدت. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة بشكل علني أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تقوم المجموعة باحتساب انخفاض القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة ثلاث سنوات. يحتسب معدل نمو طويل المدى ويتم تطبيقه لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الثالثة.

عند عكس خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الانتاجية) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص.

٣-١١ الإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات العملاء بناء على الخطوات الخمس التالية:

الخطوة رقم ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل: تعرّف العقود بأنها اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد معايير كل عقد يجب الوفاء به:

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الاداء الواردة بالعقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل البضائع أو الخدمات الموعودة للعميل، ما عدا المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٤: توزيع قيمة المعاملة على التزامات الاداء الواردة بالعقد: بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من التزام أداء، توزع المجموعة سعر المعاملة على لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة رقم ٥: الاعتراف بالإيرادات عند (أو حين) استيفاء المنشأة لالتزامات الاداء.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١١ الإيرادات (تتمة)

تستوفي المجموعة التزام أداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية إذا استُوفي أحد المعايير التالية:
(أ) إذا حصل العميل على المنافع التي يقدمها أداء المجموعة وقامت المجموعة باستهلاكها في الوقت نفسه أثناء قيامها بالأداء؛
(ب) إذا كان أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في نفس الوقت الذي يتم فيه إنشاء الأصل أو تحسينه.
(ج) إذا كان أداء المجموعة لا ينشئ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وكان للمجموعة حق واجب النفاذ في الحصول على دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لا تستوفي أحد الشروط المذكورة سابقاً، يُعترف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة التي يتم فيها لوفاء بالتزام الأداء.

وعندما تفي المجموعة بالتزام الأداء بتسليم الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل قائم على عقد بناءً على مبلغ المقابل المحقق من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى التزام عقد.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق، اخذين بالاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً بدون الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها وفقاً لمعايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى المجموعة، حسبما ينطبق، ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

الخدمات الطبية

تتكون الإيرادات من الخدمات الطبية بشكل رئيسي من الأتعاب المحملة على خدمات المرضى المنومين داخل المستشفى وخدمات العيادات الخارجية. وتشمل الخدمات مصاريف الإقامة والخدمات الطبية المهنية والتوريدات الطبية والعلاجية والمعدات والأشعة والمختبرات. تباع هذه الخدمات إما بشكل منفصل أو مجمعة مع بيع المنتجات الصيدلانية للعميل.

وقد توصلت المجموعة إلى وجود التزام أداء واحد فقط في عقد الخدمات الطبية المجمعة، وذلك لأن الخدمات المنقولة من غير الممكن أن تكون منفصلة.

وخلصت المجموعة إلى أنه سيتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المجمعة مع مرور الوقت، باستخدام طريقة المخرجات لقياس التقدم نحو الإيفاء الكامل للخدمة على غرار السياسة المحاسبية السابقة.

اعتراضات المطالبات الطبية

يتم تقدير الاعتراضات على المطالبات الطبية من العملاء بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة ويتم الاعتراف بها مقابل الإيرادات المكتسبة خلال السنة. يتم تعديل هذه التقديرات لاحقاً بناءً على التسوية الفعلية مع العملاء.

٣-١٢ تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات المصاريف المرتبطة مباشرة بتوليد الإيرادات، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، الرواتب والمنافع والمواد واللوازم والاستهلاك والتكاليف المباشرة الأخرى.

٣-١٣ المصاريف الإدارية والعمومية

تشمل التكاليف الإدارية والعمومية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من التكلفة الطبية. ويتم توزيع التكاليف بين المصاريف الإدارية والعمومية، عند الحاجة، على أساس ثابت.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا من قبل المجموعة بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية في التاريخ الذي أصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية القائمة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بجميع الفروق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص ، يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة الأولية كما في تاريخ المعاملات.

٣-١٥ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المعني المتعلقة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع. يتم قيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي حدثت بها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٣-١٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ويكون من المحتمل ان يترتب على ذلك استخدام موارد اقتصادية للشركة لسداد الالتزام ، ومن الممكن تقدير الالتزام بشكل موثوق. حينما تتوقع ادارة المجموعة استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل إذا كان استرداد المبلغ المستحق مؤكداً. يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الشامل بالصافي من أي مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي ويعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣-١٧ الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون هناك التزام محتمل ناتج عن أحداث سابقة، والذي سيتم تأكيده فقط من خلال حدوث أو عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد أو أكثر خارج عن سيطرة المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم الإفصاح عنها عندما يكون هناك التزام حالي ناتج عن أحداث سابقة حيث من غير المرجح أن تكون هناك حاجة إلى تدفق خارجي للموارد لتسويته، أو لا يمكن تحديد تقدير موثوق للمبلغ.

٤. الاحكام الهامة والافتراضات والتقديرات

عند اعداد هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص، قامت الإدارة باصدار احكام وتقديرات وافتراضات لها تأثير على تطبيق السياسات المحاسبية المجموعة ومبالغ الموجودات والمطلوبات والايرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يتم اعتبارها معقولة في ظل الظروف. ان التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهريه قد تحدث تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة موضحة بالتفصيل أدناه:

الاحكام

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باصدار احكام لها تأثير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص.

٤. الاحكام الهامة والافتراضات والتقديرية (تتمة)

الافتراضات والتقديرية

إن الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير حالات عدم التأكد في فترة القوائم المالية التي لها مخاطر جوهرية في أحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة وهي موضحة بالتفصيل ادناه. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف خارج سيطرة المجموعة. وتتعرض هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الاعتراف بالإيرادات

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتطلب من الإدارة القيام بالاحكام التالية:

• الوفاء بالتزامات الأداء

ينبغي على المجموعة تقييم كل عقودها مع المرضى لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء قد تم الوفاء بها على مدار فترة زمنية أو في نقطة زمنية محددة من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات.

• تحديد أسعار المعاملات

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل اتفاقياتها مع العملاء. عند القيام بهذه الاحكام، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد، بسبب خصم مطالبات التأمين أو أي بنود متغيرة أخرى، ووجود أي عنصر تمويلي مهم في العقد وأي مقابل غير نقدي في العقد.

• نقل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قررت المجموعة أن التزام الأداء يتم الوفاء به في نقطة زمنية محددة، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل الخدمات أو السيطرة على الأصول الخاضعة للعقد إلى المرضى.

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة باستخدام معلومات تطلعية تعتمد على افتراضات المحركات المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية، والكيفية التي تؤثر بها هذه المحركات على بعضها البعض.

إن الخسارة عند التعثر عن السداد هي تقدير الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد، وهي تعتمد على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي تتوقع المجموعة استلامها بعد أخذ التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الجوهرية في الائتمان.

تشكل احتمالية التعثر عن السداد عنصراً رئيسياً لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمالية التعثر عن السداد هي تقدير احتمالية تقدير احتمالية التعثر عن السداد عبر اطار زمني محدد، يتضمن حساب البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات لدى المجموعة على أساس الفترة التي من المتوقع أن يكون الأصل خلالها متاحاً للاستخدام. ويستند هذا التقدير إلى تقييم جماعي لممارسات الشركات المماثلة، والتقييم التقني الداخلي، والخبرة في الموجودات المماثلة، وتطبيق الاجتهادات على متى تصبح الموجودات متاحة للاستخدام وبدء مصروف الاستهلاك.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل بشكل دوري وتحديثه إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة بسبب التقادم المادي والتقادم الفني أو التجاري والقيود القانونية أو غيرها على استخدام الأصل. ومع ذلك، فمن الممكن أن تتأثر نتائج العمليات المستقبلية بشكل جوهري بالتغيرات في مبالغ وتوقيت النفقات المسجلة الناجمة عن التغييرات في العوامل المذكورة أعلاه. ومن شأن تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات من شأنه أن يزيد من مصاريف التشغيل المسجلة ويخفض الموجودات غير المتداولة.

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤. الاحكام الهامة والافتراضات والتقدير (تتمة)

قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترة الحالية والفترات السابقة؛ ويتم خصم هذه المنافع لتحديد قيمتها الحالية، ويتم خصم القيمة العادلة لأي أصول للخطة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام من خلال التقييم الاكتواري بتاريخ قائمة المركز المالي من قبل خبير اكتواري مستقل. يستخدم هذا التقييم طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، والتي تعترف بكل فترة من الخدمة على أنها تولد وحدة إضافية من منافع الموظفين وتقيسها وفقاً لذلك. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وتستند أسعار الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة إلى عائدات السندات الأميركية (نظراً لأن الريال السعودي مرتبط بالดอลลาร์ الأميركي)، مع تعديل لقسط المخاطرة الإضافي لمراعاة إمكانية كسر الارتباط.

٥. النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ يناير ٠١ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (بالريال السعودي)	
٥٣,٥٤٦,٨٠٧	٣١,٠٤٤,٨١٥	١٢,٣٤٢,٠٦٢	النقد لدى البنوك
٤٨٣,٦٢٢	٤٢٢,٨٢١	٤٧٤,٠٤٤	نقد في الصندوق
٥٤,٠٣٠,٤٢٩	٣١,٤٦٧,٦٣٦	١٢,٨١٦,١٠٦	

٦. ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٠ يناير ٠١ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (بالريال السعودي)	
٢٣٩,٩٩٣,٣٣٥	٢٨٤,٥٦٠,١١٠	٣٩١,٩٥٧,٤٥٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٤,٨٩١,٠٣٩)	(٤,٥٦٠,٦١٧)	(٥١,٣١٩,٩٧٢)	ناقصاً: مخصص خسائر انتمائية متوقعة (٦-١)
٢٣٥,١٠٢,٢٩٦	٢٧٩,٩٩٩,٤٩٣	٣٤٠,٦٣٧,٤٨٠	

٦-١ الحركة في مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة

٢٠٢٠ يناير ٠١ (بالريال السعودي)	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ (بالريال السعودي)	٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (بالريال السعودي)	
٤,٧٦٩,١٦٧	٤,٨٩١,٠٣٩	٤,٥٦٠,٦١٧	الرصيد كما في ٠١ يناير
٤,٨٩١,٠٣٩	٤,٥٦٠,٦١٧	٥١,٣١٩,٩٧٢	محمل خلال السنة
(٤,٧٦٩,١٦٧)	(٤,٨٩١,٠٣٩)	(٤,٥٦٠,٦١٧)	المعدوم خلال السنة
٤,٨٩١,٠٣٩	٤,٥٦٠,٦١٧	٥١,٣١٩,٩٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	
١٨,٨٦٦,٢٨٩	١٥,١٩٨,٧١٧	اللوازم الطبية ولوازم غرف العمليات
٤,٩٥٤,٨٥٢	٤,٠٦٢,٥٣٤	مخزون آخر
<u>٢٣,٨٢١,١٤١</u>	<u>١٩,٢٦١,٢٥١</u>	

٨. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٠١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	
٥٧,٨١٤,٤٢٦	١٥,٦٨٩,٦٦٧	٢١٢,٢٤٥,١٧٠	دفعات مقدمة *
٤,٨٨٤,١٥٥	٩,١٠٤,٣٥٥	٨,٩٣٤,٥٩٠	رسوم الإقامة
٢,٦٥١,٦٩٥	٣,١٢٤,٣٣١	١,٩٨٩,٥٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٥٦٠,٠٠١	٢,٨٣٣,٣٨٧	١,٩٧٣,٣٣٨	ذمم موظفين
٣,٣١١,٧٢٥	٨٥١,٧٩٨	١,٤٦٧,٩٣٢	دفعات مقدمة إلى موردين - أغراض أخرى
١,٥٠١,٣١٨	٢,١٧٧,٨٤٣	٣,٣٩٥,٨٤٢	أخرى
<u>٧١,٧٢٣,٣٢٠</u>	<u>٣٣,٧٨١,٣٨١</u>	<u>٢٣٠,٠٠٦,٤٢٣</u>	

* تتضمن الدفعات المقدمة مبلغ ٢٠٥,٥١٦,٠٤٤ ريال سعودي والذي يمثل دفعة مقدمة لشراء أرض لبناء فرع جديد، وقد تم نقل صك الملكية باسم الشركة خلال عام ٢٠٢٢.

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩. الممتلكات والمعدات

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ *	سيارات	معدات عامة	كمبيوتر وبرامج	أثاث وتراكيبات	معدات طبية	مباني وتحسينات**	أراضي**	التكلفة:
١,٢٧٨,٦٠٢,١٦٢	٤١٥,٦٨٧,٠٧٨	٦,٦٩١,٦٥٠	٣٢,٦٥٩,٤٤٨	٦٩,٠٥٩,٧٠٤	٨٣,٩٢٥,٠٩٦	٢٤٧,٧٢١,٦٥٣	٣٠١,٨٢٣,١٨٨	١٢١,٠٣٤,٣٤٥	الرصيد كما ورد سابقا في ١ يناير ٢٠٢٠
(٨١,١٠٤,٣٦٠)	-	-	-	(٥,٧٦٥,٥٥٥)	(٧٣٣,٦٥٥)	(٦,٩٥٥,١٥٠)	(٦٧,٦٥٠,٠٠٠)	-	تعديلات
١,١٩٧,٤٩٧,٨٠٢	٤١٥,٦٨٧,٠٧٨	٦,٦٩١,٦٥٠	٣٢,٦٥٩,٤٤٨	٦٣,٢٩٤,١٤٩	٨٣,١٩١,٤٤١	٢٤٠,٧٦٦,٥٠٣	٢٣٤,١٧٣,١٨٨	١٢١,٠٣٤,٣٤٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)
٢٠٢,٧٤٦,٩٧٥	٢٢,٠٩٠,٠٦٩	٨٧٤,٢٤٤	٥,١٠١,٦٢٩	١٥,٥٣٧,٥٠٢	٧,٢٨٨,١٤٤	١١٠,٣٤٥,٢١٩	٤١,٥١٠,١١٨	-	إضافات
-	(٤٠٤,٥٢٣,٦٠٩)	-	-	-	-	-	٤٠٤,٥٢٣,٦٠٩	-	تحويل
(٢٠٣,١٨٦)	-	(١١٠,٠٠٠)	(٢٩,٤١٤)	(٤,٧٩٨)	(١,٦٧٢)	(٥٧,٣٠٢)	-	-	استيعادات
١,٤٠٠,٠٤١,٥٤١	٣٣,٢٥٣,٥٣٨	٧,٤٥٥,٨٩٤	٣٧,٧٣١,٦٦٣	٧٨,٨٢٦,٨٥٣	٩٠,٤٧٧,٩١٣	٣٥١,٠٥٤,٤٢٠	٦٨٠,٢٠٦,٩١٥	١٢١,٠٣٤,٣٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدل)
٧٥,١٣٨,٠٨٩	١٨,٥٠٨,٠٣٢	٣٧٢,٠٠٠	٣,٨٣٢,٤٨٠	٢,٢٥٢,٥٠٤	١٢,٢٣٣,٣٥٦	٢٩,٩٢٦,٥٣٠	٨,٠١٣,١٨٧	-	إضافات
-	(٧٣,٠٣٩)	-	-	-	-	-	٧٣,٠٣٩	-	تحويل
(١,٢٣٧,٦٩٠)	-	(١٤٠,٨٥٠)	(٥٤٦,٦٤٠)	-	-	(٥٣٦,٠٠٠)	(١٤,٢٠٠)	-	استيعادات
١,٤٧٣,٩٤١,٩٤٠	٥١,٦٨٨,٥٣١	٧,٦٨٧,٠٤٤	٤١,٠١٧,٥٠٣	٨١,٠٧٩,٣٥٧	١٠٢,٧١١,٢٦٩	٣٨٠,٤٤٤,٩٥٠	٦٨٨,٢٧٨,٩٤١	١٢١,٠٣٤,٣٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مجمع الاستهلاك									
٣٧٢,٣٤٠,١١٤	-	٥,٨٦٠,٩٦٠	١٦,٩١٩,٤٠٦	٤٩,٧٢٩,٣٩١	٤٠,٩٦٧,٦٩٠	١٥٢,١٨١,٣١٦	١٠٦,٦٨١,٣٥١	-	الرصيد كما ورد سابقا في ١ يناير ٢٠٢٠
(٤٦,٤١٤,٤٥٨)	-	-	-	(٣,٠٢٠,٠٥٠)	(٢٦٩,٠٠٧)	(٣,٦٤٣,١٧٠)	(٣٩,٤٨٢,٢٣١)	-	تعديلات
٣٢٥,٩٢٥,٦٥٦	-	٥,٨٦٠,٩٦٠	١٦,٩١٩,٤٠٦	٤٦,٧٠٩,٣٤١	٤٠,٦٩٨,٦٨٣	١٤٨,٥٣٨,١٤٦	٦٧,١٩٩,١٢٠	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)
٥٥,٤١٥,٤٧٨	-	٥٤٦,٣٥٢	٢,٧٩٠,١٧٤	٧,٨٠٠,١٧٠	٦,١٧١,٧٦٢	٢٨,٢٤٧,٥٩٤	٩,٨٥٩,٤٢٦	-	المصرف المحمل للسنة
(١٨٣,٨٠٥)	-	(١١٠,٠٠٠)	(١٣,٢٩٨)	(٤,٠٩٢)	(١,١٤٨)	(٥٥,٢٦٧)	-	-	استيعادات
٣٨١,١٥٧,٣٢٩	-	٦,٢٩٧,٣١٢	١٩,٦٩٦,٢٨٢	٥٤,٥٠٥,٤١٩	٤٦,٨٦٩,٢٩٧	١٧٦,٧٣٠,٤٧٣	٧٧,٠٥٨,٥٤٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدل)
٧٢,٣٤٩,٩٧٧	-	٤٩٠,٤٣٢	٣,٣٢٨,٩١٣	٨,٥٦٩,٩٦٩	٧,١٧٠,٦٥٥	٣٦,٨٩٧,٠٣٢	١٥,٨٩٢,٩٧٦	-	المصرف المحمل للسنة
(١,٠٩٥,٠٥٠)	-	(١٤٠,٨٥٠)	(٤١٦,٩٨٢)	-	-	(٥٣٦,٠٠٠)	(١,٢١٨)	-	استيعادات
٤٥٢,٤١٢,٢٥٦	-	٦,٦٤٦,٨٩٤	٢٢,٦٠٨,٢١٣	٦٣,٠٧٥,٣٨٨	٥٤,٠٣٩,٩٥٢	٢١٣,٠٩١,٥٠٥	٩٢,٩٥٠,٣٠٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية:									
١,٠٢١,٥٢٩,٦٨٤	٥١,٦٨٨,٥٣١	١,٠٤٠,١٥٠	١٨,٤٠٩,٢٩٠	١٨,٠٠٣,٩٦٩	٤٨,٦٧١,٣١٧	١٦٧,٣٥٣,٤٤٥	٥٩٥,٣٢٨,٦٣٧	١٢١,٠٣٤,٣٤٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدل)
١,٠١٨,٨٨٤,٢١٢	٣٣,٢٥٣,٥٣٨	١,١٥٨,٥٨٢	١٨,٠٣٥,٣٨١	٢٤,٣٢١,٤٣٤	٤٣,٦٠٨,٦١٦	١٧٤,٣٢٣,٩٤٧	٦٠٣,١٤٨,٣٦٩	١٢١,٠٣٤,٣٤٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدل)
٨٧١,٥٧٢,١٤٦	٤١٥,٦٨٧,٠٧٨	٨٣٠,٦٩٠	١٥,٧٤٠,٠٤٢	١٦,٥٨٤,٨٠٨	٤٢,٤٩٢,٧٥٨	٩٢,٢٢٨,٣٥٧	١٦٦,٩٧٤,٠٦٨	١٢١,٠٣٤,٣٤٥	١ يناير ٢٠٢٠

* تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكلفة المتكبدة حتى الآن في مشاريع المستشفيات المختلفة للمجموعة.

** الأرض والمباني والتحسينات تشمل قطعة أرض ومبنى بقيمة ٦٠,٩٨٣,٤١٤ ريال سعودي مرهونة مقابل قرض من وزارة المالية (إيضاح ١٣).

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩. ممتلكات ومعدات (تتمة)

فيما يلي الحركة في المشاريع قيد التنفيذ:

٢٠٢٠ (بالريال السعودي)	٢٠٢١ (بالريال السعودي)	
٤١٥,٦٨٧,٠٧٨	٣٣,٢٥٣,٥٣٨	الرصيد كما في ٠١ يناير
٢٢,٠٩٠,٠٦٩	١٨,٥٠٨,٠٣٢	إضافات خلال السنة
(٤٠٤,٥٢٣,٦٠٩)	(٧٣,٠٣٩)	تحويل خلال السنة
٣٣,٢٥٣,٥٣٨	٥١,٦٨٨,٥٣١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

مشاريع قيد التنفيذ

تم توقيع عقود إنشاء مشروع مطبخ إشبيليا وإسكان الممرضات إشبيليا مع شركة عبدالرحمن سعد الراشد وأولاده، مساهم رئيسي في المجموعة (إيضاح ٢١).

١٠. قروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من بنوك تجارية بمعدل سايبور لشهر واحد + معدل فائدة متفق عليه لتمويل رأس المال العامل، مضمون بضمانات مؤسسية وشخصية من المساهمين. إن قيمة السحوبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي كما يلي: ٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١١. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	
٢٧٩,٧٥٠,٠٠٠	٢٥٥,٠٣٥,٧٣٦	الرصيد كما في ٠١ يناير
-	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٢٤,٧١٤,٢٦٤)	(٢٣٢,٢٨٥,٧٣٦)	المسدد خلال السنة
٢٥٥,٠٣٥,٧٣٦	٣٠٢,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥٠,٣٨٩,١٠٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠٤,٦٤٦,٦٣٢	٢٨٢,٧٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٥٥,٠٣٥,٧٣٦	٣٠٢,٧٥٠,٠٠٠	

استخدمت المجموعة تسهيلات بنكية من البنوك التجارية بمعدل سايبور لشهر واحد + معدل فائدة متفق عليه لتمويل رأس المال العامل ، علاوة على ذلك، تم استخدامها أيضاً لشراء أرض للفرع الثالث بضمانات مؤسسية وشخصية من المساهمين. إن قيمة السحوبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي كما يلي: ٣٠٢,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٥٥,٠٣٥,٧٣٦ ريال سعودي).

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الايجار

موجودات حق الاستخدام

١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	التكلفة
-	١٢٦,٣٥١,٩٧٧	٣١١,٥٢٠,٩٨٠	الرصيد كما في ٠١ يناير
١٢٦,٣٥١,٩٧٧	١٨٥,١٦٩,٠٠٣	١٠,٨٨٤,٩٨٨	اضافات خلال السنة
-	-	(١,٩٢١,٨٥٧)	استبعادات خلال العام
١٢٦,٣٥١,٩٧٧	٣١١,٥٢٠,٩٨٠	٣٢٠,٤٨٤,١١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
-	٥٢,٨٥١,٦٨٦	٨٢,٠١٣,٩٩٨	مجمع الاستهلاك
٥٢,٨٥١,٦٨٦	٢٩,١٦٢,٣١٢	٣٠,٥٨٦,٣٨١	الرصيد كما في ١ يناير
-	-	(١,٩٢١,٨٥٧)	المصرف المحمل للسنة
٥٢,٨٥١,٦٨٦	٨٢,٠١٣,٩٩٨	١١٠,٦٧٨,٥٢٢	استبعادات خلال العام
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٧٣,٥٠٠,٢٩١	٢٢٩,٥٠٦,٩٨٢	٢٠٩,٨٠٥,٥٨٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

مطلوبات عقود الايجار

١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	الرصيد كما في ٠١ يناير
-	٤٦,٦٥٥,٩٤٦	٢١١,٨٠٣,٦٥٥	الرصيد كما في ٠١ يناير
٥٧,٠٥٣,٩٥٤	١٨٥,١٦٩,٠٠٣	١٠,٨٨٤,٩٨٨	اضافات خلال السنة
١,١٩٢,٩٩٠	٦,٠٨٤,٨٢٤	٦,٠٦٠,٤٠١	تكلفة التمويل خلال السنة
(١١,٥٩٠,٩٩٨)	(٢٦,١٠٦,١١٨)	(٢٧,٦٨٠,٠٧٦)	مدفوعات خلال السنة
٤٦,٦٥٥,٩٤٦	٢١١,٨٠٣,٦٥٥	٢٠١,٠٦٨,٩٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

مطلوبات عقود الايجار في نهاية السنة كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الايجار
٨,٣٦٥,٧٧٤	١٩,٦٢٩,٩٣٨	٢١,٥٥٨,٣٧٠	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الايجار
٣٨,٢٩٠,١٧٢	١٩٢,١٧٣,٧١٧	١٧٩,٥١٠,٥٩٨	الجزء الغير متداول من مطلوبات عقود الايجار
٤٦,٦٥٥,٩٤٦	٢١١,٨٠٣,٦٥٥	٢٠١,٠٦٨,٩٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢. موجودات حق الاستخدام و مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

٠١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	
٩٧,٣٥٢,٩٨٥	٢٥٦,٤١٥,٨٧٠	٢٣٩,٦٥٠,٧٣٥	الحد الأدنى للالتزامات الإيجار المستقبلية
(٥٠,٦٩٧,٠٣٩)	(٤٤,٦١٢,٢١٥)	(٣٨,٥٨١,٧٦٧)	ناقصاً: تكاليف مالية غير مطفاة
٤٦,٦٥٥,٩٤٦	٢١١,٨٠٣,٦٥٥	٢٠١,٠٦٨,٩٦٨	القيمة الحالية للحد الأدنى من التزامات الإيجار
(٨,٣٦٥,٧٧٤)	(١٩,٦٢٩,٩٣٨)	(٢١,٥٥٨,٣٧٠)	ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٣٨,٢٩٠,١٧٢	١٩٢,١٧٣,٧١٧	١٧٩,٥١٠,٥٩٨	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار

١٣. قرض حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	
١٨,٧٣٦,٦٢٥	١٤,٦٦٣,٠٣٥	الرصيد كما في ٠١ يناير
(٤,٠٧٣,٥٩٠)	(٤,٢١٦,١٦٥)	المسدد خلال السنة
١٤,٦٦٣,٠٣٥	١٠,٤٤٦,٨٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٤,٢١٦,١٦٦	٢,٤٧٨,٥٣٢	الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
١٠,٤٤٦,٨٦٩	٧,٩٦٨,٣٣٨	الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
١٤,٦٦٣,٠٣٥	١٠,٤٤٦,٨٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

حصلت المجموعة على قرض حكومي بدون فوائد لتمويل شراء المعدات والأثاث الطبي مضمونة مقابل رهن الأرض والمبنى (إيضاح ٩).

حركة المنحة الحكومية خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠ (بالريال السعودي)	٢٠٢١ (بالريال السعودي)	
٢,٠٩٨,٨٠٥	١,٤٤٣,٠٢٣	الرصيد كما في ٠١ يناير
(٦٥٥,٧٨٢)	(٥١٣,٢٠٧)	اطفاء خلال السنة
١,٤٤٣,٠٢٣	٩٢٩,٨١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	
٤٤٩,٤٥٦	٣٦٥,٦٤٠	الجزء المتداول من الأيراد المؤجل من المنحة الحكومية
٩٩٣,٥٦٧	٥٦٤,١٧٦	الجزء غير المتداول من الأيراد المؤجل من المنحة الحكومية
١,٤٤٣,٠٢٣	٩٢٩,٨١٦	

تتمثل المنحة التي تم الحصول عليها لتمويل شراء المعدات بالفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للقرض الحكومي بدون فوائد.

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	
٢٩,٦٦٣,١١٧	٤١,٨٧٢,٦٢١	منافع ورواتب موظفين
٦,٣٢٣,٧٩٠	٨,٣٦٩,٨٩٥	ضريبة القيمة المضافة
٦,٣١٧,١٢٨	٧,٢٧٢,٧٦٩	دفعات مقدمة من عملاء
٥٠٢,٨٧٩	١,٩٠٧,٥٣٧	إيرادات غير محققة أخرى
١,٤٠١,٨٦٩	١,٥٨١,٦٢٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
٥,٤٥٩,٨٠١	٦,٩٨٣,٠٧٣	أرصدة دائنة أخرى
٤٩,٦٦٨,٥٨٤	٦٧,٩٨٧,٥١٥	

١٥. زكاة مستحقة

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	
١,٢٤٨,٣٩١,١٩٤	١,٢٣١,٣٣٥,٢٧٣	الموجودات غير المتداولة
٥٤٤,٢٣٨,٢٢١	٦١٠,٦٠١,٩٥٨	المطلوبات غير المتداولة
٦٦١,٥٣٢,٦٩٤	٦٦٥,٤٢٥,٤١٩	الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين
٤٧,٧٨٦,٦١٦	٥٩,٢٨٨,٢٢١	الربح قبل الزكاة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

إن الحركة في مخصص الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٠ (بالريال السعودي)	٢٠٢١ (بالريال السعودي)	
٢,٧٠٤,٨٤٧	١,٧٦٧,٨٣٨	الرصيد كما في ٠١ يناير
١,٧٦٧,٨٣٨	٣,٣٢١,٢٠٢	المحمل للسنة الحالية
(٢,٧٠٤,٨٤٧)	(١,٧٦٧,٨٣٨)	المدفوع خلال السنة
١,٧٦٧,٨٣٨	٣,٣٢١,٢٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

حالة الربوط:

تم تقديم إقرارات الزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وحصلت المجموعة على الربط النهائي حتى السنة المنتهية في عام ٢٠١٨ وما زالت تنتظر الربوط النهائية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ من الهيئة.

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقدم المجموعة منافع نهاية الخدمة الى موظفيها. يعتمد الاستحقاق على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، بشرط إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم احتساب الاستحقاق وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية وهو يستحق عند استقالة الموظف أو إنهاء خدماته.

إن المصروف المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعدة لغرض خاص هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
١٣,٩٩٩,٠٤٥	١٤,٨٩٩,٤٠٥	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٧٢٦,٤٠٥	٣,١٧٤,٩٥٧	تكلفة الفائدة
١٧,٧٢٥,٤٥٠	١٨,٠٧٤,٣٦٢	

فيما يلي حركة القيمة الحالية لإجمالي التزام منافع الموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
١١١,٨٧٦,٤١٦	١٢٥,٦١٢,٤١٧	الرصيد كما في ٠١ يناير
١٣,٩٩٩,٠٤٥	١٤,٨٩٩,٤٠٥	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٧٢٦,٤٠٥	٣,١٧٤,٩٥٧	تكلفة الفائدة
(٦,١١٥,٥٠٢)	(١١,٥٤٨,٧٧٦)	منافع مدفوعة
٢,١٢٦,٠٥٣	٢,١٤٦,٧٤٦	إعادة القياس
١٢٥,٦١٢,٤١٧	١٣٤,٢٨٤,٧٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الإفتراضات الاكتوارية

فيما يلي الإفتراضات المالية الرئيسية المستخدمة لحساب الالتزامات الدالة لخطط المنافع المحددة غير الممولة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٢,٧٤	%٢,٥٠	معدل الخصم
%٢,٢٤	%٢,٥٠	الزيادة في الرواتب مستقبلاً / المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
%١٧	%١٥	معدل الانسحاب

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

إن حساسية التزام منافع الموظفين تجاه التغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الأثر على التزام منافع الموظفين - الزيادة/(النقص) في الأرقام الفعلية		
التغيير في الافتراض بنسبة	الزيادة في الافتراض	الانخفاض في الافتراض
١%	١٢٤,١٤٢,٩٤٤	١٣٦,٢٣٩,٨٦٩
١%	١٣٦,١٧٥,٢٠٤	١٢٤,٠٨٩,١٨٢

معدل الخصم
الزيادة في الرواتب مستقبلاً / المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الأثر على التزام منافع الموظفين - الزيادة/(النقص) في الأرقام الفعلية		
التغيير في الافتراض بنسبة	الزيادة في الافتراض بنسبة	الانخفاض في الافتراض بنسبة
١%	١١٨,٦٩٣,٢٥٠	١٢٤,٦١٠,٥٣٥
١%	١٢٤,٦١٠,٥٣٥	١١٨,٦٦٦,٤٧٦

معدل الخصم
الزيادة في الرواتب مستقبلاً / المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب

١٧. رأس المال

يتكون رأس المال من ٨,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد مدفوعة بالكامل ومملوكة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

الاسم	الجنسية	عدد الأسهم	%	المبلغ
شركة عبدالرحمن سعد الراشد وأولاده	سعودية	٣,٤٣٣,٥٠٠	٤٠,٣٩%	٣٤,٣٣٥,٠٠٠
شركة عبدالله سعد الراشد وأولاده	سعودية	١,٧٥٤,٤٨١	٢٠,٦٤%	١٧,٥٤٤,٨١٠
شركة الثماد للتجارة والمقاولات	سعودية	١,٧١٦,٧٥٠	٢٠,٢٠%	١٧,١٦٧,٥٠٠
شركة راشد الراشد وأولاده	سعودية	١,١٠٦,٧٦٩	١٣,٠٢%	١١,٠٦٧,٦٩٠
د. خالد السباعي	سعودي	٣٢٥,٠٠٠	٣,٨٣%	٣,٢٥٠,٠٠٠
د. محمد صالح القنباز	سعودي	١٦٣,٥٠٠	١,٩٢%	١,٦٣٥,٠٠٠
		٨,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٨٥,٠٠٠,٠٠٠

١٨. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، قامت الشركة بتجنيب ١٠% من صافي ربحها السنوي لتكوين احتياطي يعادل ٣٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح لتوزيع الأرباح.

١٩. المصاريف الادارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٧٤,٧٠٨,٧٤٩	٧٧,٠٩٧,٧٠٥	منافع ورواتب موظفين
٤,٥٦٠,٦١٧	٥١,٣١٩,٩٧٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١,٨٢١,٨٨٩	١٣,٣١٦,٩٧٥	الاستهلاك
٨,٣٠٢,٩١٦	٩,١٩٠,٧٩٢	اصلاح وصيانة
١,٨٧٧,٦٩٢	٢,٥٦٣,١٥٦	اشتراكات
١,٦٢٣,٧٨٠	١,٧٨٩,٥٨١	إيجارات
٧,٥٧٥,٣٢١	٧,٠٨٤,٥٥٢	أخرى
<u>١١٠,٤٧٠,٩٦٤</u>	<u>١٦٢,٣٦٢,٧٣٣</u>	

٢٠. توزيعات الأرباح
وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٦ فبراير ٢٠٢١ على توزيع أرباح سنوية بقيمة ٣٥ مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٤٠ مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٢١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين والشركات الشقيقة والمديرون وأقاربهم. ان اسعار وشروط هذه المعاملات موافق عليها من قبل الادارة.

العلاقة	اسماء الاطراف ذات العلاقة
ادارة مشتركة	شركة بنيان السعودية
ادارة مشتركة	شركة الثلج الناصع لغسيل الملابس
رئيس مجلس الادارة	السيد سليمان عبدالرحمن الراشد
مساهم	شركة التمام للسفر والسياحة
مساهم	شركة راشد سعد الراشد وأولاده
مساهم	شركة عبدالله سعد الراشد وأولاده
مساهم	د. محمد صالح القنباز
مساهم	د. خالد السباعي
مساهم	شركة عبدالرحمن سعد الراشد واولاده
مدير	السيد عبد الرحمن الراشد
مدير	السيد راشد سعد الراشد
مدير	السيد عمران عبدالرحمن الراشد
مدير	السيد يوسف راشد الراشد
مدير	عبدالله التويجري
مملوكة من قبل أحد أفراد العائلة المقربين لمدير أفراد العائلة	شركة كود الاختراعية أفراد عائلات المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة ومن يرتبط بهم

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ التقريبية المتعلقة بها كما يلي:

٢٠٢٠ (بالريال السعودي)	٢٠٢١ (بالريال السعودي)	المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة
١٤,٨١٣,٦٦٣	١٤,٨١٣,٦٦٣	دفعات ايجار
٣,٣٠١,٦٤١	٣,٢٢٣,٢٦٣	الايرادات
٢,٢١٠,٠٨٣	٣,٣٤٨,٢٦٨	مشتريات وخدمات
٣٧٤,١١٣	١٣٥,٠٨١	مصروف متكدب بالنيابة عن اطراف ذات علاقة
		مطلوب من أطراف ذات علاقة
٠١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)
٤,٥١٠	١٧٨,٧٩٠	٣٩٩,٣٠٢
١٧,٩٥٣	٢٨٣,٥٢٢	٣٤٩,٣٥٩
١٦١,٢١٩	٢٤٤,١٤٨	٢٦٥,٥٧٣
-	٧,٨١٧	١٠٠,٢٣٣
-	١٤٥,٦٢٤	٦٩,٢٩١
٩,٠٥٠	٦٨,١٩٨	٥١,٦٤٩
-	-	٤٥,٧٨٠
٢,١٦٩	١٤,٧٦٨	٣٠,٠١٩
١٢,٩٠٦	٢٧,٢٦٣	١٦,٥٢٢
-	٩٥٤	-
٩٣٧,٨٦٥	١,١٤٧,٧٥٠	١,٠٣٤,١٨٦
١,١٤٥,٦٧٢	٢,١١٨,٨٣٤	٢,٣٦١,٩١٤
		السيد سليمان عبدالرحمن الراشد
		السيد عمران عبدالرحمن الراشد
		السيد عبد الرحمن الراشد
		د. محمد صالح القنباز
		شركة بنيان السعودية
		السيد راشد سعد الراشد
		د. خالد السباعي
		شركة راشد سعد الراشد وأولاده
		السيد يوسف راشد الراشد
		عبدالله التويجري
		أفراد عائلات المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة ومن يرتبط بهم

يمثل المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة خدمات الرعاية الصحية المقدمة لتلك الأطراف في سياق الأعمال الاعتيادية مع العملاء الآخرين.

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠ ٠١ يناير (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر (بالريال السعودي)	
-	١٣٥,٨٤٠	١٨٠,٥٩٥	شركة الثلج الناصع لغسيل الملابس
٨٩,٨٦١	٩٦,١٧١	١٧٢,٥٢٦	شركة الثماد للسفر والسياحة
-	-	٩٧,١٢٩	شركة كود الاختراعية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٦٨,٢٧٤	-	شركة عبدالرحمن سعد الراشد وأولاده
٢,٠٨٩,٨٦١	١,١٠٠,٢٨٥	٤٥٠,٢٥٠	

٢٢. تعويضات موظفي الإدارة العليا في المجموعة:

٢٠٢٠ (بالريال السعودي)	٢٠٢١ (بالريال السعودي)	
١٠,٢٧٧,١٢٩	١١,٧٩٠,٦٩٣	منافع التوظيف قصيرة الأجل
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٣٣,٥٩٤	١,٠٣٧,٥١٢	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٠١٠,٧٢٣	١٤,٣٢٨,٢٠٥	

٢٢. الالتزامات والارتباطات المحتملة

الالتزامات رأسمالية

لدى المجموعة التزامات رأسمالية بشكل رئيسي للتوسعات والمشاريع قيد الإنشاء، على النحو التالي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر (بالريال السعودي)	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر (بالريال السعودي)	
٢٥٠,٠٠٠	١٨,٨٠١,٧٩٢	التزامات رأسمالية *

* تتعلق الالتزامات بمختلف مشاريع عقود البناء مع شركة عبد الرحمن سعد الراشد وأولاده، وهي مساهم رئيسي في المجموعة.

خطابات ضمان

لدى المجموعة ضمانات تتعلق بما يلي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر (بالريال السعودي)	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر (بالريال السعودي)	
٢٢,٢٤١,٧٠٠	٢٦,٨٣٦,٥٢٥	خطابات ضمان

٢٣. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة القائمة خلال السنة.

٢٠٢٠ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢١ (بالريال السعودي)	
٤٦,٠١٨,٧٧٨	٥٥,٩٦٧,٠١٩	مجموع الربح للسنة العائد للمساهمين
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لعائد السهم الأساسي
٥,٤١	٦,٥٨	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

٢٤. الأدوات المالية

٢٤-١ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. نظرًا لأنه يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، يمكن أن تنشأ فروق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

قامت الإدارة بتقييم أن النقد والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والسحب على المكشوف من البنوك والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	إيضاحات	الموجودات المالية التكلفة المطفأة
٢٧٩,٩٩٩,٤٩٣	٣٤٠,٦٣٧,٤٨٠	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,١١٨,٨٣٤	٢,٣٦١,٩١٤	٢١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,١٧٧,٨٤٣	٣,٣٩٥,٨٤٢	٨	أرصدة مدينة أخرى
٣١,٤٦٧,٦٣٦	١٢,٨١٦,١٠٦	٥	نقد وما في حكمه
٣١٥,٧٦٣,٨٠٦	٣٥٩,٢١١,٣٤٢		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	١١ و ١٣	المطلوبات المالية التكلفة المطفأة
٢٦٩,٦٩٨,٧٧١	٣١٣,١٩٦,٨٧٠	١١ و ١٣	قروض طويلة الأجل
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	قرض قصير الأجل
٢١١,٨٠٣,٦٥٥	٢٠١,٠٦٨,٩٦٨	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
١,١٠٠,٢٨٥	٤٥٠,٢٥٠	٢١	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٢٨,٠٥٩,٦٨٧	٩٥,٩٣٣,٣٨٥		ذمم دائنة تجارية
٧٧٥,٦٦٢,٣٩٨	٩٤٥,٦٤٩,٤٧٣		

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)؛

المستوى ٣: دخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة). إذا كان من الممكن تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى المدخلات التي تعتبر هامة للقياس بأكمله.

٢٤. الادوات المالية (تتمة)

٢٤-١ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة القوائم المالية التي حدث خلالها التغيير. وتعتقد الإدارة أن تقديراتها واحكامها معقولة وكافية.

٢٤-٢ إدارة المخاطر المالية

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر بالمجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير ومتابعة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية جزأً استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر معدلات العمولة
- إدارة رأس المال

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تتألف موجودات المجموعة التي تخضع لمخاطر ائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية والدفوعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية ويتم مراقبة الحدود الائتمانية للعملاء على أساس منتظم مما يقلل من مخاطر الائتمان.

ولا تعتقد المجموعة أن هناك خطراً كبيراً من عدم الأداء من قبل هذه المؤسسات المالية، فالمجموعة لا تعتبر نفسها عرضة لتركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة بسبب تنوع قاعدة عملائها العاملة في مختلف الصناعات والموجودة في العديد من المناطق.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض الائتماني. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ قائمة المركز المالي كان كما يلي:

٢٠٢٠ ٠١ يناير (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر (بالريال السعودي)	
٢٣٥,١٠٢,٢٩٦	٢٧٩,٩٩٩,٤٩٣	٣٤٠,٦٣٧,٤٨٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,١٤٥,٦٧٢	٢,١١٨,٨٣٤	٢,٣٦١,٩١٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٥٠١,٣١٨	٢,١٧٧,٨٤٣	٣,٣٩٥,٨٤٢	أرصدة مدينة أخرى
٥٤,٠٣٠,٤٢٩	٣١,٤٦٧,٦٣٦	١٢,٨١٦,١٠٦	نقد وما في حكمه
٢٩١,٧٧٩,٧١٥	٣١٥,٧٦٣,٨٠٦	٣٥٩,٢١١,٣٤٢	

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لضمان توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية. إن النهج الذي تتبعه المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد، قدر الإمكان، من أنها ستتمتع دائماً بسيولة كافية لتلبية التزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإلحاق الضرر بسمعة المجموعة.

٢٤. الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي اجال الاستحقاق التعاقدى للمطلوبات المالية، بما في ذلك دفعات الفائدة:

				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أكثر من سنة (بالريال السعودي)	أقل من سنة (بالريال السعودي)	التدفق النقدي التعاقدى (بالريال السعودي)	القيمة الدفترية (بالريال السعودي)	المطلوبات المالية غير المشتقة
٣٦٣,٦٨٨,٦٨٢	٣٥,٦٩٥,١٣٠	٣٩٩,٣٨٣,٨١٢	٣١٣,١٩٦,٨٧٠	قروض طويلة الأجل
-	٣٣٩,٣٩٢,٩٣٨	٣٣٩,٣٩٢,٩٣٨	٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل
٢٠٢,٣٨٦,٦٨٦	٢٧,٨١٦,٤٠١	٢٣٠,٢٠٣,٠٨٧	٢٠١,٠٦٨,٩٦٨	مطلوبات عقود الإيجار
-	٤٥٠,٢٥٠	٤٥٠,٢٥٠	٤٥٠,٢٥٠	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
-	٩٥,٩٣٣,٣٨٥	٩٥,٩٣٣,٣٨٥	٩٥,٩٣٣,٣٨٥	ذمم دائنة تجارية
٥٦٦,٠٧٥,٣٦٨	٤٩٩,٢٨٨,١٠٤	١,٠٦٥,٣٦٣,٤٧٢	٩٤٥,٦٤٩,٤٧٣	

				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أكثر من سنة (بالريال السعودي)	أقل من سنة (بالريال السعودي)	التدفق النقدي التعاقدى (بالريال السعودي)	القيمة الدفترية (بالريال السعودي)	المطلوبات المالية غير المشتقة
٢٨٥,٤٥٣,٨٥٨	٣٤,٣٤٠,٤٩٠	٣١٩,٧٩٤,٣٤٨	٢٦٩,٦٩٨,٧٧١	قروض طويلة الأجل
-	١٦٦,٢٥٤,٠٢٤	١٦٦,٢٥٤,٠٢٤	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل
٢٢٠,٠٠٢,٣٨٩	٢٦,١٨٨,٨٦٤	٢٤٦,١٩١,٢٥٣	٢١١,٨٠٣,٦٥٥	مطلوبات عقود الإيجار
-	١,١٠٠,٢٨٥	١,١٠٠,٢٨٥	١,١٠٠,٢٨٥	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
-	١٢٨,٠٥٩,٦٨٧	١٢٨,٠٥٩,٦٨٧	١٢٨,٠٥٩,٦٨٧	ذمم دائنة تجارية
٥٠٥,٤٥٦,٢٤٧	٣٥٥,٩٤٣,٣٥٠	٨٦١,٣٩٩,٥٩٧	٧٧٥,٦٦٢,٣٩٨	

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل أسعار السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والسلف والودائع.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

وتراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست كبيرة. تتم المعاملات الرئيسية للمجموعة بالريال السعودي.

مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ المركز المالي الموحد، باستثناء بعض التسهيلات البنكية والقروض طويلة الأجل، ليست معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

٢٤. الأدوات المالية (تتمة)

٢٤-٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

يتضمن رأس المال حقوق الملكية المنسوبة إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم. ان الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو التأكد من أنها تحافظ على تصنيف ائتماني قوي ونسب رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة العائدة على المساهمين.

ومن أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والاقتراضات التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الإخلال بالوفاء بالتعهدات المالية من شأنه أن يسمح للبنك باسترداد القروض والاقتراضات على الفور. لم تكن هناك أي مخالفات للتعهدات المالية لأي قروض و اقتراضات بفائدة خلال الفترة الحالية. يتم إعادة استثمار الفائض النقدي في الشركة، أو استخدامه لسداد الديون أو إعادته إلى الشركاء.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات لإدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٥. المعلومات القطاعية

بما أن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، فإن المجموعة، لأغراض الإدارة، منظمة في وحدات أعمال تعتمد على منتجاتها وخدماتها، ولها قطاعان يمكن التقرير عنهما. يتم تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية التي ترفعها المجموعة إلى صانع القرار التشغيلي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي ليكون الرئيس التنفيذي، لأنه المسؤول الأساسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء كل قطاع. الإيرادات وأرباح القطاع هي مقياس ثابت داخل المجموعة. والقطاعات الرئيسية المحددة هي الخدمات الطبية والتجارة والتجزئة.

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات (الموجودات والمطلوبات والإيرادات وصافي الدخل) لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي (بالريال السعودي)	التجارة والتجزئة وأخرى (بالريال السعودي)	المستشفيات / المرافق الصحية (بالريال السعودي)	
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠٥٣,١٢٣,٦٧٠	١٤٨,٠١٢,٦٧٩	٩٠٥,١١٠,٩٩١	الإيرادات
٢٣٧,٤٢٨,٥٥٧	٤٠,٢٢٥,٦٣١	١٩٧,٢٠٢,٩٢٦	إجمالي الربح
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٨٣٦,٤١٨,٤٤٧	-	١,٨٣٦,٤١٨,٤٤٧	إجمالي الموجودات
١,١٥٢,١٧٢,٧٥٥	٢٠,٢٤٣,٨٠٩	١,١٣١,٩٢٨,٩٤٦	إجمالي المطلوبات
الإجمالي (بالريال السعودي)	التجارة والتجزئة وأخرى (بالريال السعودي)	المستشفيات / المرافق الصحية (بالريال السعودي)	
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٦٧,٢٣٥,٦٩٣	١١٢,٦٣٩,٣٨١	٧٥٤,٥٩٦,٣١٢	الإيرادات
١٧١,٤٦٥,٩٢٠	٥١,١٤٧,٥٥٧	١٢٠,٣١٨,٣٦٣	إجمالي الربح
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٦١٩,٥٧٩,٦٧٩	-	١,٦١٩,٥٧٩,٦٧٩	إجمالي الموجودات
٩٥٤,١٥٤,٢٦٠	١٦,٩٢٥,١٦٦	٩٣٧,٢٢٩,٠٩٤	إجمالي المطلوبات

٢٦. معلومات المقارنة

تم تعديل عرض القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ بسبب أخطاء تم اكتشافها في تصنيف بعض الأرصدة والمصاريف. وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتعديلات في التقديرات والأخطاء، تم تصحيح البنود المذكورة ادناه بأثر رجعي. وبالتالي، تم تعديل الأرصدة في قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص للسنتين المنتهيتين في ١ يناير ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كما تم إعادة تصنيف قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعدة لغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

المبالغ المعاد عرضها (بالريال السعودي)	إعادة التصنيف (بالريال السعودي)	كما تم الإفصاح عنه سابقاً (بالريال السعودي)	إيضاح	٢٠٢٠
قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص				
٢٧٩,٩٩٩,٤٩٣	(٢,١١٨,٨٣٤)	٢٨٢,١١٨,٣٢٧	١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,١١٨,٨٣٤	٢,١١٨,٨٣٤	-	١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٠١٨,٨٨٤,٢١٢	(٢٢٩,٥٠٦,٩٨٢)	١,٢٤٨,٣٩١,١٩٤	٢	ممتلكات ومعدات
٢٢٩,٥٠٦,٩٨٢	٢٢٩,٥٠٦,٩٨٢	-	٢	موجودات حق الاستخدام
١١٧,٦٩٤,٦٦٨	(١١,٤٦٥,٣٠٤)	١٢٩,١٥٩,٩٧٢	٣	ذمم دائنة تجارية
١٠,٣٦٥,٠١٩	١٠,٣٦٥,٠١٩	-	٣	ذمم دائنة تجارية طويلة الأجل
١,١٠٠,٢٨٥	١,١٠٠,٢٨٥	-	٣	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٩,٦٢٩,٩٣٨	٢,٢٠٢,٠٢٤	١٧,٤٢٧,٩١٤	٢	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
-	(٢,٢٠٢,٠٢٤)	٢,٢٠٢,٠٢٤	٢	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
١٩٢,١٧٣,٧١٧	٤,١٥٢,١٥٧	١٨٨,٠٢١,٥٦٠	٢	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
-	(٤,١٥٢,١٥٧)	٤,١٥٢,١٥٧	٢	الجزء غير المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعدة لغرض خاص				
(٦٩٥,٧٦٩,٧٧٣)	(٧٦,٩٢٩,٦٧٠)	(٦١٨,٨٤٠,١٠٣)	٥ و ٦	تكلفة الإيرادات
-	٢٢,٧٥٩,٤٥١	(٢٢,٧٥٩,٤٥١)	٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٦١,٨١٨,٣٣٩	(٦١,٨١٨,٣٣٩)	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٠,٤٧٠,٩٦٤)	(٢,١٢٧,٢٧٦)	(١٠٨,٣٤٣,٦٨٨)	٥ و ٦	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,١٢٦,٠٥٣)	(١,٧٩٤,٤٣٩)	(٣٣١,٦١٤)	٦	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٥,٣٩٣,٩٤٨)	(٣,٧٢٦,٤٠٥)	(١١,٦٦٧,٥٤٣)	٧	تكلفة تمويل
٤٧,٧٨٦,٦١٦	١,٧٩٤,٤٣٩	٤٥,٩٩٢,١٧٧		صافي الربح للسنة قبل الزكاة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المعدة لغرض خاص				
٢٠٠,٠٧٠,٢٠١	٥,٠٦١,٧٢٥	١٩٥,٠٠٨,٤٧٦		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٠١٦,٤٩٨)	(٥,١٢٢,٥٢٦)	(١٤,٨٩٣,٩٧٢)		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

٢٦. معلومات المقارنة (تتمة)

المبالغ المعاد عرضها (بالريال السعودي)	إعادة التصنيف (بالريال السعودي)	كما تم الإفصاح عنه سابقاً (بالريال السعودي)	إيضاح	٢٠١٩
قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص				
٢٣٥,١٠٢,٢٩٦	(١,١٤٥,٦٧٢)	٢٣٦,٢٤٧,٩٦٨	١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,١٤٥,٦٧٢	١,١٤٥,٦٧٢	-	١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٨٧١,٥٧٢,١٤٦	(٧٣,٥٠٠,٢٩١)	٩٤٥,٠٧٢,٤٣٧	٢	ممتلكات ومعدات
٧٣,٥٠٠,٢٩١	٧٣,٥٠٠,٢٩١	-	٢	موجودات حق الاستخدام
٦٩,٢٥٤,٥٥٩	(١٧,٢٦٧,١٧٦)	٨٦,٥٢١,٧٣٥	٣	ذمم دائنة تجارية
٢,٠٨٩,٨٦١	٢,٠٨٩,٨٦١	-	٣	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٥,١٧٧,٣١٥	١٥,١٧٧,٣١٥	-	٣	ذمم دائنة تجارية طويلة الأجل
				الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٨,٣٦٥,٧٧٤	٢,٢٢٧,٦٣٤	٦,١٣٨,١٤٠	٢	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
-	(٢,٢٢٧,٦٣٤)	٢,٢٢٧,٦٣٤	٢	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٣٨,٢٩٠,١٧٢	٦,٧٥٥,٣٢٧	٣١,٥٣٤,٨٤٥	٢	الجزء غير المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
-	(٦,٧٥٥,٣٢٧)	٦,٧٥٥,٣٢٧	٢	

إعادة تصنيف قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص:

- (١) إن تفاصيل الأخطاء كما يلي:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تضمنت الذمم المدينة التجارية والأخرى أرصدة أطراف ذات علاقة بلغت ٢,١١٨,٨٣٤ ريال سعودي و ١,١٤٥,٦٧٢ ريال سعودي على التوالي. نتيجة لذلك، قامت الإدارة بإعادة تصنيف مبلغ ٢,١١٨,٨٣٤ ريال سعودي و ١,١٤٥,٦٧٢ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ من ذمم مدينة تجارية وأخرى إلى مطلوب من أطراف ذات علاقة على التوالي.
- (٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تضمنت المباني والتحسينات والمعدات الطبية والأثاث والتجهيزات والمعدات العامة مبلغ ٢٨,٢٨٧,٠٤١ ريال سعودي و ٣٤,٦٨٩,٩٠٢ ريال سعودي على التوالي، وهو ما يمثل موجودات حق الاستخدام والتي تم تصنيفها بشكل غير صحيح ضمن الفئات المذكورة. بناء عليه، قامت الإدارة بإعادة تصنيف المبالغ المذكورة أعلاه إلى موجودات حق الاستخدام حيث أصبح مجموع موجودات حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٧٣,٥٠٠,٢٩١ ريال سعودي وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٧٣,٥٠٠,٢٩١ ريال سعودي. حددت الإدارة أن مبلغ موجودات حق الاستخدام يعد جوهرياً، وبالتالي أعادت تصنيف هذا المبلغ كبنء منفصل في القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص. بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بإعادة تصنيف مبالغ قدرها ٢,٢٠٢,٠٢٤ ريال سعودي و ٤,١٥٢,١٥٧ ريال سعودي من الأجزاء المتداولة وغير المتداولة من التزامات الإيجار التمويلي إلى الأجزاء المتداولة وغير المتداولة من مطلوبات عقود الإيجار، على التوالي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. أيضاً، تم إعادة تصنيف مبالغ قدرها ٢,٢٢٧,٦٣٤ ريال سعودي و ٦,٧٥٥,٣٢٧ ريال سعودي من الأجزاء المتداولة وغير المتداولة من التزامات الإيجار التمويلي إلى الأجزاء المتداولة وغير المتداولة من مطلوبات عقود الإيجار، على التوالي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- (٣) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تضمنت الذمم الدائنة التجارية أرصدة أطراف ذات علاقة بمبلغ ١,١٠٠,٢٨٥ ريال سعودي و ٢,٠٨٩,٨٦١ ريال سعودي على التوالي. نتيجة لذلك، قامت الإدارة بإعادة تصنيف مبلغ ١,١٠٠,٢٨٥ ريال سعودي و ٢,٠٨٩,٨٦١ ريال سعودي من ذمم دائنة تجارية إلى مطلوب من أطراف ذات علاقة.
- أيضاً، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، شملت الذمم الدائنة التجارية طويلة الأجل على أرصدة دائنة طويلة الأجل تبلغ ١٠,٣٦٥,٠١٩ ريال سعودي و ١٥,١٧٧,٣١٥ ريال سعودي على التوالي. ونتيجة لذلك، قامت الإدارة بإعادة تصنيف مبلغ ١٠,٣٦٥,٠١٩ ريال سعودي و ١٥,١٧٧,٣١٥ ريال سعودي من ذمم دائنة تجارية إلى ذمم دائنة تجارية طويلة الأجل.

٢٦. معلومات المقارنة (تتمة)

إعادة تصنيف قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعدة لغرض خاص:
تفاصيل الأخطاء كما يلي:

- (٤) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تقم الإدارة بتوزيع مصاريف استهلاك الممتلكات والمعدات البالغة ٢٢,٧٥٩,٤٥١ ريال سعودي وموجودات حق الاستخدام البالغة ٦١,٨١٨,٣٣٩ ريال سعودي لتكلفة الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية، حيث تم تصنيفها كبند منفصل بنود في قائمة الربح أو الخسارة. نتيجة لذلك، قامت الإدارة بإعادة تصنيف هذه الأرصدة إلى تكلفة الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية.
- (٥) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الإدارة بتصنيف بعض مصاريف تكلفة الإيرادات ضمن المصاريف الإدارية والعمومية بمبلغ ٩,١١٩,١٣٨ ريال سعودي. بناءً على ذلك، تم إعادة تصنيف هذه المصاريف إلى تكلفة الإيرادات.
- (٦) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم إدراج خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين البالغة ١,٧٩٤,٤٣٩ ريال سعودي ضمن تكلفة الإيرادات بمبلغ ١,٢١٨,٩٦٤ ريال سعودي والمصاريف الإدارية والعمومية بمبلغ ٥٧٥,٤٧٥ ريال سعودي على التوالي. بناءً على ذلك، تم إعادة تصنيف خسارة إعادة القياس البالغة ١,٧٩٤,٤٣٩ ريال سعودي إلى الخسارة الشاملة الأخرى.
- (٧) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الإدارة بتصنيف تكلفة الفائدة المرتبطة برصيد نهاية الخدمة من تكلفة الإيرادات إلى تكلفة التمويل بمبلغ ٣,٧٢٦,٤٠٥ ريال سعودي.

٢٧. الأحداث اللاحقة

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٥ مليون ريال سعودي) موزعاً على ٨,٥ مليون سهم عادي (ديسمبر ٢٠٢٠: ٨,٥ مليون سهم عادي)، مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي. خلال الفترة اللاحقة، قررت الشركة زيادة رأس المال بمبلغ ١٦٥ مليون ريال سعودي من خلال رسملة أرباح مبقاة بقيمة إجمالية ١٦٥ مليون ريال سعودي وذلك بناءً على موافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤ وموافقة الجمعية العمومية غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٤. وقد تم تسجيل الزيادة كمساهمة إضافية في رأس المال وحصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة وتحديث السجل التجاري بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤.

باستثناء ما سبق ذكره، لم تكن هناك أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقبل تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص.

٢٨. الموافقة على القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ جمادى الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤).