

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

٤-١

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٨

قائمة التدفقات النقدية

٣٨ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين الموقرين في الشركة الوطنية للرعاية الطبية (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٩ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢١).

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسية للمراجعة ما يلي:

الأمر الرئيسي للمراجعة

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة إثبات الإيرادات بواسطة الشركة . الحصول على فهم وتقييم الفعالية التشغيلية للرقابة على إثبات إيرادات الشركة. تقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة التي أجرتها الإدارة لتحديد العوض المتغير. إجراء الاختبارات (على أساس العينة) على الخدمات المقدمة للمرضى، التسويات، المطالبات والتحصيلات المقدمة مع كبار عملاء الشركة. تقييم الخصومات للعملاء الرئيسيين، عن طريق إعادة حساب الخصومات الممنوحة بناء على الشروط التعاقدية. قمنا بتنفيذ اختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للشركة قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة توقعات الإيرادات مع النتائج الفعلية وتحليل الفروقات. مراجعة مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية. 	<p>إثبات الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بإثبات إيرادات بمبلغ ٨٤٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم العوض المتغير.</p> <p>تشتمل بعض العقود المبرمة مع العملاء على عوض متغير على شكل خصومات دفع فوري أو الرفض الطبي من قبل شركات التأمين أو خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. تقوم الإدارة بإجراء الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة لتحديد العوض المتغير.</p> <p>تم اعتبار إثبات الإيرادات كأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لوجود مخاطر مصاحبة لمبلغ الإيرادات تتعلق بالضوابط والأحكام التي تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة عند إثبات مبلغ الإيرادات.</p> <p>انظر الإيضاح ١-٣ بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والايضاح ١-٤ بشأن التقديرات والافتراضات المستخدمة في إثبات الإيرادات.</p>
<p>تضمنت إجراءات المراجعة، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> اختبار عينة من البيانات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمان المتوقعة على السجلات المحاسبية الأساسية. تقييم عمليات الاحتساب في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة، مع مطابقة مدخلات البيانات والتحقق من الدقة الحسابية لعمليات الاحتساب. مقارنة تعريف الشركة للتعثر عن السداد، على النحو المبين في السياسة المحاسبية مقابل التعريف الذي تستخدمه الشركة لإدارة مخاطر الائتمان. مراجعة كفاية الإفصاحات في القوائم المالية. 	<p>خسائر الائتمان المتوقعة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٦٠٦,٥ مليون ريال سعودي ، وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٨١,٢ مليون ريال سعودي.</p> <p>تقوم الشركة في كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة ذات مستوى ائتماني منخفض.</p> <p>قامت إدارة الشركة بتطبيق نموذج مبسط لخسائر الائتمان لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بتجربة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.</p> <p>انظر الإيضاح ٧-٣ بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بالأدوات المالية والايضاح ١-٤ بشأن التقديرات والافتراضات المستخدمة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.</p>

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المعلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يتوفر لنا التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١ بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في حسابان 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.

عندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١، وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري، فنحن مطالبين بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفماً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح 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.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض: ٢٧ رجب ١٤٤٣ هـ
(٢٨ فبراير ٢٠٢٢ م)

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
٤٩٤,٥٢٩,٨٠٩	٤٨٣,١٦٢,٥٢٧	٦	الموجودات غير المتداولة
٥,٣٩٨,٥٨٩	٧,٤٨١,٦٥٩	٧	ممتلكات ومعدات
٤٩٩,٩٢٨,٣٩٨	٤٩٠,٦٤٤,١٨٦		موجودات غير ملموسة
٤٥,٨٤٩,١٠٥	٤٥,٨٥٨,٦٢٨	٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥١٤,١٧٦,٥٩٩	٦٤٧,٩٥٨,٣٠١	٩	الموجودات المتداولة
٣٧٢,٦٧٢,٢١٢	٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥	١٠	مخزون
٩٣٢,٦٩٧,٩١٦	١,٠٦٨,٧٧٦,٥٨٤		مدينون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١,٤٣٢,٦٢٦,٣١٤	١,٥٥٩,٤٢٠,٧٧٠		النقد وما في حكمه
			إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١٨٦,٠٢١,٩٤٧	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	١٢	احتياطي نظامي
٤٠٢,٤٢٦,٩٨٤	٤٨٩,٧٥٢,٦٣١		أرباح مبقاة
١,٠٣٦,٩٤٨,٩٣١	١,١٢٤,٢٧٤,٥٧٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨٩,١٣٢,٦١٤	٨٣,١٩٠,٤٤٠	١٤	قرض طويل الأجل
٩٢,٦٦٧,٧٨٤	٩٧,٥٢٨,٤٤٣	١٥	مناقص نهاية الخدمة للموظفين
١٨١,٨٠٠,٣٩٨	١٨٠,٧١٨,٨٨٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٥٠,٧١٨,١٨٥	١٧٥,١٤٧,٢٠٠	١٦	داننون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وداننون آخرون
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	١٤	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٥٧,٢١٦,٦٢٦	٧٣,٣٣٧,٩٣٥	١٧	مخصص الزكاة
٢١٣,٨٧٦,٩٨٥	٢٥٤,٤٢٧,٣٠٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٩٥,٦٧٧,٣٨٣	٤٣٥,١٤٦,١٩٢		إجمالي المطلوبات
١,٤٣٢,٦٢٦,٣١٤	١,٥٥٩,٤٢٠,٧٧٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي
جهانزيب أحمد خان


الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز العبيد


رئيس مجلس الإدارة
سعد عبدالمحسن الفضلي

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح	
٨٠٨,٩٥٣,١١٧ (٥٨٥,٠٧٢,٢٤١)	٨٤٥,٣٨٠,٥٢٠ (٥٩٨,٩١١,٠٢١)	١٩	الإيرادات تكلفة الإيرادات
٢٢٣,٨٨٠,٨٧٦	٢٤٦,٤٦٩,٤٩٩		إجمالي الربح
(٤٢,٣٥٩,٧٠٨) (٦٧,٤٠٨,٤٦٠)	(١١,٩٨٣,٧٨٣) (٧٩,٢٠١,٠١٢)	٢٠ ٢١	مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية
١١٤,١١٢,٧٠٨	١٥٥,٢٨٤,٧٠٤		دخل العمليات
٩,١٨٤,٢٣٠	٩,١١٦,٩٦٧	٢٢	إيرادات أخرى، صافي
١٢٣,٢٩٦,٩٣٨	١٦٤,٤٠١,٦٧١		الدخل قبل الزكاة
(٢٦,٠٢٧,٩٣٨)	(٢٨,٠٤٤,٩٩٨)	١٧	الزكاة
٩٧,٢٦٩,٠٠٠	١٣٦,٣٥٦,٦٧٣		دخل السنة
(٣,٥١٠,٦٠٣)	(٤,١٨١,٠٢٦)	١٥	الدخل الشامل الأخر للسنة بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: خسائر إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩٣,٧٥٨,٣٩٧	١٣٢,١٧٥,٦٤٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,١٧	٣,٠٤	٢٣	ربح السهم: ربح السهم الأساسي والمخفض


المدير المالي
جهانزيب أحمد خان


الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز العبيد


رئيس مجلس الإدارة
سعد عبدالمحسن الفضلي

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١,٠٣٦,٩٤٨,٩٣١	٤٠٢,٤٢٦,٩٨٤	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٣٦,٣٥٦,٦٧٣	١٣٦,٣٥٦,٦٧٣	-	-	دخل السنة
(٤,١٨١,٠٢٦)	(٤,١٨١,٠٢٦)	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٣٢,١٧٥,٦٤٧	١٣٢,١٧٥,٦٤٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
١,١٢٤,٢٧٤,٥٧٨	٤٨٩,٧٥٢,٦٣١	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠٣٢,٨٩٠,٥٣٤	٣٩٨,٣٦٨,٥٨٧	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٩٧,٢٦٩,٠٠٠	٩٧,٢٦٩,٠٠٠	-	-	دخل السنة
(٣,٥١٠,٦٠٣)	(٣,٥١٠,٦٠٣)	-	-	الدخل الشامل الآخر
٩٣,٧٥٨,٣٩٧	٩٣,٧٥٨,٣٩٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٨٩,٧٠٠,٠٠٠)	(٨٩,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
١,٠٣٦,٩٤٨,٩٣١	٤٠٢,٤٢٦,٩٨٤	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



المدير المالي
جهانزيب أحمد خان



الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز العبيد

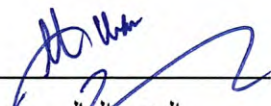


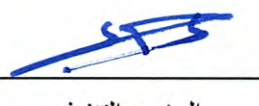
رئيس مجلس الإدارة
سعد عبدالمحسن الفضلي

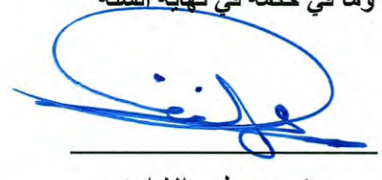
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٣,٢٩٦,٩٣٨	١٦٤,٤٠١,٦٧١	
٥٥,٣١٨,٨٣١	٤٧,٠٠٥,٦٨٣	٦
٨٨٣,٤٣٨	٣,١٥١,٢٦٨	٧
١٠٦,٥٥٣	(١٥٠,١٣٦)	
٤١,٧٥٧,٢٣٢	٥٦,١٨٥,٣٩٩	٩-٥
٤١,٣٦٦,٠٠٧	٩,١٨٠,٠٣٤	٩-٥
١,٤٣١,٠٦٠	-	٨
١٥,٥٦٠,٣١٧	١٥,٩٥٩,٣٩٢	١٥
٢٧٩,٧٢٠,٣٧٦	٢٩٥,٧٣٣,٣١١	
(٢١٠,٦٩٣,٩٠٧)	(١٩٩,١٤٧,١٣٥)	
٤,٥٥٨,٧٨٠	(٩,٥٢٣)	
٥٨,٠٠٥,٩٣٠	٢٤,٤٢٩,٠١٥	
١٣١,٥٩١,١٧٩	١٢١,٠٠٥,٦٦٨	
(١٣,٣٢٣,٤٦١)	(١١,٩٢٣,٦٨٩)	١٧
(١١,٥٥١,٨٠٦)	(١٥,٢٧٩,٧٥٩)	١٥
١٠٦,٧١٥,٩١٢	٩٣,٨٠٢,٢٢٠	
(١٣,٥٣٦,١٠٦)	(٣٥,٦٨٨,٨٧٥)	٦
١١٧,٤١٦	٢٠٠,٦١٠	
(٤,٦٨٤,٧٤٢)	(٥,٢٣٤,٣٣٨)	٧
(١٨,١٠٣,٤٣٢)	(٤٠,٧٢٢,٦٠٣)	
(٥,٩٤٢,١٧٤)	(٥,٩٤٢,١٧٤)	
(٨٩,٦٦٤,٠٠٤)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	١٣
(٩٥,٦٠٦,١٧٨)	(٥٠,٧٩٢,١٧٤)	
(٦,٩٩٣,٦٩٨)	٢,٢٨٧,٤٤٣	
٣٧٩,٦٦٥,٩١٠	٣٧٢,٦٧٢,٢١٢	١٠
٣٧٢,٦٧٢,٢١٢	٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥	١٠


المدير المالي
جهانزيب أحمد خان


الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز العبيد


رئيس مجلس الإدارة
سعد عبدالمحسن الفضلي

١- معلومات حول الشركة وأنشطتها

الشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٤٧٨٥ و تاريخ ٩ محرم ١٤٢٥ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٤).

تقوم الشركة بتنفيذ أعمالها من خلال الفروع التالية:

- مستشفى رعاية الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٥٣٢٥ و تاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤).
- المستشفى الوطني بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٥٣٢٧ و تاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤).
- شركة رعاية لتوزيع الأدوية والمستلزمات الطبية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٠١٢٤٧ و تاريخ ١٤ صفر ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١١).
- مركز رعاية لطب العائلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٧٠٦٤ و تاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣).

يتمثل نشاط الشركة في مجال إنشاء وامتلاك وتجهيز وإدارة وصيانة وتشغيل مرافق الرعاية الصحية وتقديم خدمات الرعاية الصحية المنزلية.

الشركة هي شركة تابعة لمجموعة الرعاية الطبية السعودية ("الأم") التي تمتلك ٤٩,٢٪ من أسهم الشركة، بينما الأسهم المتبقية، والتي تمثل ٥٠,٨٪، مملوكة ملكية عامة للعديد من المساهمين بنسبة ملكية تقل عن ٥٪ لكل مساهم.

يقع العنوان المسجل للشركة في حي الريان، ص. ب. ٢٩٣٩٣، الرياض ١١٤٥٧، المملكة العربية السعودية.

٢- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وفقاً لأسس الاستحقاق، باستثناء إستحقاقات نهاية الخدمة للموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وفق طريقة مكونة من خمس خطوات والمبينة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وينص على الشروط الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء عبارة عن تعهد في عقد مبرم مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن الغير.

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- أ- أن يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت طالما قامت الشركة بالأداء.
- ب- أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ج- ألا يوجد أداء الشركة أصلاً يتضمن استخداماً بديلاً لدى الشركة، وللشركة حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة زمنية معينة يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

عند قيام الشركة بالوفاء بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصلاً قائماً على العقد بقيمة العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة قيمة العوض المستلم من العميل عن مبلغ الإيرادات المثبت، فإنه ينتج عن ذلك مطلوبات العقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات وذلك بالقدر الذي يحتمل فيه تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

خدمات المرضى

يتم إثبات إيرادات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمرضى، بعد استئزال أي خصومات أو تخفيضات أو حالات رفض متوقعة من قبل شركات التأمين (إذ ينطبق ذلك) في وقت تقديم الخدمات للمرضى.

بيع البضاعة

يتم إثبات مبيعات الأدوية والمستلزمات الطبية والمعدات الطبية عندما يتم تسليم البضاعة إلى المرضى وتحويل جميع عناصر السيطرة إليهم. يتم تسجيل المبيعات بالصافي بعد أي خصومات أو تخفيضات أو حالات رفض متوقعة من قبل شركات التأمين (إذ ينطبق ذلك) عند تسليم البضاعة إلى المرضى.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ إثبات الإيرادات (تتمة)

دخل الإيجار

تتم المحاسبة عن دخل الإيجار الناتج عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

أخرى

يتم إثبات كافة الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

استناداً إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، بالنسبة للدفوعات المدفوعة مقدماً من العميل أو الذمم المدينة، قامت الشركة باستخدام الوسيلة العملية. وعلى هذا النحو، لن تقوم الشركة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به لمراعاة آثار مكون التمويل في العقود، حيث تتوقع الشركة، عند بداية العقد، أن تكون الفترة بين قيام العميل بالدفع مقابل البضاعة أو الخدمة وقيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها سنة واحدة أو أقل.

٢-٣ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريبالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ إعداد القوائم المالية لريبالات سعودية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وتحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، إذا كانت جوهرية.

٣-٣ الممتلكات والمعدات

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. تشمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات، وتكاليف إزالة الموجودات وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية، إذ ينطبق ذلك.

يتم احتساب الاستهلاك على كافة الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية المحتسبة لشطب تكلفة كل أصل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لها.

الأعمار الإنتاجية

٣٣-١٠
٧-٦
٤
٧-٦
٣

فئة الممتلكات والمعدات

المباني وتحسينات المباني المستأجرة
المعدات الطبية والعامّة
السيارات وسيارات الإسعاف
الأثاث والمعدات المكتبية
أجهزة الحاسب الآلي

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. وعند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة الملازمة ضمن الموجودات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

وعندما يكون ضرورياً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، فإن الشركة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

وعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. تتم رسمة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المعني من الممتلكات والمعدات. فيما يتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر كمصاريف عند تكبدها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن دخل العمليات الأخرى عند التوقف عن إثبات الأصل.

تتم مراجعة الأعمار الانتاجية المتوقعة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات سنوياً، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً. تأخذ مراجعة أعمار الموجودات والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات بعين الاعتبار خطط الأعمال ومستويات المصاريف المتكبدة على أساس مستمر للحفاظ على الممتلكات والمعدات في حالة صالحة ومناسبة لاستخدامها المستمر في المستشفيات والتوقيت المتوقع للاستبعاد.

٤-٣ الموجدات غير الملموسة

تقاس الموجدات غير الملموسة المستحوز عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجدات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة في القيمة. ولا يتم رسمة الموجدات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر وذلك خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجدات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تم تحديد الأعمار الإنتاجية التالية للموجدات غير الملموسة:

الأعمار الإنتاجية

٣ سنوات

٣ سنوات

فترة الموجدات غير الملموسة

التراخيص

برامج الحاسب الآلي

تطفاً الموجدات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجدات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يدرج مصروف إطفاء الموجدات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجدات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجدات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجدات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي. تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجدات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثبات في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على هبوط انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للقيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات.

وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منهبط القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحده مدره للنقدية في الشركة التي تخصص إليها الموجودات بصورة فردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

ويتم، بتاريخ كل فترة مالية، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الهبوط المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٦-٣ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإثبات

يتم إثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية، والذي يكون عادة بتاريخ التداول.

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن فئات القياس التالية:

- الموجودات المالية التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. يتم تصنيف المطلوبات المالية بأنها مقاسة بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تخصيصها كمطلوبات مالية مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو لخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. لا يعاد تصنيف المطلوبات المالية.

القياس

يتعين قياس كافة الأدوات المالية بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولي لها، زانداً - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية أو شراؤها - في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقيد تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر .

إن الموجودات المالية المقنتاة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتضمن تدفقات نقدية تعاقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم، تقاس عادة بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. وتقاس كافة الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة لها في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة، مع إدراج أية تغييرات من خلال الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر (الاختبار غير القابل للإلغاء عند الإثبات).

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو قيام الشركة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير جوهري وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو لم تقم الشركة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات المطلوبات الأصلية واثبات مطلوبات جديدة، ويتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لدى الشركة لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في القيمة

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم الشركة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام الطريقة المبسطة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. لا تتطلب الطريقة المبسطة الخاصة بإثبات الخسائر المتوقعة من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتوفرة، بما في ذلك حالة التأخر عن السداد ودرجات التصنيف الائتماني ووجود تأمين طرف ثالث وعوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المقيدة بالتكلفة المطفأة.

يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

١-٣ النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقد بالبنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٩-٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، مع تجنيب مخصص لقاء أي بنود متقدمة أو بطيئة الحركة أو البنود التي على وشك انتهاء الصلاحية أو التلف. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تشتمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على المخزون والتكاليف المتكبدة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الاستبعاد.

١٠-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. قد تتوقع الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١١-٣ الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عند احتمالية تدفق منافع اقتصادية. يتم إجراء تقويم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، لإثبات المطلوبات المحتملة، والتي تمثل التزامات محتملة ناتجة عن أحداث سابقة يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد لا يخضع لسيطرة الشركة بصورة كاملة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع محددة للموظفين طبقاً للأحكام المنصوص عليها في نظام العمل السعودي. إن هذا البرنامج غير ممول. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، باستثناء المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة الناتجة عن التزام المنافع المحددة، مباشرة في قائمة المركز المالي، مع تحميل الرصيد المدين أو الدائن المقابل على الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يحدث فيها. لن يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة وذلك قبل:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- تاريخ قيام الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

يتم احتساب مصروف العمولة من خلال تطبيق معدل الخصم على التزام المنافع المحددة. تقوم الشركة بإثبات التغييرات التالية في التزام المنافع المحددة في الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات غير الروتينية، و
- مصروف العمولة.

١٣-٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

يجنب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل والجمارك "الهيئة" في المملكة العربية السعودية. يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على الربح أو الخسارة. يتم تسجيل أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي، وحينئذٍ يتم تسوية المخصص.

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق؛ و / أو
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. ولكن لم يكن لها أي تأثير مادي على هذه القوائم المالية. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

إصلاح مؤشر سعر الفائدة " IBOR - المرحلة ٢ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩)، المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

وتوفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج آثار التقرير المالي عندما يتم إستبدال سعر الفائدة المعروض بين البنوك بسعر فائدة بديل خال من المخاطر تقريباً. وتشمل التعديلات النفعية العملية التالية:

- من المناسب عملياً اشتراط إجراء تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرة، لكي تعامل على أنها تغييرات في سعر فائدة عائم، تعادل حركة في سعر الفائدة في السوق.
- إجراء تغييرات في التصاريح التي يتطلبها إصلاح IBOR للتحوط والتحوط الوثائق دون وقف علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للكيانات من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تعيين أداة RFR كحوط لعنصر المخاطر

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة نظرًا لأنه ليس لديها أي أدوات تغطية مخاطر مرتبطة بعمولة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

وكان من المزمع تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير وباء كوفيد-١٩، قام المجلس الدولي للمحاسبين في ٣١ مارس ٢٠٢١ بتمديد فترة التطبيق العملي النفعي إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. وينطبق التعديل على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعده. ومع ذلك، لم تتلق الشركة امتيازات إيجار Covid-١٩ ذات الصلة، ولكنها تخطط للتطبيق العملي النفعي إذا أصبح قابلاً للتطبيق في غضون الفترة المسموح بها من التطبيق.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

- لم تطبق الشركة بعد المعايير الجديدة والمنقحة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير فعالة بعد:
تسري التعديلات التالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ :
- العقود الغير مجدية - تكلفة الوفاء بالعقد (تعديلات المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧)؛
 - الممتلكات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات المعيار الدولي للمحاسبة ١٦)؛
 - التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ - تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي والمعيار الدولي للمحاسبة ٤١؛ و
 - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (التعديلات المدخلة على المعايير الدولية للإبلاغ المالي ٣).

- تسري التعديلات التالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ :
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢).
 - تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على المعايير المحاسبية الدولية ٨)، و
 - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٢).

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

٤-١ التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد البيانات المالية للشركة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم، والإفصاحات المصاحبة لها، والكشف عن الإلتزامات الطارئة. ويمكن أن يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلاً مادياً للمبلغ المحمول للموجودات أو الخصوم المتأثرة في الفترات المقبلة.

ويرد أدناه وصف للافتراضات الرئيسية المتعلقة بمستقبل عدم اليقين في التقدير وغيره من المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير، التي تنطوي على خطر كبير بالتسبب في تعديل مادي للمبالغ المحملة للأصول والخصوم خلال السنة المالية المقبلة. واستندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية.

ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارجة عن سيطرة الشركة وتنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

٤- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ التفديرات والافتراضات (تتمة)

إثبات الإيرادات

تطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة إبداء الأحكام التالية:

• **الوفاء بالتزامات الأداء**
يجب على الشركة تقويم كافة عقودها المبرمة مع المرضى لتحديد ما إذا كان تم الوفاء بالتزامات الأداء بمرور الوقت أو في نقطة معينة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات.

• **تحديد أسعار المعاملات**
يتعين على الشركة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكافة عقودها المبرمة مع العملاء (شركات التأمين بشكل رئيسي). وعند إجراء مثل هذه الأحكام، تقوم الشركة بتقييم الأثر المترتب على العوض المتغير في العقد نتيجة خصم مطالبات التأمين أو أي من البنود المتغيرة الأخرى، ووجود أي مكون تمويل هام في العقد، وأي عوض غير نقدي في العقد.

• **تحويل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء**
في الحالات التي يتبين فيها للشركة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الموجودات محل العقد إلى المرضى.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تقسيم الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر عن السداد. يتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على معدلات التعثر المنشورة والمعلومات السابقة للشركة، ويتم تعديلها لتعكس النتائج المستقبلية المتوقعة والتي تشمل أيضاً المعلومات المستقبلية الخاصة بعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل النمو في الناتج المحلي الإجمالي.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الهبوط في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها بالشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ التقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات الخاصة بالشركة بناءً على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام والبدء في احتساب قسط الاستهلاك.

ويتم، بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وسيؤدي تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات إلى زيادة المصاريف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

مخصص مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم أو على وشك انتهاء الصلاحية أو التلف، فإنه يتم تقدير صافي قيمته العادلة. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر بطينة الحركة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات إلى هذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام ليتم تحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

٥- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات الشركة بشكل أساسي من قطاع تشغيلي رئيسي واحد، وهو خدمات المستشفيات. وعليه، فإن عرض المعلومات القطاعية المختلفة يعتبر غير ضروري. علاوة على ذلك، يتم إجراء عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	أجهزة الحاسب الألي ريال سعودي	الأثاث والمعدات المكتنية ريال سعودي	السيارات وسيارات الإسعاف ريال سعودي	المعدات الطبية والعامة ريال سعودي	المباني وتحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة:
١,٢٤٣,٣٦٤,٥٤٧	٢٥٠,٢١٩	٢٧,٢٣١,٨٩٣	٢٦,١١٥,١١٢	٨,٢٦٣,٦٤٨	٣٦٢,٤٥٩,٨٩٥	٧٦٠,٢٦٣,١٢٠	٥٨,٧٨٠,٦٦٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٣٥,٦٨٨,٨٧٥	٤,٣٤٢,٤٦٠	٢,٢٦١,١٣٧	٥٠٥,٠٢٧	-	٢٣,١٦٤,٨٩٢	١,٩١٤,٣٩٢	٣,٥٠١,٠٥٧	إضافات
(٢١,٢٨٦,٢٣٧)	-	(٩٨,٠١٣)	(٧٩٠,٢٤٢)	(٤٩٥,٢٧٥)	(١٩,٨٩٧,٧٠٧)	(٥,٠٠٠)	-	استبعادات/ تحويلات
<u>١,٢٥٧,٧٦٧,١٨٥</u>	<u>٤,٥٩٢,٦٧٩</u>	<u>٢٩,٣٩٥,٠١٧</u>	<u>٢٥,٨٢٩,٨٩٧</u>	<u>٧,٧٦٨,٣٧٣</u>	<u>٣٦٥,٧٢٧,٠٨٠</u>	<u>٧٦٢,١٧٢,٤٢٢</u>	<u>٦٢,٢٨١,٧١٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٤٨,٨٣٤,٧٣٨	-	٢٣,٢٣٨,٠١٤	٢٣,٤٣٥,١٧٤	٧,٧١٩,٦٦٤	٣١٦,٨٥٦,٤٠٢	٣٧٧,٥٨٥,٤٨٤	-	الاستهلاك المتراكم:
٤٧,٠٠٥,٦٨٣	-	٢,٧٢٢,٣٠٤	١,٣١٤,٠٩٢	٢١٦,٢٠٧	٢١,٣٧٦,٣٨٣	٢١,٣٧٦,٦٩٧	-	في ١ يناير ٢٠٢١
(٢١,٢٣٥,٧٦٣)	-	(٩٨,٠٠٦)	(٧٠٢,٢٣١)	(٤٨٠,٧١٠)	(١٩,٩٥٠,٩٨٨)	(٣,٨٢٨)	-	الاستهلاك المحمل للسنة
<u>٧٧٤,٦٠٤,٦٥٨</u>	<u>-</u>	<u>٢٥,٨٦٢,٣١٢</u>	<u>٢٤,٠٤٧,٠٣٥</u>	<u>٧,٤٥٥,١٦١</u>	<u>٣١٨,٢٨١,٧٩٧</u>	<u>٣٩٨,٩٥٨,٣٥٣</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>٤٨٣,١٦٢,٥٢٧</u>	<u>٤,٥٩٢,٦٧٩</u>	<u>٣,٥٣٢,٧٠٤</u>	<u>١,٧٨٢,٨٦٢</u>	<u>٣١٣,٢١٢</u>	<u>٤٧,٤٥٤,٢٨٣</u>	<u>٣٦٣,٢١٤,٠٧٠</u>	<u>٦٢,٢٨١,٧١٧</u>	صافي القيمة الدفترية:
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أ) تشمل الممتلكات والمعدات على الأراضي والمباني بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٢٦ مليون ريال سعودي) والمرهونة مقابل القرض الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية (إيضاح ١٤).

ب) تتمثل إضافات الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٤,٣٤٢,٤٦١ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٥٠,٢١٩ ريال سعودي) في مشروع تجديد وتوسعة مبني مستشفى رعاية الرياض.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

المباني وتحسينات المباني المستأجرة	المعدات الطبية والعامة	السيارات وسيارات الإسعاف	الأثاث والمعدات المكتبية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الأراضي	الإجمالي	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٦٠,٢٦٨,١٦٩	٣٥٨,٢٩٦,٣٠٩	٨,١٤٣,٠٠٣	٢٦,٦٦٠,٤٥٣	٢٥,٥٨٧,٩٨٨	٥٨,٧٨٠,٦٦٠	١,٢٣٧,٧٣٦,٥٨٢	٢٠٢٠
-	١٠,٩٥٧,٢٥٢	٤١٤,٤٤٥	١٦٩,٤٣٥	١,٧٤٤,٧٥٥	-	١٣,٥٣٦,١٠٦	إضافات
(٥,٠٤٩)	(٦,٧٩٣,٦٦٦)	(٢٩٣,٨٠٠)	(٧١٤,٧٧٦)	(١٠٠,٨٥٠)	-	(٧,٩٠٨,١٤١)	استيعادات/ تحويلات
٧٦٠,٢٦٣,١٢٠	٣٦٢,٤٥٩,٨٩٥	٨,٢٦٣,٦٤٨	٢٦,١١٥,١١٢	٢٧,٢٣١,٨٩٣	٥٨,٧٨٠,٦٦٠	١,٢٤٣,٣٦٤,٥٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٣٥٥,٩٩٣,٣٦٠	٧,٦٨٠,٧٦٣	٢١,٢٨٤,٩٧٨	٢٠,٨٣٥,٣٥٠	-	٧٠١,٢٠٠,٠٧٩	الاستهلاك المتراكم:
-	٢١,٥٩٧,١٧١	٣١٠,٠٢٤	٢,٧١٠,٤٨٨	٢,٥٠٣,٤٩٨	-	٥٥,٣١٨,٨٣١	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٥,٠٤٧)	(٦,٧٤٦,٨٧٦)	(٢٧١,١٢٣)	(٥٦٠,٢٩٢)	(١٠٠,٨٣٤)	-	(٧,٦٨٤,١٧٢)	الاستهلاك المحمل للسنة
-	٣٧٧,٥٨٥,٤٨٤	٧,٧١٩,٦٦٤	٢٣,٤٣٥,١٧٤	٢٣,٢٣٨,٠١٤	-	٧٤٨,٨٣٤,٧٣٨	الاستيعادات/ التحويلات
-	٣٨٢,٦٧٧,٦٣٦	٣١٦,٨٥٦,٤٠٢	٢٣,٤٣٥,١٧٤	٢٣,٢٣٨,٠١٤	-	٧٤٨,٨٣٤,٧٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٨,٧٨٠,٦٦٠	٣٨٢,٦٧٧,٦٣٦	٤٥,٦٠٣,٤٩٣	٢,٦٧٩,٩٣٨	٣,٩٩٣,٨٧٩	٥٨,٧٨٠,٦٦٠	٤٩٤,٥٢٩,٨٠٩	صافي القيمة الدفترية:
-	٣٨٢,٦٧٧,٦٣٦	٤٥,٦٠٣,٤٩٣	٢,٦٧٩,٩٣٨	٣,٩٩٣,٨٧٩	٥٨,٧٨٠,٦٦٠	٤٩٤,٥٢٩,٨٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تم توزيع مصروف الاستهلاك في قائمة الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تكلفة الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٤٣,١٠٢,٦٧٧	٣٦,٤٩٥,٨٦١	
١٢,٢١٦,١٥٤	١٠,٥٠٩,٨٢٢	
٥٥,٣١٨,٨٣١	٤٧,٠٠٥,٦٨٣	

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
٤,٠٢٥,٦٢٠	٨,٧١٠,٣٦٢
٤,٦٨٤,٧٤٢	٥,٢٣٤,٣٨٨
٨,٧١٠,٣٦٢	١٣,٩٤٤,٧٠٠
٢,٤٢٨,٣٣٥	٣,٣١١,٧٧٣
٨٨٣,٤٣٨	٣,١٥١,٢٦٨
٣,٣١١,٧٧٣	٦,٤٦٣,٠٤١
٥,٣٩٨,٥٨٩	٧,٤٨١,٦٥٩

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير
إضافات (انظر الإيضاح ١,٧)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم:

الرصيد في ١ يناير
الإطفاء المحمل للسنة (إيضاح ٢١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تمثل الإضافات خلال السنة والبالغة ٥,٢ مليون ريال سعودي بشكل رئيسي حلول بروتوكول الإنترنت للشبكات اللاسلكية (٢٠٢٠: ٤,٦ مليون ريال) التي تم تركيبها خلال السنة والمتعلقة بإحدى المستشفيات.

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
٢٤,٨٩٠,٤٢٨	٢٧,٢٦٤,١٤٩
٢١,٢٤٧,٩٣٥	١٨,٩٦٦,٢٠٩
١,٤٤٦,٦٠٩	١,٣٣٣,٩٧٤
٤٧,٥٨٤,٩٧٢	٤٧,٥٦٤,٣٣٢
(١,٧٣٥,٨٦٧)	(١,٧٠٥,٧٠٤)
٤٥,٨٤٩,١٠٥	٤٥,٨٥٨,٦٢٨

أدوية
مستلزمات طبية
مواد مستهلكة ومواد تنظيف

ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- المخزون (تتمة)

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٣١,٢٧٤	١,٧٣٥,٨٦٧	الرصيد في ١ يناير
١,٤٣١,٠٦٠	-	المحمل للسنة
(٨٢٦,٤٦٧)	(٣٠,١٦٣)	مشطوب خلال السنة
<u>١,٧٣٥,٨٦٧</u>	<u>١,٧٠٥,٧٠٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

بلغت تكلفة المخزون المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١١٦ مليون ريال سعودي).

٩- المدينون التجاريون والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٧,٧٩٢,٧٢٤	٢٨٦,٧٧١,٠٢٨	مدينون تجاريون
٣٢٣,٥٤١,٢٨٨	٥١٧,٤٩١,٧٨٧	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة - مدينون تجاريون (إيضاح ١٨)
<u>٧٢١,٣٣٤,٠١٢</u>	<u>٨٠٤,٢٦٢,٨١٥</u>	إجمالي الذمم المدينة التجارية
(١٢٥,٧٣٣,٩٣٠)	(١١٦,٤٧٥,٦٨١)	مخصص اعتراضات طبية متوقعة
٥٩٥,٦٠٠,٠٨٢	٦٨٧,٧٨٧,١٣٤	ناقصاً:
<u>(١١٢,٧٧٤,٢١١)</u>	<u>(٨١,٢٦٠,٩٥٧)</u>	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٨٢,٨٢٥,٨٧١	٦٠٦,٥٢٦,١٧٧	صافي الذمم المدينة التجارية
١٥,٥٢٦,٥١٨	٢٧,١٢١,٦٧٠	تأمينات خطابات ضمان
٧,٧٧٦,٩٥٥	٤,٢٤٤,٤١٤	دفعات مقدمة للموردين
٣,٥٨١,٣٠٨	٤,٩٦٣,٥٩٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٤٦٥,٩٤٧	٥,١٠٢,٤٤٢	أخرى
<u>٥١٤,١٧٦,٥٩٩</u>	<u>٦٤٧,٩٥٨,٣٠١</u>	

٩- المدينون التجاريون والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون (تتمة)

الشروط والأحكام:

إن المدينون التجاريون والأخرى غير مرتبطة بعمولة وتبلغ فترة سدادها عموماً ٩٠ يوماً. وأنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمثل المبالغ المستحقة من الجهات الحكومية وشبه الحكومية ٨١٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية والمبالغ المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٢٠٢٠: ٧٩٪). يتم منح هذه المنشآت عادة فترات ائتمان ممتدة بالمقارنة مع العملاء الآخرين.

(ب) كان من المقرر أن ينتهي العقد لمدة ثلاث سنوات مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (مساهم غير مباشر) بشأن المخاطر المهنية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حصلت الشركة في ذلك التاريخ على إخطار بتمديد العقد لمدة ثلاثة أشهر تنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢١. لا تزال المفاوضات لتجديد العقد جارية حالياً. منح العقد حقوق حصرية للشركة في علاج الإصابات المهنية في منشأتها داخل منطقة الرياض.

(ج) تمثل خطابات الضمان التأمينات المقدمة لضمائم الأداء الصادرة للجهات الحكومية، وتمثل الإضافة خلال السنة التأمينات المقدمة لضمائم أداء إضافية صادرة مقابل تجديد العقد (إيضاح ٢٤).

(د) فيما يلي بيان الحركة في حالات الرفض الطبية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٧,٥٨٦,٣٧٥	١٢٥,٧٣٣,٩٣٠	الرصيد في ١ يناير
٤١,٧٥٧,٢٣٢	٥٦,١٨٥,٣٩٩	المحمل للسنة
-	(١٦,١٢٩,١٨٧)	مستخدم خلال السنة
(٢٣,٦٠٩,٦٧٧)	(٤٩,٣١٤,٤٦١)	مشطوب خلال السنة
١٢٥,٧٣٣,٩٣٠	١١٦,٤٧٥,٦٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(هـ) فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٠٥٣,٠١٤	١١٢,٧٧٤,٢١١	الرصيد في ١ يناير
٤١,٣٦٦,٠٠٧	٩,١٨٠,٠٣٤	المحمل للسنة (إيضاح ٢٠)
-	(٩٣١,٤١٨)	مستخدم خلال السنة
(١,٦٤٤,٨١٠)	(٣٩,٧٦١,٨٧٠)	مشطوب خلال السنة
١١٢,٧٧٤,٢١١	٨١,٢٦٠,٩٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٩- المدينون التجاريون والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون (تتمة)
فيما يلي تحليلاً بأعمار إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

أكثر من سنة	أقل من سنة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٢,٢٦١,٨٧٦	٤٧٢,٠٠٠,٩٣٩	٨٠٤,٢٦٢,٨١٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٨٩,٥٩٣,٤٠٢	٤٣١,٧٤٠,٦١٠	٧٢١,٣٣٤,٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٣,٨٧٦	٤٤٣,٤٢٥	نقد في الصندوق
١٧٢,٤٠٨,٣٣٦	٣٧٤,٥١٦,٢٣٠	نقد لدى البنوك
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل (انظر الإيضاح أدناه)
٣٧٢,٦٧٢,٢١٢	٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥	

أ) تمثل الودائع البنكية قصيرة الأجل ودائع لأجل لدى بنوك محلية وفترات استحقاقها الأصلية أقل من ثلاث أشهر، ويبلغ متوسط سعر العمولة ٠٪ (٢٠٢٠: ٠,٦٥٪) سنوياً.

١١- رأس المال المصدر والمدفوع

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من ٤٤,٨٥٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٠: ٤٤,٨٥٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي ٢٠٢٠: ١٠ ريال سعودي بقيمة ٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٢- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك من خلال تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي على الأقل ٣٠٪ من رأس المال. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي النظامي خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ حيث تجاوز رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً.

١٣- توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢١) توزيعات أرباح بواقع ١ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ٤٤,٨٥٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ١٦ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠٢١).

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٠ م) توزيع أرباح بقيمة ٢ ريال سعودي للسهم الواحد بواقع إجمالي ٨٩,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢٠ م)

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - قرض طويل الأجل

فيما يلي إجمالي تواريخ استحقاق القرض من وزارة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	خلال سنة - جزء متداول
٢٣,٧٦٨,٦٩٦ ٦٥,٣٦٣,٩١٨	٢٣,٧٦٨,٦٩٦ ٥٩,٤٢١,٧٤٤	من سنة إلى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٨٩,١٣٢,٦١٤	٨٣,١٩٠,٤٤٠	قرض لأجل - جزء غير متداول
٩٥,٠٧٤,٧٨٨	٨٩,١٣٢,٦١٤	إجمالي القرض لأجل

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٢، وقعت الشركة اتفاقية قرض مع وزارة المالية لتمويل الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ بمبلغ ١٥٤,١١٢,٠٠٠ ريال سعودي. تمكنت الشركة من استخدام مبلغ ١١٨,٨٤٣,٤٨٥ ريال سعودي فقط خلال عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٥. يستحق القرض السداد على ٢٠ قسطاً سنوياً متساوياً مع استحقاق القسط الأول بعد ٥ سنوات من تاريخ العقد. أصبح القسط الأول مستحقاً في ١١ أكتوبر ٢٠١٧. إن القرض بدون عمولة ومضمون بالأراضي والمباني المرهونة الخاصة بالشركة (إيضاح ٦).

عند التحول (اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨) من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، اختارت الإدارة الإعفاء الممنوح بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١ للاحتفاظ بالتصنيف المماثل للقرض بدون عمولة الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ واعتماد تطبيق المعيار الدولي للمحاسبة - ٢٠ "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" للقروض الجديدة (ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي - ٢٠) التي تم الحصول عليها في وبعد تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قوائمها المالية النظامية.

١٥ - منافع نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥,١٤٨,٦٧٠	٩٢,٦٦٧,٧٨٤	الرصيد في ١ يناير
١٥,٥٦٠,٣١٧	١٥,٩٥٩,٣٩٢	تكلفة خدمة وعمولة
(١١,٥٥١,٨٠٦)	(١٥,٢٧٩,٧٥٩)	مدفوع خلال السنة
٣,٥١٠,٦٠٣	٤,١٨١,٠٢٦	خسائر إكتوارية عن التزام لمنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر
٩٢,٦٦٧,٧٨٤	٩٧,٥٢٨,٤٤٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥- منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب القيمة الحالية لالتزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٠٦%	٢,٥٨%	عامل الخصم
٢,٢٥%	٢,٥٠%	الزيادة المتوقعة في الرواتب
١١,٣٥%	١١,٣٥%	الزيادة المتوقعة في المنافع المدفوعة

فيما يلي تحليل الحساسية لرصيد التزام تعويضات نهاية الخدمة فيما يتعلق بالتغير والافتراضات الرئيسية، مع الإبقاء على الافتراضات الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الزيادة / (النقص)	
٨٦,٢١٨,٤٠٥	٩٠,٨٣٣,٢٢٨	٪١+	عامل الخصم
١٠٠,١٠٧,٣٧٢	١٠٥,٢٣١,٢١٢	٪١-	
١٠٠,٥٠٣,٠٩٠	١٠٥,٦٦٩,٤٢٢	٪١+	الزيادة المتوقعة في الرواتب
٨٥,٧٤٧,٩٠٣	٩٠,٣٢٢,٨٩٨	٪١-	
٩١,٦١٢,٧٦٥	٩٦,٥٧٩,٧٠٨	٪١٠+	الزيادة المتوقعة في المنافع المدفوعة
٩٣,٨٠٦,٨٩٦	٩٨,٥٤١,٦٠٩	٪١٠-	

١٦- الدائون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع والدائون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٣٧٩,٧٩٥	٤٦,٨٤٥,٢٠١	دائون تجاريون
٥٧,٨٤٤,٣٣٠	٦٩,٢٥٤,١٢٤	مصاريف مستحقة الدفع
٤٢,٩٨٢,٥٣٠	٤٥,٢١٦,٦٧٥	مبالغ مستحقة للموظفين
٦,٥٩٧,٤٤٣	٩,٧٦٦,٧٥١	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣,٩١٤,٠٨٧	٤,٠٦٤,٤٤٩	أخرى
١٥٠,٧١٨,١٨٥	١٧٥,١٤٧,٢٠٠	

الشروط والأحكام:

إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة استحقاقها من شهرين إلى أربعة أشهر.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- مخصص الزكاة

بلغت الزكاة المحملة الخاصة بالشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٨,٠٤٤,٩٩٨ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٦,٠٢٧,٩٣٨ ريال سعودي) والتي تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والدخل والجمارك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤٣,١٩٠,٥٣٤	٩٩٢,٠٩٨,٩٣٢	حقوق المساهمين
(٤٩٩,٩٢٨,٣٩٨)	(٤٩٠,٦٤٤,١٨٦)	موجودات غير متداولة
٣٦٠,٣٢٦,٢٤٤	٣٥٠,٠٩٠,٩٧٤	مطلوبات غير متداولة
٢١٠,٣٠٣,٥٨٤	٢٤٥,٧٢٦,٤٩٦	صافي الدخل المعدل
<u>١,٠١٣,٨٩١,٩٦٤</u>	<u>١,٠٩٧,٢٧٢,٢١٦</u>	

أ) مخصص الزكاة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٥١٢,١٤٩	٥٧,٢١٦,٦٢٦	الرصيد في ١ يناير
٢٦,٠٢٧,٩٣٨	٢٨,٠٤٤,٩٩٨	المحمل للسنة
(١٣,٣٢٣,٤٦١)	(١١,٩٢٣,٦٨٩)	مدفوع خلال السنة
<u>٥٧,٢١٦,٦٢٦</u>	<u>٧٣,٣٣٧,٩٣٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ب- الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والدخل والجمارك "الهيئة" واستلمت شهادات الزكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. استلمت الشركة الربوط الزكوية النهائية حتى عام ٢٠١٤. تقوم الشركة حاليًا بإجراءات الربط المتعلقة بالسنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠، لكن لم يتم إصدار الربوط النهائية عن تلك السنوات بعد.

١٨- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة

تمارس الشركة في سياق الأعمال العادية للأعمال التجارية مع مؤسسات أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة الوارد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة أو التي يمارس عليها تأثيراً جوهرياً من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

(أ) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي ملخصاً بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية والمدرجة في القوائم المالية:

العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	إيرادات من خدمات طبية	٢٨٣,٧٧٦,٤١٣	٢٦٨,٠١٥,٢٥٤
شركة دراجر العربية المحدودة	مملوكة لمساهم مشتريات	١,١٥٧,٥٠٤	١٧٣,٣٥٢

(ب) أرصدة الجهات ذات العلاقة

العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة: المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (إيضاح ٩)	٥١٧,٤٩١,٧٨٧	٣٢٣,٥٤١,٢٨٨
المبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة: شركة دراجر العربية المحدودة	١٩,٤٦٤	١٧,٣١١

(ج) تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة

يشمل كبار موظفي الإدارة بالشركة موظفي الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	منافع قصيرة الأجل مكافآت مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات ومكافآت اللجان منافع ما بعد التوظيف
١١,٦٣٤,٤٣٧	١٠,٢٩٤,٩٥٣	
٣,٠٢٩,٠٠٠	٢,٧٦٧,٠٠٠	
٣٧٥,٦١٨	٣٣٨,٤٤٦	
١٥,٠٣٩,٠٥٥	١٣,٤٠٠,٣٩٩	

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه المبالغ المثبتة كمصروف خلال السنة والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

١٨- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة (تتمة)

(د) الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة
تتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة. إن الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بدون ضمانات وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة خلال السنة الحالية والسنة السابقة. لم تقم الشركة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

١٩- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١٥,٤٨٠,٩٩٦	٧٤٢,٩٩٠,٣٨٣	الإيرادات حسب الفئة:
٩٣,٤٧٢,١٢١	١٠٢,٣٩٠,١٣٧	تقديم خدمات طبية
٨٠٨,٩٥٣,١١٧	٨٤٥,٣٨٠,٥٢٠	بيع أدوية

تم إثبات الإيرادات الخاصة بالشركة في نقطة من الزمن.

٢٠- مصاريف البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٣٦٦,٠٠٧	٩,٩٣١,٠٢٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٩)
٩٩٣,٧٠١	٢,٠٥٢,٧٥٥	مصاريف ترويج
٤٢,٣٥٩,٧٠٨	١١,٩٨٣,٧٨٣	

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٩٣٠,٦١٣	٤١,٣٥١,٤٠٦	رواتب وأجور
١٢,٢١٦,١٥٤	١٠,٥٠٩,٨٢٢	استهلاك (إيضاح ٦)
٢,٤٨٨,٩٦٢	٦,١٤٣,٣١١	أتعاب مهنية
٤,٨٩٢,٢٦٣	٥,٦٣٧,٣٢٤	لوازم مكتبية
٢,٧٦٧,٠٠٠	٣,٠٢٩,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٢,٧٠٦,٧٤٨	٢,١٦٨,٧٣٢	إصلاح وصيانة
٨٨٣,٤٣٨	٣,١٥١,٢٦٨	إطفاء (إيضاح ٧)
١,٠٩٥,٢١٦	١,١٩٣,٢٨٤	مصاريف امن وحراسة
٨,٤٢٨,٠٦٦	٦,٠١٦,٨٦٥	أخرى
٦٧,٤٠٨,٤٦٠	٧٩,٢٠١,٠١٢	

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢- الإيرادات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٧٤,٠١١	٢٠٩,٤٤٤	دخل ودائع لأجل
٢,٧٠٧,٧٧١	٣,٥١٣,٢٩٩	إيرادات أكاديمية رعاية
١,٢٥١,١٢٧	١,٠٤٠,٠٥١	دخل إيجار
١,٤١٢,٣٢٦	٩٣١,٤١٧	عكس مخصصات الديون المعدومة
٤٣٨,٩٩٥	٣,٤٢٢,٧٥٦	أخرى
<u>٩,١٨٤,٢٣٠</u>	<u>٩,١١٦,٩٦٧</u>	

٢٣- ربح السهم

يتم احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم وذلك بقسمة دخل السنة المتعلق بالمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن ربح السهم المخفض هو نفسه ربح السهم الأساسي، وذلك لعدم وجود أي سندات قابلة للتحويل أو أدوات مالية مخفضة لدى الشركة.

يعكس الجدول التالي دخل السنة المتعلق بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المستخدم في عمليات احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧,٢٦٩,٠٠٠	١٣٦,٣٥٦,٦٧٣	دخل السنة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>٢,١٧</u>	<u>٣,٠٤</u>	الربح الأساسي والمخفض للسهم

٢٤- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية ناتجة عن توسعة وتجديد المستشفى الوطني للرعاية الطبية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>٣٣٥,٩٨٩</u>	<u>٩,٩٢٧,٥٤٦</u>	الارتباطات الرأسمالية

٢٤- الارتباطات والالتزامات المحتملة (تتمة)

خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

لدى الشركة ضمانات قائمة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٥٢٦,٥١٨	١٦,٢٧٨,٧٤٢

خطابات ضمان

هناك العديد من القضايا القانونية المرفوعة ضد الشركة من قبل موظفين سابقين وأطراف ثالثة، لكن نتيجة هذه القضايا غير مؤكدة بعد لأن معظم القضايا قيد النظر. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمبالغ هذه الدعاوى والمخصصات لها، حيث تعتقد الإدارة أن هذا قد يضر بموقف الشركة في التقاضي. ومع ذلك، قامت الشركة بتجنيب المخصصات الملائمة لبعض الدعاوى القضائية. إن الإدارة على ثقة من أن نتيجة هذه الدعاوى ستكون لصالح الشركة وأن المخصصات المثبتة في القوائم المالية كافية لتغطية المخاطر التي تنطوي عليها.

٢٥- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

٢٥- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي حدث فيها التغيير. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تكن هناك أي تغييرات بين مستويات قياس القيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة على أنها تقارب قيمتها الدفترية.

٢٦- الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
		الموجودات المالية بالتكلفة المضافة:
		مدينون تجاريون
٧٢١,٣٣٤,٠١٢	٨٠٤,٢٦٢,٨١٥	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	نقد لدى البنوك
١٧٢,٤٠٨,٣٣٦	٣٧٤,٥١٦,٢٣٠	نقد في الصندوق
٢٦٣,٨٧٦	٤٤٣,٤٢٥	تأمينات خطابات ضمان
١٥,٥٢٦,٥١٨	٢٧,١٢١,٦٧٠	
<u>١,١٠٩,٥٣٢,٧٤٢</u>	<u>١,٢٠٦,٣٤٤,١٤٠</u>	إجمالي الموجودات المالية

المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	تاريخ الاستحقاق	معدل العمولة الفعلي	
				المطلوبات المتداولة المرتبطة بعمولة
		أقل من سنة	بدون عمولة	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	أقل من سنة	بدون عمولة	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
١٥٠,٧١٨,١٨٥	١٧٥,١٤٧,٢٠٠			ودائنون آخرون
<u>١٥٦,٦٦٠,٣٥٩</u>	<u>١٨١,٠٨٩,٣٧٤</u>			إجمالي المطلوبات المالية - متداولة
				المطلوبات غير المتداولة المرتبطة بعمولة:
		أكثر من سنة	بدون عمولة	قرض طويل الأجل
٨٩,١٣٢,٦١٤	٨٣,١٩٠,٤٤٠			
<u>٨٩,١٣٢,٦١٤</u>	<u>٨٣,١٩٠,٤٤٠</u>			

٢٦- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	
٨٩,١٣٢,٦١٤	(٥,٩٤٢,١٧٤)	٩٥,٠٧٤,٧٨٨	قرض طويل الأجل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٩٥,٠٧٤,٧٨٨	(٥,٩٤٢,١٧٤)	١٠١,٠١٦,٩٦٢	قرض طويل الأجل

إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة بشكل أساسي من القرض لأجل والذمم الدائنة التجارية والدفعات المقدمة من العملاء والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقدية وشبه النقدية التي تنشأ عن أعمالها مباشرة.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بالشركة بمراجعة السياسات والإجراءات لضمان تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تشمل أسعار السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على قرض.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر أسعار عمولات حيث لا يوجد لديها موجودات أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة متغيرة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتم إجراء معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي وبالدولار الأمريكي. وحيث أن الريال السعودي مثبت بالدولار الأمريكي، فإن الشركة لا تتعرض بشكل كبير لمخاطر العملات.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التجارية (بشكل رئيسي الذمم المدينة التجارية بما في ذلك أرصدة الجهات ذات العلاقة والموجودات المالية المتداولة الأخرى) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك.

٢٦- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون

تتم إدارة مخاطر الائتمان التي تخضع للسياسات والإجراءات والضوابط المحددة من قبل الشركة بشأن التقليل من مخاطر الائتمان. تتكون الذمم المدينة الخاصة بالشركة بشكل أساسي من الجهات الحكومية والوزارات المعنية وشركات التأمين وغيرها. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان من خلال وضع حدود ومدة الائتمان، ومراقبة الذمم المدينة القائمة، والتأكد من متابعتها عن كثب. قامت الإدارة بوضع سياسة ائتمان بموجبها يتم تحليل الملاءة الائتمانية لكل عميل جديد بصورة فردية قبل تقديم شروط وأحكام السداد القياسية الخاصة بالشركة. يتم تمديد شروط الائتمان للعملاء في حالة عدم توقع الشركة لأي عجز عن السداد.

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. إضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الثانوية ضمن مجموعات متماثلة ويتم تقييمها لتحديد الانخفاض في القيمة بشكل جماعي. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة باستخدام مصفوفة المخصصات:

الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والنقدية لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة المالية بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة. بتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بصورة منتظمة.

وضعت الإدارة سياسات وممارسات لإدارة مخاطر السيولة وفقاً لمدى تحمل المخاطر والتأكد من احتفاظ الشركة بالسيولة الكافية. وتقوم الإدارة العليا بصفة مستمرة بمراجعة المعلومات المتعلقة بتطورات السيولة الخاصة بالشركة.

وضعت الشركة آلية قوية لإدارة النقدية الخاصة بها لضمان أفضل استخدام للموارد النقدية المتاحة. ويتطلب ذلك تنظيم أنظمة التحصيل والصرف بطريقة تعظم من استثمار الأموال غير المستثمرة من خلال الودائع لأجل والودائع القصيرة الأجل مع الحد من اقتراض الأموال والتأكد من توفر التسهيلات اللازمة لإدارة عملياتها.

تنص شروط المبيعات والخدمات الخاصة بالشركة على سداد المبالغ خلال ٩٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة التجارية خلال فترة تتراوح من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

٢٦- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة في ٣١ ديسمبر على أساس تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار العملات السائدة في السوق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عند الطلب ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قرض طويل الأجل	-	٥,٩٤٢,١٧٤	٢٣,٧٦٨,٦٩٦	٥٩,٤٢١,٧٤٤	٨٩,١٣٢,٦١٤
دائنون تجاريون	٤٦,٨٤٥,٢٠١	-	-	-	٤٦,٨٤٥,٢٠١
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	١٢٨,٣٠١,٩٩٩	-	-	-	١٢٨,٣٠١,٩٩٩
	١٧٥,١٤٧,٢٠٠	٥,٩٤٢,١٧٤	٢٣,٧٦٨,٦٩٦	٥٩,٤٢١,٧٤٤	٢٦٤,٢٧٩,٨١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عند الطلب ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قرض طويل الأجل	-	٥,٩٤٢,١٧٤	٢٣,٧٦٨,٦٩٦	٦٥,٣٦٣,٩١٨	٩٥,٠٧٤,٧٨٨
دائنون تجاريون	٣٩,٣٧٩,٧٩٥	-	-	-	٣٩,٣٧٩,٧٩٥
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	١١١,٣٣٨,٣٩٠	-	-	-	١١١,٣٣٨,٣٩٠
	١٥٠,٧١٨,١٨٥	٥,٩٤٢,١٧٤	٢٣,٧٦٨,٦٩٦	٦٥,٣٦٣,٩١٨	٢٤٥,٧٩٢,٩٧٣

٢٧- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأسمال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في ضمان الحفاظ على نسبة رأسمال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لغرض إدارة رأسمال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في ضمان الحفاظ على نسبة رأس مال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تقوم الشركة بإدراج القرض لأجل ومنافع نهاية الخدمة للموظفين والزكاة المستحقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن صافي الدين، ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧- إدارة رأس المال (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٠٧٤,٧٨٨	٨٩,١٣٢,٦١٤	قرض طويل الأجل
٩٢,٦٦٧,٧٨٤	٩٧,٥٢٨,٤٤٣	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٧,٢١٦,٦٢٦	٧٣,٣٣٧,٩٣٥	زكاة مستحقة
(٣٧٢,٦٧٢,٢١٢)	(٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>(١٢٧,٧١٣,٠١٤)</u>	<u>(١١٤,٩٦٠,٦٦٣)</u>	
١,٠٣٦,٩٤٨,٩٣١	١,١٢٤,٢٧٤,٥٧٨	حقوق الملكية
<u>٩٠٩,٢٣٥,٩١٧</u>	<u>١,٠٠٩,٣١٣,٩١٥</u>	رأس المال وصافي الدين

٢٨- الأحداث اللاحقة

ترى الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

٢٩- تأثير كوفيد-١٩ على القوائم المالية

أكدت منظمة الصحة العالمية وجود فيروس كورونا الجديد (كوفيد-١٩) ووصفته بأنه وباء خلال مارس ٢٠٢٠ مما تسبب منذ ذلك الحين في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية في جميع أنحاء العالم. تراقب حكومة المملكة العربية السعودية باستمرار انتشار العدوى وتديره من خلال تدابير مختلفة بما في ذلك تنفيذ حظر السفر، والحد من التجمعات الكبيرة، وفرض التطعيمات، وما إلى ذلك.

مدى تأثير الوباء على أعمال الشركة وعملياتها يمكن التأكيد منه ولكن التأثير المالي على مدى الأشهر الـ ١٢ المقبلة لا يمكن قياسه بشكل موثوق لأنه يعتمد على عوامل مختلفة والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن الشركة حالياً من تقديرها بشكل موثوق. وتشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة تفشي أو تطعيم نسبة مئوية كبيرة من السكان، وظهور موجات لاحقة من الفيروس، وما إلى ذلك، وما ينتج عن ذلك من إجراءات احترازية يمكن أن تتخذها السلطات لمكافحة انتشار الفيروس وتأثير هذه التدابير على الأنشطة الاقتصادية وعلى عملاء الشركة.

بالنظر إلى تحديات عدم التأكيد من حجم ومدى تأثيره الاقتصادي والتجاري، تراقب الإدارة الوضع مع التركيز المستمر على ضمان سلامة المرضى واستدامة سلسلة الإمداد، والحفاظ على السيولة الكافية وسلامة الموظفين. علاوة على ذلك، اتخذت الإدارة عدة خطوات لتخفيف من آثار الجائحة، بما في ذلك إجراءات خفض التكاليف، وتقديم الاستشارات عن بعد وخدمات الرعاية الصحية المنزلية، إلخ.

وفي ضوء ما ورد أعلاه، قامت الإدارة بإجراء بعض التقديرات والافتراضات وأي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات قد يترتب عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. ومع استمرار تطور الوضع، ستواصل الإدارة تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة للإصدار بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٢)