

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة سعودية مساهمة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥ - ٤	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٧ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة سعودية مساهمة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مجمع المركز الكندي الطبي العام ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب الحكم المهني لنا، الأكثر أهمية خلال مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة الأمور الرئيسية في مراجعتنا
<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، اعترفت الشركة بإجمالي إيرادات بمبلغ ٧٠,٦٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦٤,٢١٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>تتكون معظم إيرادات الشركة من خدمات لشركات ويتم الاعتراف بها على مدار فترة الخدمات الطبية المقدمة.</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لخطر قيام الإدارة بتجاوز الضوابط من خلال التحريف المتعمد لمعاملات الإيرادات من أجل تحقيق أهداف المالية.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بعين الاعتبار متطلبات معايير المحاسبية ذات الصلة. - اختبار عينة من فواتير المبيعات وربطها في الإيرادات المسجلة في دفتر اليومية. - فحص عينة من معاملات المبيعات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الاعتراف بها في الفترة المحاسبية الصحيحة. - القيام بإجراءات تحليلية فيما يتعلق بالإيرادات. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين في شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة سعودية مساهمة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

معلومات أخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. ان الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

إن رأينا في القوائم المالية لا يعطي المعلومات الأخرى ولا نجر عن أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أنها جوهرياً محرفة. إذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك خطأً جوهرياً في المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن 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 ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء 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 هناك خيار واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون 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، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. 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 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 لرأينا. ويعد 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 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.

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

إلى السادة المساهمين في شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة سعودية مساهمة)

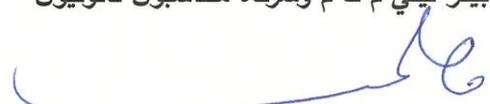
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمة)

- تقويم 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 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 خلصنا 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- كما نوفر للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضمانات ذات الصلة عند الحاجة.
- من بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت أكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبالتالي فهي أمور مراجعة رئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق الفوائد العامة لمثل هذا التواصل.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون





ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الخبر في ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
	(بالريالات السعودية)		الأصول
			أصول متداولة
٧٩,٩١٦,٦٧٨	٦,٥١١,٠٠٧	٥	نقد وما في حكمه
١٤,٩١٠,٥١٣	٣٢,٠٩١,٦٠٤	٦	ذمم مدينة
٧٦٥,٧٠٩	١,٧٤٥,٧٥٣	٧	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٠٣,١٥٤	١,٩١٩,٥٩٧		مخزون
-	٥٩,٣٨٣,٣١٣	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٥,٧٩٦,٠٥٤	١٠١,٦٥١,٢٧٤		مجموع الأصول المتداولة
			أصول غير متداولة
١١,١٠٢,٣٦٠	١٠,٤٩٩,٣٥٩	٩	ممتلكات ومعدات
٥,٢٩٠,٣٩٠	٤,٥٨٥,٢٩٦	١٠	أصول حق الاستخدام
١٦,٣٩٢,٧٥٠	١٥,٠٨٤,٦٥٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١١٢,١٨٨,٨٠٤	١١٦,٧٣٥,٩٢٩		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			التزامات متداولة
٤,٣٥٨,٦١٩	٦,٣٣٥,٥١٣	١١	ذمم دائنة ومستحقات
٤,٦٢٠,٩٤١	٢,٧٥٧,٧١٥	١٢	قروض مرابحة
٦٠٣,٧٠٣	٦١٤,٤١٦	١٤	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥٥٨,٠٢٦	٢,٤٥٤,٣٤٤	٢٢	مخصص الزكاة
١٠,١٤١,٢٨٩	١٢,١٦١,٩٨٨		مجموع الالتزامات المتداولة
			التزامات غير متداولة
٤,٨٦٨,١٠٢	٥,٧٧٦,٥٠٢	١٣	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤,٩٦١,٧٩٤	٤,٣٤٧,٣٧٨	١٤	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٩,٨٢٩,٨٩٦	١٠,١٢٣,٨٨٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٩,٩٧١,١٨٥	٢٢,٢٨٥,٨٦٨		مجموع الالتزامات

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة المركز المالي (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	حقوق الملكية
(بالريالات السعودية)			
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٢١٥,٣٠٧	٣,٦٢١,٦٤٣	٢٣	احتياطي نظامي
٥٨,٨٦٤	(٢٢٢,٠٥٥)	١٣	احتياطي اكتواري
١٢,٩٤٣,٤٤٨	١٤,٠٥٠,٤٧٣		أرباح مبقاة
٩٢,٢١٧,٦١٩	٩٤,٤٥٠,٠٦١		مجموع حقوق الملكية
١١٢,١٨٨,٨٠٤	١١٦,٧٣٥,٩٢٩		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية



سيد أحمد سعيد البساط
المدير المالي



وضاح بن محمد العمار الدوسري
الرئيس التنفيذي



خالد بن محمد العمار الدوسري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
٦٤,٢١٥,٧٣٥	٧٠,٦٤٢,٦٥٨	١٦	الإيرادات
(٤٠,١٨٩,١١٤)	(٤٥,٤٤٩,٧٨٠)	١٩	تكلفة الإيرادات
٢٤,٠٢٦,٦٢١	٢٥,١٩٢,٨٧٨		إجمالي الربح
(٦,٥٠٨,٢٧٠)	(٦,٨٠٧,٧٨٠)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٥٦,٨٨٨)	(٢,٠٨٤,١٣٦)	١٨	أتعاب مهنية
١٧,١٦١,٤٦٣	١٦,٣٠٠,٩٦٢		الربح التشغيلي
-	٣٨٣,٣١٣	٨	ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٠٧,٣٥٦)	(٥٣١,١٩٥)	٢٠	تكاليف التمويل
٣٥٧,١٩٩	٣٧٥,٧١٠	٢١	إيرادات أخرى، بالصافي
١٦,٧١١,٣٠٦	١٦,٥٢٨,٧٩٠		الربح قبل الزكاة
(٥٥٨,٢٣٣)	(٢,٤٦٥,٤٢٩)	٢٢	زكاة
١٦,١٥٣,٠٧٣	١٤,٠٦٣,٣٦١		الربح للسنة
(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر			
٢٩٧,٥٦٩	(٢٨٠,٩١٩)	١٣	البنود الذي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
١٦,٤٥٠,٦٤٢	١٣,٧٨٢,٤٤٢		(الخسارة) الربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٤١,٩٦	١,٨٣	٢٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم للسنة (الأساسية والمخفضة)



سيد أحمد سعيد البساط
المدير المالي



وضاح بن محمد العمار الدوسري
الرئيس التنفيذي



خالد بن محمد العمار الدوسري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي اكتواري (بالريالات السعودية)	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:					
٩٢,٢١٧,٦١٩	١٢,٩٤٣,٤٤٨	٥٨,٨٦٤	٢,٢١٥,٣٠٧	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٤,٠٦٣,٣٦١	١٤,٠٦٣,٣٦١	-	-	-	الربح للسنة
(٢٨٠,٩١٩)	-	(٢٨٠,٩١٩)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١٣,٧٨٢,٤٤٢	١٤,٠٦٣,٣٦١	(٢٨٠,٩١٩)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(١,٤٠٦,٣٣٦)	-	١,٤٠٦,٣٣٦	-	٢٣ محول إلى إحتياطي نظامي
(١١,٥٥٠,٠٠٠)	(١١,٥٥٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٤ توزيعات أرباح
٩٤,٤٥٠,٠٦١	١٤,٠٥٠,٤٧٣	(٢٢٢,٠٥٥)	٣,٦٢١,٦٤٣	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:					
١١,٥٨١,٦١١	٩,٢٢٠,٣١٦	(٢٣٨,٧٠٥)	٦٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٦,١٥٣,٠٧٣	١٦,١٥٣,٠٧٣	-	-	-	الربح للسنة
٢٩٧,٥٦٩	-	٢٩٧,٥٦٩	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٦,٤٥٠,٦٤٢	١٦,١٥٣,٠٧٣	٢٩٧,٥٦٩	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١ زيادة في رأس المال
-	(١,٦١٥,٣٠٧)	-	١,٦١٥,٣٠٧	-	٢٣ محول إلى إحتياطي نظامي
(١٠,٨١٤,٦٣٤)	(١٠,٨١٤,٦٣٤)	-	-	-	٢٤ توزيعات أرباح
٩٢,٢١٧,٦١٩	١٢,٩٤٣,٤٤٨	٥٨,٨٦٤	٢,٢١٥,٣٠٧	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



سيد أحمد سعيد البساط
المدير المالي



وضاح بن محمد العمار الدوسري
الرئيس التنفيذي



خالد بن محمد العمار الدوسري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
١٦,٧١١,٣٠٦	١٦,٥٢٨,٧٩٠	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لنبود غير نقدية:
٢,١٢٥,٣٢٣	٢,٢٣٣,٤٨٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧٠٥,٠٩٤	٧٠٥,٠٩٤	استهلاك أصول حق الاستخدام
٩٠٥,١٤٠	٧٨١,٧٣٨	منافع نهاية الخدمة للموظفين المتكبدة
٨٠٧,٣٥٦	٥٣١,١٩٥	تكاليف تمويل
٥,٠٦٥	(١,٤٥٢)	(الربح) الخسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٩٩,٦٧٥	٢٢٠,٠٠٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٣٨٣,٣١٣)	الربح من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٥٥٨,٩٥٩	٢٠,٦١٥,٥٣٤	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٧٩,٨٩٣)	(١,٧١٦,٤٤٣)	مخزون
(٢,٤٢٥,٦١١)	(١٧,٤٠١,٠٩١)	ذمم مدينة
٣٤٢,٢٤٦	(٩٨٠,٠٤٤)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٣٦٤,٦٣٤	-	مطلوب من جهات ذات علاقة
(٢,٠٨٧,٢٨٤)	١,٩٧٦,٨٩٤	ذمم دائنة ومستحقات
١٨,٦٧٣,٠٥١	٢,٤٩٤,٨٥٠	النقد من التشغيل
(١٩٢,١٧٤)	(٢٦٧,٩٠٩)	منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢٥٠,٨٠٦)	(٦٧,٣٦١)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٤٠٣,٧٢٩)	(٥٦٩,١١١)	زكاة مدفوعة
١٧,٨٢٦,٣٤٢	١,٥٩٠,٤٦٩	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(٥٩,٠٠٠,٠٠٠)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٩٤,٠٣١)	(١,٦٣٥,٩٥٨)	شراء ممتلكات ومعدات
٨٨٤	٦,٩٢٩	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٠٩٣,١٤٧)	(٦٠,٦٢٩,٠٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٧٤٨,٧٤٤)	(١,٨٦٣,٢٢٦)	صافي الحركة على قروض مرابحة
(١٢,٣٦٤,٦٣٤)	(١١,٥٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة في رأس المال
(٩٥٣,٨٨٥)	(٩٥٣,٨٨٥)	سداد التزامات عقود الإيجار
٦٠,٩٣٢,٧٣٧	(١٤,٣٦٧,١١١)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
٧٧,٦٦٥,٩٣٢	(٧٣,٤٠٥,٦٧١)
٢,٢٥٠,٧٤٦	٧٩,٩١٦,٦٧٨
٧٩,٩١٦,٦٧٨	٦,٥١١,٠٠٧

صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر



سيد أحمد سعيد البساط
المدير المالي



وضاح بن محمد العمار الدوسري
الرئيس التنفيذي



خالد بن محمد العمار الدوسري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- معلومات عن الشركة

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام ("الشركة") شركة سعودية مساهمة تأسست سابقاً كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الدمام، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٨٦٠٥ بتاريخ ١٣ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٠٨). خلال سنة ٢٠٢٠، قامت الشركة بزيادة رأس المال على عدة مراحل من ٢ مليون ريال سعودي إلى ٧٧ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى دخول شركاء / مساهمين جدد.

أيضاً قرر الشركاء تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية تحت نفس رقم السجل التجاري. حصلت الشركة على الموافقة الوزارية للإعلان الرسمي عن التحول في ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠. وافقت هيئة السوق المالية، بقرارها الصادر بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢١، على طلب الشركة تسجيل أسهمها للإدراج المباشر في السوق الموازية - نمو.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة المستشفيات والمراكز الصحية والتجارة في أدوات ومعدات المستشفيات وسيارات الإسعاف بموجب ترخيص رقم ١٠٠٤٥ بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠١٥).

إن عنوان مكتب الشركة المسجل في الدمام بالمملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

رقم السجل التجاري للفرع	الموقع	تاريخ التسجيل	الموافق إلى تاريخ
٢٠٥٠١١٦٨٥٨	الدمام	٣ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ	١٦ يوليو ٢٠١٨
٢٠٥٥٠٢٦٤١١	الجبيل	٢٢ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٩ يناير ٢٠١٨
٢٠٥٩٠٠٤٠٧٨	بقيق	٨ جمادى الآخر ١٤٣٨ هـ	٧ مارس ٢٠١٧
٢٠٥١٠٥٦٧١٥	الخبر	١٥ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ	١٦ مارس ٢٠١٤

ان المساهمين في الشركة ومساهماتهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي :

اسم المساهمين في الشركة	نسبة الملكية	عدد الأسهم	المبلغ
	%		(بالريالات السعودية)
السيد / خالد محمد فرحان العمار الدوسري	٣٠	٢,٣١٠,٠٠٠	٢٣,١٠٠,٠٠٠
السيد / خليفة عبداللطيف عبدالله الملحم	٣٠	٢,٣١٠,٠٠٠	٢٣,١٠٠,٠٠٠
آخريين *	٤٠	٣,٠٨٠,٠٠٠	٣٠,٨٠٠,٠٠٠
	١٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠

* تتمثل في مجموعة من المساهمين تقل نسبة ملكية كل منهم على حدى عن ٥% من رأس المال.

٢- أساس الإعداد وملخص لأهم السياسات المحاسبية

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لاقرب ريال سعودي.

٢- أساس الإعداد وملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها الشركة في اعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على اساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الاصل ضمن

الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الاصل او هناك نية لبيعه او استخدامه خلال دورة العمل العادية.
- محتفظ بالاصل بشكل رئيسي من اجل المتاجرة.
- توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً او في حكم النقد الا إذا كان محظوراً تبادل الاصل او استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الاخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من اجل المتاجرة.
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الاقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الاخرى كالتزامات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الادوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول او سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اساس تجارية

بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول او تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول او الالتزامات، او
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول او الالتزامات.
- يجب ان يكون لدى الشركة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي او السوق الاكثر منفعة.
- تقاس القيمة العادلة للأصول او الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له او عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والأقصى.

تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الاصلاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة

العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول: الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لأصول او التزامات مماثلة.

٢- أساس الإعداد وملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.
- بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما اذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير .

الإيرادات من العقود مع العملاء

تتعرف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. يتم اتباع الخطوات الخمس التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ عنه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يتم قياس سعر المعاملة بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً، باستثناء الضريبة والرسوم والمبالغ المحصلة بالنيابة عن الآخرين ويتم تسجيلها بالصافي من الخصومات التجارية وخصومات الحجم.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقود التي تحتوي على أكثر من التزام أداء، ستخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ العوض الذي تتحملة الشركة وتتوقع أن يكون مستحق مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تفي الشركة بالتزام الأداء.

قامت الشركة بتقييم عقود إيرادات من خلال معايير محددة وقررت أنها تعمل كأصيل في جميع عقود الإيرادات.

يتم الحصول على الإيرادات بشكل أساسي من تقديم الخدمات الطبية للعملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات الطبية الموعودة ويتم تأكيد الوفاء بالتزامات الأداء من خلال الجداول الزمنية المعتمدة بشكل دوري.

ذمم مدينة

يمثل المدينون حق الشركة في مبلغ العوض غير المشروط (أي ان استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). انظر سياسة المحاسبة الخاصة بالأصول المالية.

مخزون

يتكون المخزون من الأدوية والمواد الاستهلاكية الأخرى المستخدمة في الخدمات الطبية. يتم الاعتراف بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تقييم المخزون على أساس متوسط التكلفة المرجح.

٢- أساس الإعداد وملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مصاريـف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريـف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزامات في القوائم المالية للشركة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين.

ربحية السهم

تعرض الشركة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة للأسهم العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح أو خسارة الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المحتفظ بها. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بتعديل ربح أو خسارة الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

الزكاة والضريبة

الزكاة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يحمل المخصص على الربح أو الخسارة.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات النهائية عندما تنتهي الشركة ربوطاتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
 - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

الضريبة المستقطعة

تستقطع الشركة ضريبة على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب بموجب قانون ضريبة الدخل السعودي.

العمـلات الأجنبيـة

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

٢- أساس الإعداد وملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والارصدة (تتمة)

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساسا. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الارباح او الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بارباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الاخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر، والبنود التي يتم الاعتراف بارباح وخسائر قيمتها العادلة في الارباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الارباح والخسائر).

ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصصا منها الاستهلاك المتراكم و/ او الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت، لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات وتكاليف الإقراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الإعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الاجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الإعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ويخصم منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر هبوط في القيمة.

يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

السنوات

٤ - ٨ سنوات	- آلات ومعدات
٤ سنوات	- سيارات
٤ - ٨ سنوات	- أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
١٠ سنوات أو فترة عقد الإيجار إيهما أقصر	- تحسينات على المأجور

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

تكاليف الإقراض

يتم الاعتراف بتكاليف الإقراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع تكاليف الإقراض الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الإقراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية إقراض الأموال.

٢- أساس الإعداد وملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق بالسيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

أ- اصول حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج اصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس اصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة اصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك اصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر.

ب- التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم الشركة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ج- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار ذات اصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الاصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تقي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الاصول منخفضة القيمة على اساس القسط الثابت في الربح او الخسارة.

٢- أساس الإعداد وملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. هذه الحسابات مدعومة بمضاعفات التقييم أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تعتمد الشركة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالشركة التي يتم توزيع الأصول الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن المصاريف الملائمة لوظيفة الأصول التي تعرضت لهبوط في القيمة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً قد لا تكون موجودة أو قد تكون قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو للوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بأخر خسارة هبوط في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعتراق الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا إليها، في حالة الأصول غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة إلى اقتناء الأصل المالي.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

٢- أساس الإعداد وملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر في الربح او الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، او هبوط قيمته.

أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو التعديلات في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الاخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الاخر إلى الربح أو الخسارة.

ليس لدى الشركة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، او
 - قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمّت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.
- إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضا بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.
- ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي ، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

٢- أساس الإعداد وملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول المالية (تتمة)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك، تطبق الشركة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الإقرار الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وذمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التزامات مالية محتفظ بها للمتاجرة والتزامات مالية مصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر هذه الالتزامات في الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق. يخضع النقد وما في حكمه لمتطلبات الهبوط في القيمة الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

٢- أساس الإعداد وملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم اثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم اثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

التزامات منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يعترفُ بتكلفة منافع الموظفين قصيرة الأجل (المستحقة خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الخدمة، مثل الإجازات المدفوعة والتذاكر والمكافآت والمنافع غير النقدية مثل الرعاية الطبية) فيما يخص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير المالي، ويُقاس بالمبالغ غير المخصومة المتوقع سدادها عند تسوية الالتزامات.

التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

٣-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، والتي تم تطبيقها في القوائم المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تأثير التطبيق الأولي لمعيار إصلاح سعر الفائدة

- تأثير التطبيق الأولي لكوفيد - ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

٢- أساس الإعداد وملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً لم تطبق الشركة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد:

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ ممارسة الإجهادات بشأن الأهمية النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
١ يناير ٢٠٢٣	يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: دمج الأعمال لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مخسر
١ يناير ٢٠٢٢	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

نتوقع الإدارة أنه سيتم اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة لفترة التطبيق الأولي واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة التطبيق الأولي.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر. والتي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية. فيما يلي وصف للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر جوهريّة التي قد تتسبب في تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغييرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة الشركة. تتعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية
- إفصاحات تحليل الحساسية
- إيضاح ٤
- إيضاح ٤ و ١٣

٣-١ الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

تحديد مدة عقد الإيجار

قامت الشركة بتطبيق أحكام لتحديد مدة عقد الإيجار لعقود الإيجار التي تكون فيها مستأجر والتي تتضمن خيارات التمديد. تقييم ما إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة مثل هذه الخيارات يؤثر على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل جوهري على مبلغ التزامات عقود الإيجار والأصول حق الاستخدام المعترف بها.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهريّة قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

(أ) أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية على الشركة بقيمة ٢,٤٥٤,٣٤٤ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٥٨,٠٢٦ ريال سعودي) بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الإلتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح ٢٢.

(ب) الافتراضات طويلة الأجل لالتزام منافع الموظفين

تمثل مدفوعات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة الإلتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للإلتزامات المتوقعة والقيم العادلة لموجودات الخطط، إن وجدت. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة الزيادة في الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

(ج) احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات الهامة لتقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وتقدير مخاطر الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية بعد الاعتراف الأولي ومعلومات القياسات المستقبلية للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل.

(د) تحقق الإيرادات

تستخدم إدارة الشركة تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء".

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

(هـ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول، التآكل والتقدم. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في تكاليف الاستهلاك، إن وجد، في الفترات الحالية والمستقبلية.

(و) خيارات تمديد عقود الإيجار

في حالة عقود الإيجار حيث تكون خيارات التمديد متاحة للشركة، يتم تطبيق الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيار. تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيارات التمديد، عند وجود حدث أو تغيير جوهري في الظروف والتي تخضع لسيطرة الشركة.

(ز) خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

(ح) الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات في تاريخ كل تقرير. يتم اختبار الممتلكات والمعدات للهبوط في القيمة عند وجود مؤشرات على أن القيم الدفترية قد لا يمكن استردادها. عند إجراء حسابات القيمة قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد واختيار معدل خصم مناسب من أجل حساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

(ط) تأثير جائحة كوفيد-١٩

قامت الشركة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية لتأثير جائحة كوفيد - ١٩. تعتقد الإدارة أن جميع مصادر التقديرات غير المؤكدة تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وستواصل الإدارة مراقبة الموقف وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- الأدوات المالية

٤-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	القيمة العادلة			المجموع	القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
	(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)		
						الأصول المالية
-	-	-	-	٦,٥١١,٠٠٧	٦,٥١١,٠٠٧	نقد وما في حكمه
-	-	-	-	٣٢,٠٩١,٦٠٤	٣٢,٠٩١,٦٠٤	ذمم مدينة
-	-	-	-	٥٦٩,٩٥١	٥٦٩,٩٥١	ذمم مدينة أخرى
						استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٥٩,٣٨٣,٣١٣	-	-	٥٩,٣٨٣,٣١٣	٥٩,٣٨٣,٣١٣	-	الربح أو الخسارة
٥٩,٣٨٣,٣١٣	-	-	٥٩,٣٨٣,٣١٣	٩٨,٥٥٥,٨٧٥	٣٩,١٧٢,٥٦٢	٥٩,٣٨٣,٣١٣
						الإلتزامات المالية
-	-	-	-	٥,٢٤٤,١٩٨	٥,٢٤٤,١٩٨	ذمم دائنة ومستحقات
-	-	-	-	٢,٧٥٧,٧١٥	٢,٧٥٧,٧١٥	قروض مرابحة
-	-	-	-	٨,٠٠١,٩١٣	٨,٠٠١,٩١٣	-

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- الأدوات المالية (تتمة)

١-٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	القيمة العادلة			المجموع	القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المطفأة	(بالريالات السعودية)		
	(بالريالات السعودية)							
-	-	-	-	٧٩,٩١٦,٦٧٨	٧٩,٩١٦,٦٧٨	-		الأصول المالية
-	-	-	-	١٤,٩١٠,٥١٣	١٤,٩١٠,٥١٣	-		نقد وما في حكمه
-	-	-	-	٢٧٩,٣٧٧	٢٧٩,٣٧٧	-		ذمم مدينة
-	-	-	-	٩٥,١٠٦,٥٦٨	٩٥,١٠٦,٥٦٨	-		ذمم مدينة أخرى
-	-	-	-	٣,٩٥٥,٩٤٨	٣,٩٥٥,٩٤٨	-		الإلتزامات المالية
-	-	-	-	٤,٦٢٠,٩٤١	٤,٦٢٠,٩٤١	-		ذمم دائنة ومستحقات
-	-	-	-	٨,٥٧٦,٨٨٩	٨,٥٧٦,٨٨٩	-		قروض مرابحة

٤- الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الاسهم.

٤-٢-١ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على نقد لدى البنوك وذمم مدينة وذمم مدينة أخرى كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٧٩,٩٠١,٨٠٤	٦,٤٩٩,٦٦٨	نقد لدى البنوك
١٤,٩١٠,٥١٣	٣٢,٠٩١,٦٠٤	ذمم مدينة
٢٧٩,٣٧٧	٥٦٩,٩٥١	ذمم مدينة أخرى
٩٥,٠٩١,٦٩٤	٣٩,١٦١,٢٢٣	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والنقد لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى محدودة بما يلي:

- يتم الاحتفاظ بارصدة النقد لدى البنوك لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني عالٍ.
 - يتم عرض الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى بالصافي من مخصص الخسائر الأئتمانية المتوقعة.
- تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة من العملاء والذمم المدينة الأخرى من خلال المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر. تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مما يؤدي إلى عدم تعرض الشركة لديون معدومة جوهرية. تسجل الشركة مخصص الخسائر الأئتمانية المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار عوامل مختلفة بما في ذلك أعمار أرصدة الذمم المدينة والوضع المالي للعملاء وما إلى ذلك.

٤-٢-٢ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	التزامات مالية:
-	-	٦,٣٣٥,٥١٣	٦,٣٣٥,٥١٣	ذمم دائنة ومستحقات
١,٦١٩,٥٦٩	٢,٧٢٧,٨٠٩	٦١٤,٤١٦	٤,٩٦١,٧٩٤	التزامات عقود الإيجار
-	-	٢,٧٥٧,٧١٥	٢,٧٥٧,٧١٥	قروض مرابحة
١,٦١٩,٥٦٩	٢,٧٢٧,٨٠٩	٩,٧٠٧,٦٤٤	١٤,٠٥٥,٠٢٢	

٤- الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢-٢ مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القيمة الدفترية	من سنة إلى		أكثر من خمس سنوات
	أقل من سنة	خمس سنوات	
	(بالريالات السعودية)		
التزامات مالية:			
ذمم دائنة ومستحققات	٤,٣٥٨,٦١٩	-	-
التزامات عقود الإيجار	٦٠٣,٧٠٣	٢,٥٩٣,٧٢٦	٢,٣٦٨,٠٦٨
قروض مرابحة	٤,٦٢٠,٩٤١	-	-
	٩,٥٨٣,٢٦٣	٢,٥٩٣,٧٢٦	٢,٣٦٨,٠٦٨

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

٤-٢-٣ مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

٤-٢-٤ مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

٤-٢-٥ مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. ليس لدى الشركة أي التزامات مالية متغيرة في تاريخ التقرير.

٤- الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢-٦ مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات الشركة في أدوات حقوق الملكية لصندوق مرابحة معرضة لمخاطر الأسعار الناتجة عن عدم التأكد بشأن القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية. تدير الشركة مخاطر أسعار الأسهم من خلال وضع شروط للاستثمارات ومراجعتها. إن التعرض لأدوات حقوق الملكية وتأثيرها على الربح أو الخسارة وحقوق الملكية مبين بالتفصيل في الجدول أدناه مع النسبة المئوية للتغير في أسعار الأسهم.

الحساسية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الربح / الخسارة		(بالريالات السعودية)
%		
+ - ١%	٥٩٣,٨٣٣ - +	٥٩,٣٨٣,٣١٣

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة

المملكة العربية السعودية

٥- نقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
١٤,٨٧٤	١١,٣٣٩
٧٩,٩٠١,٨٠٤	٦,٤٩٩,٦٦٨
٧٩,٩١٦,٦٧٨	٦,٥١١,٠٠٧

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك

٦- ذمم مدينة

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
١٥,١١٠,٥١٣	٣٢,٥١١,٦٠٤
(٢٠٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠)
١٤,٩١٠,٥١٣	٣٢,٠٩١,٦٠٤

ذمم مدينة

ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة

الذمم المدينة لا تخضع لاية فوائد. إن الذمم المدينة تستحق بشكل عام من ٣٠ إلى ١٢٠ يوم.

٦- ذمم مدينة (تتمة)

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
المجموع	تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها			لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها
	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ١٢٠ إلى ٣٦٥ يوم	أقل من ١٢٠ يوم	
٣٢,٥١١,٦٠٤	١,٠٤١,٩٠٥	٧,٤٨٧,٨٢٢	٧,١٨٨,٢٩٣	١٦,٧٩٣,٥٨٤
(٤٢٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠)	-	-	-
٣٢,٠٩١,٦٠٤	٦٢١,٩٠٥	٧,٤٨٧,٨٢٢	٧,١٨٨,٢٩٣	١٦,٧٩٣,٥٨٤
الإجمالي				
الخسائر الائتمانية المتوقعة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
المجموع	تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها			لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها
	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ١٢٠ إلى ٣٦٥ يوم	أقل من ١٢٠ يوم	
١٥,١١٠,٥١٣	٢,٤٣١,٦١٥	٣١٤,٢٣٩	٦,٩٢٣,٥٢٧	٥,٤٤١,١٣٢
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١٤,٩١٠,٥١٣	٢,٢٣١,٦١٥	٣١٤,٢٣٩	٦,٩٢٣,٥٢٧	٥,٤٤١,١٣٢
الإجمالي				
الخسائر الائتمانية المتوقعة				

تقوم الشركة بقياس الذمم المدينة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة باستخدام مصفوفة تستند إلى تجربة التأخر عن السداد للذمم المدينة السابقة وتحليل للوضع المالي الحالي للذمم المدينة، مع تعديله وفقاً لعوامل المدينين والأوضاع الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعملون فيه. وتقييم كل من الاتجاه الحالي والتوقعات للظروف في تاريخ القوائم المالية.

تتضمن الذمم المدينة مبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٤ مليون ريال سعودي) ذمم مدينة من جهة واحدة تعتقد الإدارة انها ذات مخاطر ائتمان منخفضة.

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الأئتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٢٠٠,٠٠٠	١ يناير
٢٩٩,٦٧٥	٢٢٠,٠٠٠	مخصص خلال السنة
(٩٩,٦٧٥)	-	شطب خلال السنة
٢٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر

٧- مدفوعات مقدماً و ذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٤٨٦,٣٣٢	١,١٧٥,٨٠٢	مدفوعات مقدماً
١٤٩,٨٧٧	٤١,٠٧٦	سلف موظفين
١٢٩,٥٠٠	٥٢٨,٨٧٥	تأمينات مستردة
٧٦٥,٧٠٩	١,٧٤٥,٧٥٣	

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمتلك الشركة ٥,٥٦٣ مليون وحدة في صندوق استثمار محلي مفتوح (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء) بقيمة عادلة في نهاية السنة بلغت ١٠,٦٧٥٦ ريال سعودي للوحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
القيمة السوقية	التكلفة	الجهة المستثمر بها
(بالريالات السعودية)		
٥٩,٣٨٣,٣١٣	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	ألفا المالية - صندوق المراجعة
٥٩,٣٨٣,٣١٣	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	

خلال سنة ٢٠٢١، بلغ الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٣٨٣,٣١٣ ريال سعودي.

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	تحسينات على المأجور	أثاث وتكسيبات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات	
(بالريالات السعودية)						
التكلفة:						
٢٠,٣٩٤,٣٤١	-	١١,٥٩٢,٨٣٣	١,٩٣٩,٢٩٦	٢,٩٩٩,٥٢٩	٣,٨٦٢,٦٨٣	١ يناير ٢٠٢١
١,٦٣٥,٩٥٨	-	١٣٠,٨٥٠	٧١,١٠٠	٩٤١,٧٠٠	٤٩٢,٣٠٨	إضافات
(٧٧,٧٢٧)	-	-	(٥٥,٧٢٧)	(١٥,٠٠٠)	(٧,٠٠٠)	استيعادات
٢١,٩٥٢,٥٧٢	-	١١,٧٢٣,٦٨٣	١,٩٥٤,٦٦٩	٣,٩٢٦,٢٢٩	٤,٣٤٧,٩٩١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الاستهلاك المتراكم:						
٩,٢٩١,٩٨١	-	٣,٧٢٣,٦٩٢	١,٣٧٣,٥٣٨	١,٤٦٨,٦١١	٢,٧٢٦,١٤٠	١ يناير ٢٠٢١
٢,٢٣٣,٤٨٢	-	٩٩٣,٠١٤	٢٢٦,٣٤٦	٥٦٩,٨٣١	٤٤٤,٢٩١	الحمل للسنة
(٧٢,٢٥٠)	-	-	(٥٥,٧٢٨)	(٩,٥٢٢)	(٧,٠٠٠)	استيعادات
١١,٤٥٣,٢١٣	-	٤,٧١٦,٧٠٦	١,٥٤٤,١٥٦	٢,٠٢٨,٩٢٠	٣,١٦٣,٤٣١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التكلفة:						
١٩,٣١٩,٤٧٨	٤,٣٨٤,٥٠٤	٧,١٣٢,٣٢٩	١,٨٩٢,٥٠٥	٢,٣٨٨,٧٠٣	٣,٥٢١,٤٣٧	١ يناير ٢٠٢٠
-	(٤,٣٨٤,٥٠٤)	٤,٣٨٤,٥٠٤	-	-	-	محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,٠٩٤,٠٣١	-	٧٦,٠٠٠	٥٣,٤٢٠	٦١٠,٨٢٦	٣٥٣,٧٨٥	إضافات
(١٩,١٦٨)	-	-	(٦,٦٢٩)	-	(١٢,٥٣٩)	استيعادات
٢٠,٣٩٤,٣٤١	-	١١,٥٩٢,٨٣٣	١,٩٣٩,٢٩٦	٢,٩٩٩,٥٢٩	٣,٨٦٢,٦٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الاستهلاك المتراكم:						
٧,١٧٩,٨٧٧	-	٢,٥٩٦,٧٣٨	١,١٤١,٥٠٥	١,١١١,٦٤٠	٢,٣٢٩,٩٩٤	١ يناير ٢٠٢٠
٢,١٢٥,٣٢٣	-	١,١٢٦,٩٥٤	٢٣٦,٥٨٠	٣٥٦,٩٧١	٤٠٤,٨١٨	الحمل للسنة
(١٣,٢١٩)	-	-	(٤,٥٤٧)	-	(٨,٦٧٢)	استيعادات
٩,٢٩١,٩٨١	-	٣,٧٢٣,٦٩٢	١,٣٧٣,٥٣٨	١,٤٦٨,٦١١	٢,٧٢٦,١٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية:						
١٠,٤٩٩,٣٥٩	-	٧,٠٠٦,٩٧٧	٤١٠,٥١٣	١,٨٩٧,٣٠٩	١,١٨٤,٥٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١,١٠٢,٣٦٠	-	٧,٨٦٩,١٤١	٥٦٥,٧٥٨	١,٥٣٠,٩١٨	١,١٣٦,٥٤٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بلغت الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ٢,٦٢٩,٢٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢,٥٩٦,٢٠٩ ريال سعودي).

١٠- أصول حق الاستخدام

تقوم الشركة باستئجار مباني وسيارات. فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجرة:

المجموع	سيارات (بالريالات السعودية)	مباني	
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:
٥,٢٩٠,٣٩٠	١٠١,٣٢٨	٥,١٨٩,٠٦٢	الرصيد في ١ يناير
(٧٠٥,٠٩٤)	(٦٩,٠٨٧)	(٦٣٦,٠٠٧)	استهلاك محمل للسنة
٤,٥٨٥,٢٩٦	٣٢,٢٤١	٤,٥٥٣,٠٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
٥,٩٩٥,٤٨٤	١٧٠,٤١٥	٥,٨٢٥,٠٦٩	الرصيد في ١ يناير
(٧٠٥,٠٩٤)	(٦٩,٠٨٧)	(٦٣٦,٠٠٧)	استهلاك محمل للسنة
٥,٢٩٠,٣٩٠	١٠١,٣٢٨	٥,١٨٩,٠٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يتراوح متوسط مدة عقود الإيجار من ٤ إلى ١٩ سنة.

١١- ذمم دائنة ومستحقات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
٢,١٨٢,٩٨٢	٤,٢٠٤,١٥٨	ذمم دائنة
١,٧٧٢,٩٦٦	١,٠٤٠,٠٤٠	مصاريف مستحقة
٤٠٢,٦٧١	١,٠٩١,٣١٥	ضريبة القيمة المضافة
٤,٣٥٨,٦١٩	٦,٣٣٥,٥١٣	

١٢- قروض مرابحة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
٤,٦٢٠,٩٤١	٢,٧٥٧,٧١٥	قروض مرابحة من بنك تجاري

تمثل قروض مرابحة عدة قروض تم الحصول عليها من بنك تجاري محلي وتحمل فوائد بنسبة سايبور مضاف إليها هامش معين. إن قروض مرابحة مضمونة بسندات لأمر تم إصدارها من قبل بعض المساهمين وشروط أخرى.

تتطلب تعهدات تسهيلات القروض قصير الأجل من الشركة الحفاظ على مستوى معين من الشروط المالية التي تحظر الموافقة المسبقة من المقرضين على توزيعات الأرباح بأعلى من مبلغ معين. لم تلتزم الشركة ببعض التعهدات المالية المنصوص عليه في اتفاقية التسهيلات الائتمانية مع البنك التجاري. ومع ذلك، فقد تنازل المقرض عن حقوقه بموجب اتفاقية التسهيلات في هذا الصدد خلال الفترة اللاحقة. تعتقد إدارة الشركة أن عدم الالتزام لن يؤثر على استحقاق الديون أو توافر الائتمان.

١٣- التزامات منافع الموظفين

فيما يلي الحركة على التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٤,٢٨٣,٦٧٨	٤,٨٦٨,١٠٢	١ يناير
١,٠٧٤,١٦٧	٨٩٥,٣٩٠	مصاريف محملة على الربح أو الخسارة
(١٩٢,١٧٤)	(٢٦٧,٩٠٩)	منافع مدفوعة
(٢٩٧,٥٦٩)	٢٨٠,٩١٩	إعادة القياس الاكتواري المحمل على الدخل الشامل الآخر
٤,٨٦٨,١٠٢	٥,٧٧٦,٥٠٢	٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٩٠٥,١٤٠	٧٨١,٧٣٨	تكلفة الخدمة الحالية
١٦٩,٠٢٧	١١٣,٦٥٢	تكلفة الفائدة
١,٠٧٤,١٦٧	٨٩٥,٣٩٠	مصاريف محملة على الربح أو الخسارة
		فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٢,١٥	%٢,٦٥	معدل الخصم المستخدم
%٢,١٥	%٢,٦٥	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
خفيف	متوسط	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الإكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
(بالريالات السعودية)	%	(بالريالات السعودية)	%	
٤,٧٣٧,٧٣١	%٠,٥٠ +	٥,٥٢١,٠٧٩	%٠,٥٠ +	معدل الخصم
٥,٢٢٢,١٢٠	%٠,٥٠ -	٦,٠٥٣,٥٤٥	%٠,٥٠ -	زيادة
				نقص
٥,٢٢٠,٨٣٦	%٠,٥٠ +	٦,٠٥٢,١٤٦	%٠,٥٠ +	معدل نمو الراتب
٤,٧٣٦,٦٣٨	%٠,٥٠ -	٥,٥١٩,٨٧٨	%٠,٥٠ -	زيادة
				نقص

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤- التزامات عقود الإيجار

عند قياس التزامات عقود الإيجار، قامت الشركة بخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بنسبة ٦,٥٪ في ١ يناير ٢٠١٩ ولا يوجد تغيير جوهري منذ ذلك الحين.

١٤-١ التزامات عقود الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٦٠٣,٧٠٣	٦١٤,٤١٦	أقل من سنة
٢,٥٩٣,٧٢٦	٢,٧٢٧,٨٠٩	من سنة إلى خمس سنوات
٢,٣٦٨,٠٦٨	١,٦١٩,٥٦٩	أكثر من خمس سنوات
٥,٥٦٥,٤٩٧	٤,٩٦١,٧٩٤	المجموع

التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٦٠٣,٧٠٣	٦١٤,٤١٦	الجزء المتداول
٤,٩٦١,٧٩٤	٤,٣٤٧,٣٧٨	الجزء غير المتداول
٥,٥٦٥,٤٩٧	٤,٩٦١,٧٩٤	

١٤-٢ المبالغ المعترف بها في الربح والخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٧٠٥,٠٩٤	٧٠٥,٠٩٤	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
٣٨٧,٥٢٣	٣٥٠,١٨٢	فائدة التزامات عقود الإيجار
١,٠٩٢,٦١٧	١,٠٥٥,٢٧٦	

١٤-٣ فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٦,١٣١,٨٥٩	٥,٥٦٥,٤٩٧	١ يناير
٣٨٧,٥٢٣	٣٥٠,١٨٢	فائدة محملة خلال السنة
(٩٥٣,٨٨٥)	(٩٥٣,٨٨٥)	مدفوعات خلال السنة
٥,٥٦٥,٤٩٧	٤,٩٦١,٧٩٤	٣١ ديسمبر

١٥- المعاملات مع جهة ذات علاقة

يضم كبار موظفي الإدارة، مجلس الإدارة (أعضاء تنفيذيين وغير تنفيذيين) وجميع أعضاء الإدارة العليا للشركة. فيما يلي المنافع المدفوعة أو المستحقة لكبار موظفي الإدارة مقابل خدماتهم:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٣,٥٧٥,٠٠٠	٣,١٥٠,٠٠٠	رواتب ومنافع الموظفين الأخرى قصيرة الأجل
١١٤,٩٢٠	١٢٣,٢٩٨	منافع ما بعد التوظيف
٣,٦٨٩,٩٢٠	٣,٢٧٣,٢٩٨	

١٦- الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	نوع العملاء
(بالريالات السعودية)		
٦٢,٢٠٠,٢٩٧	٦٨,٧١٧,٢٥٠	عملاء شركات
٢,٠١٥,٤٣٨	١,٩٢٥,٤٠٨	عملاء افراد
٦٤,٢١٥,٧٣٥	٧٠,٦٤٢,٦٥٨	
شروط الائتمان		
١٦٠,٦٢٤	١٣٠,٥٩٩	إيرادات نقداً
٦٤,٠٥٥,١١١	٧٠,٥١٢,٠٥٩	إيرادات ائتمان
٦٤,٢١٥,٧٣٥	٧٠,٦٤٢,٦٥٨	
أسواق جغرافية		
٦٤,٢١٥,٧٣٥	٧٠,٦٤٢,٦٥٨	في المملكة العربية السعودية

١٧- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٤,٧٣٠,٨٠٦	٥,٥١٠,٩٠٠	تكلفة الموظفين
٢٩٠,٨٩٧	٢٧٧,٢٢٦	استهلاك (إيضاح ٩)
١٣٠,٢٥٠	٨٨,٣٤٥	إيجار
١٢٨,٣٠٧	٩٥,٤٣٢	منافع
١٨٢,٩٥٠	٦٠,١٦٠	رسوم وتراخيص
٢٩٩,٦٧٥	٢٢٠,٠٠٠	الخسائر الأئتمانية المتوقعة (إيضاح ٦)
٧٤٥,٣٨٥	٥٥٥,٧١٧	أخرى
٦,٥٠٨,٢٧٠	٦,٨٠٧,٧٨٠	

١٨- أتعاب مهنية

تتضمن مصاريف الاتعاب المهنية، المصاريف التي تكبدتها الشركة مقابل الخدمات الاستشارية، لادراج الشركة في السوق المالي.

١٩- منافع الموظفين والاستهلاك المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
		مدرجة في تكلفة الإيرادات:
٢١,٦١٨,٠٦٨	٣٢,٣٥٠,٩٧٩	منافع الموظفين
-	٢,٦٩٨,٨٧٢	تكاليف تدريب الموظفين للإعداد للمشاريع الجديدة
١,٨٣٤,٤٢٦	١,٩٥٦,٢٥٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧٠٥,٠٩٤	٧٠٥,٠٩٤	استهلاك أصول حق الاستخدام
		مدرجة في مصاريف عمومية وإدارية:
٤,٧٣٠,٨٠٦	٥,٥١٠,٩٠٠	منافع موظفين
٢٩٠,٨٩٧	٢٧٧,٢٢٦	استهلاك ممتلكات ومعدات

٢٠- تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١٦٩,٠٢٧	١١٣,٦٥٢	تكاليف التمويل المتعلقة بالمنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٣)
٢٥٠,٨٠٦	٦٧,٣٦١	عمولة قروض مرابحة (إيضاح ١٢)
٣٨٧,٥٢٣	٣٥٠,١٨٢	تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٤)
٨٠٧,٣٥٦	٥٣١,١٩٥	

٢١- إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
(٥,٠٦٥)	١,٤٥٢	ربح / (خسارة) من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٦٢,٢٦٤	٣٧٤,٢٥٨	أخرى
٣٥٧,١٩٩	٣٧٥,٧١٠	

٢٢- زكاة

تخضع الشركة للزكاة. تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي والأرباح المعدلة أيهما أكبر. العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
١٦,٣٩٢,٧٥٠	١٥,٠٨٤,٦٥٥	أصول غير متداولة
٩,٨٢٩,٨٩٦	١٠,١٢٣,٨٨٠	التزامات غير متداولة
١١,٥٨١,٦١١	٩٢,٢١٧,٦١٩	حقوق الملكية، الرصيد الافتتاحي للسنة
١٦,٧١١,٣٠٦	١٦,٥٢٨,٧٩٠	الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض الأرصدة عند احتساب الزكاة المحملة للسنة.

حركة المخصص

تتلخص الحركة على مخصص الزكاة فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
٤٠٣,٥٢٢	٥٥٨,٠٢٦	١ يناير
٥٥٨,٢٣٣	٢,٤٦٥,٤٢٩	مخصص خلال السنة
(٤٠٣,٧٢٩)	(٥٦٩,١١١)	مدفوعات خلال السنة
٥٥٨,٠٢٦	٢,٤٥٤,٣٤٤	٣١ ديسمبر

وضع الربوط

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتمت تسوية الزكاة حسب الإقرارات واستملت الشهادات اللازمة والإيصالات الرسمية. لا يزال الربط النهائي للسنوات منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢٣- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من أرباحها إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل إلى ٣٠٪ على الأقل من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٢٤- توزيعات أرباح

توزيعات أرباح السنة المنتهية ٢٠٢١:

قرر المساهمين في اجتماعهم بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١ توزيع أرباح بمبلغ ١١,٥ مليون ريال سعودي.

توزيعات أرباح السنة المنتهية ٢٠٢٠:

قرر الشركاء في اجتماعاتهم بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ و ٤ أكتوبر ٢٠٢٠ توزيع أرباح بمبلغ ١٠,٨ مليون ريال سعودي.

٢٥- ربحية السهم للسنة (الأساسية والمخفضة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١٦,١٥٣,٠٧٣	١٤,٠٦٣,٣٦١	ربح السنة
السهم	السهم	
٣٨٤,٩٣٢	٧,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح ١)
السهم / (بالريالات السعودية)	السهم / (بالريالات السعودية)	
٤١,٩٦	١,٨٣	ربحية السهم للسنة (الأساسية والمخفضة)

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة للشركة بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٢).