

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٧-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة ميرال للعيادات الطبية

(شركة مساهمة مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ميرال للعيادات الطبية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ذات الأهمية النسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

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

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
إثبات الإيرادات	
يتم إثبات الإيراد الناتج من مجالات الأنشطة الرئيسية للشركة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي: التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. اختبارات تفصيلية لعينة من الخدمات المقدمة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.
تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة، نظراً لكون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة ونتائجها، ونظراً لأن المعايير المهنية للمراجعة تفترض أن هناك أخطار جوهرية تتعلق بتحقيق الإيراد.	
كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٠) حققت الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ صافي إيرادات بلغت ٦٥,٣٦٥,٧٩٩ ريال سعودي (٢٠٢٣: مبلغ ٥٨,٤٥٦,٢٢٤ ريال سعودي).	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣٦) الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد والإيضاح رقم (٣٠) الذي يوضح تفاصيل الإيرادات.	

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة ميرال للعيادات الطبية

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل عن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٤هـ الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٣.

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو بأية صورة أخرى محرفة بشكل جوهري.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، فإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك 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 تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر 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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة ميرال للعيادات الطبية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - 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 جوهرية 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 جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا 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 نعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية 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 قد نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة 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 ما لم نر، 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 المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥هـ

الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٤م

شركة ميرال للعبادات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١١,٣٧١,٧٣٧	١٠,٩١٣,٣٥٧	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٥١,٥٣٨	١٠٢,٣٥١	٦	أصول غير ملموسة
٥,٠٧٧,١٧٧	٣,٩٥٣,٠٠٧	٧	أصول حق استخدام
١٦,٥٠٠,٤٤٢	١٤,٩٦٨,٦١٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٧٢,٨٨٢	٥٤٢,٤٩٥	٨	مخزون
١٠,٤٤٤,٣٨٣	١٢,١٩٥,٨٦٦	٩	مدينون تجاريون
٩٨٧,٣٨٠	٧٣٧,١٩٥	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٠١٩,١٦٠	٢٥,٤٣٩,٢٩١	١١	نقد وما في حكمه
٢٨,٨٢٣,٦٠٥	٢٩,٩١٥,٩٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
٤٥,٣٢٤,٠٤٧	٥٤,٨٨٤,٥٦٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٢,٠٥٥,٩٩٩	٢,٢٥٣,٠١٧	١٢	احتياطي نظامي
٨٤٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	١٤	حقوق ملكية أخرى
٧,١٣٨,٦١٠	١٧,٨٥٤,٥٢٠		أرباح مبقاة
٣٠,٠٣٤,٦٠٩	٤١,٩٤٧,٥٤٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٢٣٧,٩٠٩	١,٥٨٥,٨٦٢	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٩٧٣,٤٣٨	١,٢١٠,٤٠٨	١٥	التزام المنافع المحددة للموظفين
٤,٢١٠,٣٣٧	٢,٧٩٦,٢٧٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,٦٨٣,٠٤٩	٢,٠٢٨,٩٢٨		دائنون تجاريون
٢,٢١٦,٩٧٧	٢,٤٥٩,٨٦٨	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٨١,١٢٣	-	١٦	التزامات عقود
٣,٠٥٠,٢٥٦	٤,٢٩١,٥٥٨	١٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٤٥,١٢٠	٤٢٨,٨٩٩	١٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٠٢,٥٧٦	٩٣١,٤٩٢	١٩	زكاة مستحقة
١١,٠٧٩,١٠١	١٠,١٤٠,٧٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥,٢٨٩,٤٣٨	١٢,٩٣٧,٠١٥		إجمالي الالتزامات
٤٥,٣٢٤,٠٤٧	٥٤,٨٨٤,٥٦٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٥٨,٤٥٦,٢٢٤	٦٥,٣٦٥,٧٩٩	٢٠	الإيرادات
(٣٧,٨٧٥,٢٢٢)	(٤١,١٧٢,٢٨٧)	٢١	تكلفة الإيرادات
٢٠,٥٨١,٠١٢	٢٤,١٩٣,٥١٢		إجمالي الربح
(٦,٩٣٣,٤٢١)	(٩,٤٨٠,٣٠١)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٥٠,٠٠٠)	(١,٥٤٤,١٩٣)	٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٣,٠٩٧,٥٩١	١٣,١٦٩,٠١٨		الربح التشغيلي
(٣٣٠,١٩٠)	(٢٧٥,٦٠٧)	٢٣	تكاليف التمويل
-	١٢,٥٠٠		إيرادات أخرى
(٨٤٠,٠٠٠)	-	١٤	مصاريف الإدراج في السوق المالية
١١,٩٣٧,٤٠١	١٢,٩٠٥,٩١١		الربح قبل الزكاة
(٦٨٧,١٤٩)	(٩٣٥,٧٢٧)	١٩	الزكاة
١١,٢٤٠,٢٥٢	١١,٩٧٠,١٨٤		الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر:			
ينود لن يعاد تصنيفها الى الربح او الخسارة لاحقاً:			
١٥,٤٢٦	(٥٧,٢٤٦)	١٥	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١٥,٤٢٦	(٥٧,٢٤٦)		(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة
١١,٢٥٥,٦٧٨	١١,٩١٢,٩٣٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥,٦٣	٥,٩٩	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	حقوق ملكية أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣٠,٠٣٤,٦٠٩	٧,١٣٨,٦١٠	٨٤٠,٠٠٠	٢,٠٥٥,٩٩٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
١١,٩٧٠,١٨٤ (٥٧,٢٤٦)	١١,٩٧٠,١٨٤ (٥٧,٢٤٦)	-	-	-	
١١,٩١٢,٩٣٨	١١,٩١٢,٩٣٨	-	-	-	
-	(١,١٩٧,٠١٨)	-	١,١٩٧,٠١٨	-	١٢
٤١,٩٤٧,٥٤٧	١٧,٨٥٤,٥٢٠	٨٤٠,٠٠٠	٣,٢٥٢,٠١٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٧,٩٢٨,٩٣١	٧,٠٠٦,٩٥٨	-	٩٣١,٩٧٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
١١,٢٤٠,٢٥٢	١١,٢٤٠,٢٥٢	-	-	-	
١٥,٤٣٦	١٥,٤٣٦	-	-	-	
١١,٢٥٥,٦٧٨	١١,٢٥٥,٦٧٨	-	-	-	
-	(١,١٢٤,٠٣٦)	-	١,١٢٤,٠٣٦	-	١٢
٨٤٠,٠٠٠	-	٨٤٠,٠٠٠	-	-	١٤
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢
٣٠,٠٣٤,٦٠٩	٧,١٣٨,٦١٠	٨٤٠,٠٠٠	٢,٠٥٥,٩٩٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
كما في ١ يناير ٢٠٢٣
الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
الدخل الشامل للسنة
محول إلى احتياطي نظامي
حقوق ملكية أخرى
زيادة رأس المال
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مدير الشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١١,٩٢٧,٤٠١	١٢,٩٠٥,٩١١	الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
٢,٢٢٠,٢٨٧	٢,٣٦٢,٢٧١	تعديلات لبنود غير نقدية: اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٢٢٢	٨,٢٨٧	استنفاد أصول غير ملموسة
٢,١٩٠,٥٩٥	٢,٠٩٤,١٥٣	اهلاك أصول حق استخدام
٣٣٠,١٩٠	٢٧٥,٦٠٧	تكاليف التمويل
١٣٩,٣٥٥	٢٥٤,٠٨٦	التزام المنافع المحددة للموظفين المتكبدة
٥٥٠,٠٠٠	١,٥٤٤,١٩٣	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥١,٢٥٥	(١٧٠,٦١٣)	تغيرات في راس المال العامل: مخزون
(٥,٢٠٦,٠٦١)	(٤,٢٩٥,٧٧٦)	مدينون تجاريون
(٢٦٢,١٧٢)	٢٥٠,٠٨٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٨٥٠,١٩٤)	(٦٥٤,١٢١)	دائنون تجاريون
١٨١,١٢٣	(١٨١,١٢٣)	التزامات العقود
(٧٦٨,٠٩٣)	(١,٩١٦,٢٢١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٣٥,٦١٩	١,٢٤١,٣٠٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٧٣٥,٦٢٧	١٢,٧١٩,٠٤١	النقد من العمليات زكاة مدفوعة
(٢٧٩,٥٣٦)	(٦٠٦,٨١١)	التزام المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
(١٩٥,٦٣٥)	(٢٢١,٦٩٨)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٠,٢٦٠,٤٥٦	١٢,٨٨٠,٥٣٣	
(٤٠٥,١٤٣)	(١,٨٠٤,٩٠١)	الأنشطة الاستثمارية إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥٩,٠٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٤٠٥,١٤٣)	(١,٨٦٣,٩٠١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٢٠,٤٠٠)	(٢,٥٩٦,٤٠٠)	الأنشطة التمويلية التزامات عقود الإيجار مدفوعة
٨٤٠,٠٠٠	-	المسدد من حقوق ملكية أخرى
(١,٦٨٠,٤٠٠)	(٢,٥٩٦,٤٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨,١٧٤,٩١٣	٨,٤٢٠,٢٣١	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٨,٨٤٤,٢٤٧	١٧,٠١٩,١٦٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٧,٠١٩,١٦٠	٢٥,٤٢٩,٣٩١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣٧,٥٣٧	١,٢٥١,٥٦٩	معاملات غير نقدية: إضافات أصول حق استخدام / التزامات عقود الإيجار
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقاة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١. التكوين والنشاط

إن شركة ميرال للعيادات الطبية ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٠١٦٨ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٢٣ هـ الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢٢.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض - حي العليا - شارع الأمير محمد بن عبد العزيز ال سعود الكبير، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في المجمعات الطبية المتخصصة العيادات الطبية.

تتضمن هذه القوائم المالية أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

المدينة	اسم الفرع	سجل تجاري
الرياض	فرع شركة ميرال للعيادات الطبية - حي الملقا	١٠١٠٦٨٣٧٥٦

بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٤ تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية - نمو.

٢. أساس اعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم ٣٦.

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء والتزام المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣. الاحكام والتقدير والتاخرات الافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستأثر في الفترات المستقبلية.

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

- إدارة مخاطر الادوات المالية إيضاح ٢٥
- إفصاحات تحليل الحساسية إيضاح ١٥

التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية 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. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. لم تضع الإدارة أي قيمة تخريدية حيث إنها اعتبرتها غير جوهرية. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية سنوياً.

شركة ميرال للعيادات الطبية

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنشاؤه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات الإيجار

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

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينون التجاريون. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة حسب نوع العمل.

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية والتعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينون التجاريون في الإيضاح ٩.

الافتراضات طويلة الاجل لالتزام المنافع المحددة للموظفين

يمثل التزام المنافع المحددة للموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزام المنافع المحددة للموظفين.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة الحالية للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند اصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

طبقت الشركة للمرة الاولى بعض المعايير والتعديلات والتي تم الإفصاح عن طبيعتها وتأثيرها أدناه:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية للشركة.

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة:

الإجمالي	سيارات	أجهزة حاسوب	أثاث	تجهيزات وديكورات	الآلات ومعدات	أجهزة طبية
٢٠,٧١٢,٤٩٧	٩٩,٠٠٠	١,٠٣٨,٥٦٧	١,٤٠٤,٧٣٠	٧,١١٧,٣٤٠	١,٢٦٢,٥٩٦	٩,٧٩٠,٣٦٤
٤٠٥,١٤٣	-	٢٣,٢٥٢	٣١,٢٦١	-	١٩,٧٦٥	٣٣٠,٨٦٥
٢١,١١٧,٦٤٠	٩٩,٠٠٠	١,٠٦١,٨١٩	١,٤٣٥,٩٩١	٧,١١٧,٣٤٠	١,٢٨٢,٣٦١	١٠,١٢١,١٢٩
١,٨٠٤,٩٠١	-	٦٧,١٣٩	١٧٧,١٥٧	٦٠٩,٩٤٩	٢٢,٠٠٣	٩٢٨,٦٥٣
٢٢,٩٢٢,٥٤١	٩٩,٠٠٠	١,١٢٨,٩٥٨	١,٦١٣,١٤٨	٧,٧٢٧,٢٨٩	١,٣٠٤,٣٦٤	١١,٠٤٩,٧٨٢

الإهلاك المتراكم:

٧,٥٢٥,٦٣٦	٩٨,٩٩٩	٦٣٤,١٢١	٥٠٤,٧٥١	٢,٦٤٦,٩٩٩	٦٦٠,٥٤٤	٢,٩٨٠,٣١٢
٢,٢٢٠,٢٨٧	-	١٢٥,١٧٣	١٤١,٩٤٦	٨٣٩,٣٢١	١٢٧,١٥٧	٩٨٦,٦٩٠
٩,٧٤٥,٩١٣	٩٨,٩٩٩	٧٥٩,٢٩٤	٦٤٦,٦٩٧	٣,٤٨٦,٣٢٠	٧٨٧,٧٠١	٣,٩٦٦,٩٠٢
٢,٢٦٢,٣٧١	-	١٢٢,٨٨٢	١٤٥,٩٥٤	٨٣٩,٣٢٢	١٣١,٧٨٨	١,٠٢٣,٣٢٥
١٢,٠٠٩,١٨٤	٩٨,٩٩٩	٨٨٢,١٧٦	٧٩٢,٦٥١	٤,٣٢٥,٦٤٢	٩١٩,٤٨٩	٤,٩٩٠,٢٢٧

صافي القيمة الدفترية:

١٠,٩١٣,٢٥٧	١	٢٤٦,٧٨٢	٨٢٠,٤٩٧	٢,٤٠١,٦٤٧	٢٨٤,٨٧٥	٦,٠٥٩,٥٥٥
١١,٣٧١,٧٣٧	١	٣٠٢,٥٢٥	٧٨٩,٢٩٤	٣,٢٣١,٠٢٠	٤٩٤,٦٦٠	٦,١٥٤,٢٢٧

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦. أصول غير ملموسة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	التكلفة
٦٣,٢١٧	٦٣,٢١٧	كما في ١ يناير
-	٥٩,٠٠٠	إضافات
٦٣,٢١٧	١٢٢,٢١٧	كما في ٣١ ديسمبر
٥,٣٥٧	١١,٦٧٩	الاستنفاد المتراكم
٦,٣٢٢	٨,٢٨٧	كما في ١ يناير
١١,٦٧٩	١٩,٩٦٦	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢١)
		كما في ٣١ ديسمبر
٥١,٥٣٨	١٠٢,٢٥١	صافي القيمة الدفترية:
		كما في ٣١ ديسمبر

٧. عقود الإيجار
٧-١ أصول حق استخدام

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	التكلفة
١١,٥٧٥,٢١٣	١١,٦١٢,٧٥٠	كما في ١ يناير
٣٧,٥٣٧	١,٢٥١,٥٦٩	إضافات
-	(٢٨١,٥٨٦)	تعديلات
١١,٦١٢,٧٥٠	١٢,٥٨٢,٧٣٣	كما في ٣١ ديسمبر
٤,٣٤٤,٩٧٨	٦,٥٣٥,٥٧٣	الإهلاك المتراكم
٢,١٩٠,٥٩٥	٢,٠٩٤,١٥٢	كما في ١ يناير
٦,٥٣٥,٥٧٣	٨,٦٢٩,٧٣٦	المحمل للسنة (إيضاح ٢١)
٥,٠٧٧,١٧٧	٢,٩٥٣,٠٠٧	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

- تقوم الشركة باستئجار مباني بغرض استخدامها كمقرات للشركة والعيادات وسكن العاملين بالشركة. تتراوح مدة عقود إيجار هذه بين ٣ إلى ١٠ سنوات.

٧-٢ التزامات عقود الإيجار:

إن حركة التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٦٣٧,٩٧١	٥,٤٥٤,٨٨٦	كما في ١ يناير
٣٧,٥٣٧	١,٢٥١,٥٦٩	إضافات
٢٩٩,٧٧٨	٢١٧,٣٦١	مصرف الفائدة (إيضاح ٢٣)
-	(٢٨١,٥٨٦)	تعديلات
(٢,٥٣٠,٤٠٠)	(٢,٥٩٦,٤٠٠)	مدفوع
٥,٤٥٤,٨٨٦	٤,٠٤٥,٧٣٠	كما في ٣١ ديسمبر
٢,٢١٦,٩٧٧	٢,٤٥٩,٨٦٨	الجزء المتداول
٣,٢٣٧,٩٠٩	١,٥٨٥,٨٦٢	الجزء غير المتداول

تم الإفصاح عن معلومات استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن الإيضاح ٢٥.

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨. مخزون

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٧٢,٨٨٢	٥٤٢,٤٩٥	مواد طبية
٣٧٢,٨٨٢	٥٤٢,٤٩٥	

٩. مدينون تجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
١١,٨٨٠,٣٣١	١٦,١٧٦,١٠٧	مدينون تجاريون
(١,٤٣٦,٠٤٨)	(٢,٩٨٠,٣٤١)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠,٤٤٤,٢٨٣	١٣,١٩٥,٨٦٦	

ان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٨٨٦,٠٤٨	١,٤٣٦,٠٤٨	كما في ١ يناير
٥٥٠,٠٠٠	١,٥٤٤,١٩٣	المحمل للسنة
١,٤٣٦,٠٤٨	٢,٩٨٠,٣٤١	كما في ٣١ ديسمبر

يتمثل جدول تحليل اعمار المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها					
(بالريال السعودي)					
أكثر من ٣٦٠ يوم	٣٦٠-٣٧٠ يوم	٣٧٠-١٨٠ يوم	٩٠-١٨٠ يوم	٩٠ من يوم	الاجمالي
٢,٧٤٧,٥٣٢	٧٠٠,٩٤٢	٩٠٩,٦١٩	٤,٠٢٠,٥٩١	٧,٧٩٧,٤٢٣	١٦,١٧٦,١٠٧
١,٨٣٠,٠٢٩	١٣٣,١٨١	٣٨٢,٥٨٦	٣,٣٧٢,٨٩٠	٦,٣٦١,٦٤٥	١١,٨٨٠,٣٣١
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٣٢,٣٧٣	٤٨٩,٨٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠٦,٩٤٩	١٧٤,٧٩٠	عهد وسلف للموظفين
١٥٣,٣٤٣	٧٢,٥٥٧	دفعات مقدمة للموردين
٤,٨١٥	-	أخرى
٩٨٧,٣٨٠	٧٣٧,١٩٥	

١١. نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧,٠١٩,١٦٠	٢٥,٤٣٩,٣٩١	نقد لدى البنوك
١٧,٠١٩,١٦٠	٢٥,٤٣٩,٣٩١	

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢. رأس المال والاحتياطيات

١-١٢ رأس المال

إن رأس مال الشركة المصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي، ليصبح رأس مال الشركة ١٥ مليون ريال سعودي. وذلك من خلال الأرباح المبقة. وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية في هذا الشأن.

بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٢، قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي، ليصبح رأس مال الشركة ٢٠ مليون ريال سعودي. وذلك من خلال الأرباح المبقة. وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية في هذا الشأن.

٢-١٢ احتياطي نظامي

عند تطبيق نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣، تم إلغاء متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد. وحتى تاريخه قررت الشركة الاستمرار على نظام الشركات القديم والإبقاء على الاحتياطي النظامي السابق تكوينه مع الاستمرار في تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٣. إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال، يشتمل رأس المال على رأس المال والاحتياطي النظامي وجميع احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى المساهمين في الشركة. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو تعظيم القيمة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله،

١٤. حقوق ملكية أخرى

يتمثل هذا البند في مبالغ تم دفعها من قبل مساهمي الشركة مقابل مصاريف تسجيل وإدراج الشركة في السوق المالية، وبلغ رصيد حقوق الملكية الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٤٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ٨٤٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٥. التزام المنافع المحددة للموظفين

إن حركة التزام المنافع المحددة للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٠١٣,٧٢٢	٩٧٢,٤٢٨	كما في ١ يناير
١٦٩,٧٦٦	٤١٢,٤٢٢	مصرف محمل ضمن الربح أو الخسارة
(١٥,٤٣٦)	٥٧,٢٤٦	إعادة القياس الاكتواري محملة ضمن الدخل الشامل الآخر
(١٩٥,٦٣٤)	(٢٣١,٦٩٨)	مدفوع
٩٧٢,٤٢٨	١,٢١٠,٤٠٨	كما في ٣١ ديسمبر

إن المصروف المحمل ضمن الربح أو الخسارة يتكون مما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣٩,٣٥٥	٢٥٤,٠٨٦	تكاليف الخدمات الحالية
٣٠,٤١١	٥٨,٢٤٦	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٣)
١٦٩,٧٦٦	٤١٢,٤٢٢	مصرف محمل ضمن الربح أو الخسارة

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥. التزام المنافع المحددة للموظفين (تمة)
الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
%٦,٠٠	%٤,٧٥	معدل الخصم المستخدم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	معدل زيادة الرواتب

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	
بالريال سعودي	النسبة	بالريال سعودي	النسبة	
٩٣٧,٥٢٤	%١+	١,١٤٥,٤٦٥	%١+	معدل الخصم
١,٠٠٩,٠٦٣	%١-	١,٢٨٢,٩٩٢	%١-	الزيادة
				النقص
				معدل زيادة الرواتب
١,٠٠٩,٧٨٥	%١+	١,٢٨٢,٥٤٦	%١+	الزيادة
٩٣٦,١٩٠	%١-	١,١٤٢,٨٠٩	%١-	النقص

١٦. التزامات العقود

تتمثل التزامات العقود في قيمة احتساب خصم حجم التعامل مع شركات التأمين لعام ٢٠٢٢ حسب النسب المتفق عليها وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع شركات التأمين، حيث بلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لا شيء (٢٠٢٢: ١٨١,١٢٣ ريال سعودي).

١٧. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٥٥٥,١٠٢	١,٦٤٦,٢٠٦	عمولات أطباء مستحقة
٧٤٨,٠١٩	١,٣٦٦,٥٥٤	مصاريف مستحقة
٣١٩,٠٣٣	٥٤٤,٤٥٧	دفعات مقدمة من عملاء
-	٣٦٩,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٢٤٩,١٩٢	٣٦٥,٢٤١	ضريبة القيمة المضافة
١٧٨,٩١٠	-	ذمم موظفين
٣,٠٥٠,٢٥٦	٤,٢٩١,٥٥٨	

١٨. الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

يوجد لدى الشركة في خلال السياق الاعتيادي لأعمالها المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات علاقة. إن شروط تلك المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة:

١٨-١ يوضح الجدول التالي إجمالي مبالغ المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة والأرصدة المرتبطة بها للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

(بالريال السعودي)	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٢		
(١,٣٠٢,١٦٨)	(٢,٣٦٠,٧٥١)	عمولات ومكافآت	سامي عبد الله دخيل الله السعيد
(١,٣٣٨,٤٢٤)	(١,٨٥٩,٥٠٦)	عمولات ومكافآت	عبد المحسن عبد الله الجمار
(٥٧٦,١٤٦)	(٩١٥,٦٧٦)	عمولات ومكافآت	عبد الرحمن عبد الله محمود اللحيدان
(٣١٢,٨٠٨)	(٢٤٠,١١٢)	عمولات ومكافآت	محمد إبراهيم عبد الكريم العبيد
(٤٦١,٥٤٥)	(٥٤,١٠٤)	عمولات ومكافآت	فهد عبد الله صالح الطاسان

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨. الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة (تمة)
٢٠١٨ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٣٢,٠٧٦	١٤٢,٦٤٤	السيد/ سامي عبد الله دخيل الله السعيد
٥١٠,٤٤١	١٣٦,٩٩٩	السيد/ عبد المحسن عبد الله الجمار
٦٤٧,١٤٨	١٠٧,٠٩٣	السيد/ عبد الرحمن عبد الله محمود اللحيدان
١٨٨,٣٩٦	٢٥,٢٨٦	السيد/ محمد إبراهيم عبد الكريم العبيد
٧٦٧,٠٥٩	١٦,٨٧٨	السيد/ فهد عبد الله صالح الطاسان
٢,٣٤٥,١٢٠	٤٢٨,٨٩٩	

٢-١٨ تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٥٥٢,٣٣١	٢,٣٦٠,٠٠٠	منافع موظفين قصيرة الاجل
٧٥,٥١٨	٣٢,٦٥١	منافع إنهاء التوظيف
٥,٦٢٧,٨٤٩	٢,٣٩٢,٦٥١	

١٩. زكاة مستحقة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدّل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية السنة وصافي الربح المعدّل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢,٨٠٢,٠٨٤	١٤,٩١١,٠٤٥	صافي الربح المعدّل
٢٠,٩٣١,٩٧٣	٣٧,١٢٨,٦١٠	حقوق الملكية
-	٢,٠٥٥,٩٩٩	احتياطات
(١١,٣٧١,٧٣٧)	(١٤,٩٦٨,٦١٥)	الأصول غير المتداولة
٨,٧٩٣,١٤٧	٧,٤٤٩,٨٣٤	مخصصات وإضافات أخرى
(٥,١٢٨,٧١٥)	-	حسابات أخرى

إن حركة الزكاة المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر، هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٩٤,٩٦٣	٦٠٢,٥٧٦	كما في ١ يناير
٦٦٠,٩٤٢	٩٣٥,٧٣٧	المحمل للسنة
٢٦,٢٠٧	-	تعديلات سنوات سابقة
(٢٧٩,٥٣٦)	(٦٠٦,٨١١)	المدفوع
٦٠٢,٥٧٦	٩٣١,٤٩٣	كما في ٣١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات حتى ٢٠٢٢. أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٢٠. السنوات ٢٠٢١ و٢٠٢٢ مازالت قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠. الإيرادات

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٧,٦٣١,٤٣٨	٣٩,١٤٨,٢٥٢
٢٠,٨٢٤,٧٩٦	٢٦,٢١٧,٥٤٧
٥٨,٤٥٦,٢٣٤	٦٥,٣٦٥,٧٩٩
٥٨,٤٥٦,٢٣٤	٦٥,٣٦٥,٧٩٩
-	-
٥٨,٤٥٦,٢٣٤	٦٥,٣٦٥,٧٩٩

الإيراد من الأفراد
الإيراد من شركات التأمين
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

توقيت الاعتراف بالإيراد

عند نقطة زمنية
على مدى فترة زمنية
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢١. تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢١,٠٩٩,٢٧٨	٢٢,٢٨٢,٢٠٩
٤,٥٤٨,٥٧٠	٥,٠٧٧,٢١٢
٢,٩٠٧,٦٧٩	٢,٨١٥,٧٧٤
٢,٠٤٩,٧٢٤	٢,٢٥٨,٠٤٧
٢,٢٢٠,٢٨٧	٢,٢٦٢,٢٧١
٢,١٩٠,٥٩٥	٢,٠٩٤,١٥٢
٥٢٩,٨٩٦	٧١٦,٠٤٩
٨٩,٦٨١	١٥٥,٧٢٢
٦,٣٢٢	٨,٢٨٧
٢٣٣,١٩٠	٤٠٠,٥٦٣
٣٧,٨٧٥,٢٣٢	٤١,١٧٢,٢٨٧

عمولات واتعاب الأطباء
رواتب وأجور وما في حكمها
مواد طبية
مختبرات
اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
اهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧)
مصاريف حكومية
مصاريف تشغيل أخرى
استنفاد أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
أخرى

٢٢. مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥,٢٠٥,٢٥٨	٦,٠٩٨,٨٠٤
-	٧٢٨,٠٠٠
٣٢٢,٨٧٥	٥٣٩,٥٥٨
١٦٢,٢٦٧	٤٦٧,٦٣٥
٣٥٤,٥٤٦	٤٤٤,٢٩٨
٣١٩,٦١٢	٤١٢,٢٤٢
٣٢٨,٣٧٦	٢٥٠,٨٠٤
٢٣٩,٢٨٧	٤٢٨,٨٥٩
٦,٩٣٢,٤٢١	٩,٤٨٠,٣٠١

رواتب وأجور وما في حكمها
مكافآت مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
أتعاب مهنية واستشارات
رسوم حكومية واشتراكات
عمولات بنكية
صيانة ونظافة
كهرباء واتصالات ومياه
أخرى

٢٣. تكاليف التمويل

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٩٩,٧٧٨	٢١٧,٣٦١
٣٠,٤١٢	٥٨,٢٤٦
٢٣٠,١٩٠	٢٧٥,٦٠٧

تكاليف تمويل - متعلقة بالتزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
تكاليف تمويل - متعلقة بالتزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٥)

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لم تكن هناك أسهم مخفضة قائمة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
١١,٢٤٠,٢٥٢	١١,٩٧٠,١٨٤
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٥,٦٢	٥,٩٩

صافي الربح العائد لمساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة

٢٥. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

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

٢٥-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن لدى الشركة أي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة (٢٠٢٣: لا شيء).

٢٥-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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 المدينون التجاريون وأرصدة البنوك تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. لا تحتفظ الشركة بضمانات مقابل هذه الأدوات.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينون التجاريون من خلال مراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد الشركة ديون معدومة جوهرية. ويمثل العملاء الأربعة الأعلى حوالي ٧٤٪ من المدينون التجاريون القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٣: ٧٨٪).

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

تتمثل أرصدة المدينون التجاريون والنقد لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
١٠,٤٤٤,٢٨٣	١٢,١٩٥,٨٦٦
١٧,٠١٩,١٦٠	٢٥,٤٢٩,٢٩١
٣٧,٤٦٣,٤٤٣	٣٨,٦٢٥,٢٥٧

مدينون تجاريون
نقد لدى البنوك

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المدينون التجاريون

تقوم الإدارة بإجراء تحليل الهبوط القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)			
٢٥-٢٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)			
تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المدينون التجاريون (تتمة)			
يتمثل جدول ادناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون:			
معدل	الخسارة المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة
صافي القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٧,٧٣٧,٠٨٢	٧,٧٩٧,٤٢٣	٠,٧٨%	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولا يوجد انخفاض في قيمتها
٢,٩٢٠,٣٧١	٤,٠٢٠,٥٩١	٣,٥١%	تجاوز موعد الاستحقاق يوم ٩١ - ١٨٠ يوماً
٨٠١,٦٨٧	٩٠٩,٦١٩	١١,٨٩%	تجاوز موعد الاستحقاق ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً
٥٧٢,٠٠٤	٧٠٠,٩٤٢	١٨,٤٤%	تجاوز موعد الاستحقاق ٢٧٠ - ٣٦٥ يوماً
١٦٤,٧٢٣	٢,٧٤٧,٥٣٣	٧٤,٩٩%	تجاوز موعد الاستحقاق ٣٦٥ يوماً
١٢,١٩٥,٨٦٦	١٦,١٧٦,١٠٧		
٦,٢٣٤,١٠٠	٦,٢٦١,٦٤٥	٠,٦٠%	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولا يوجد انخفاض في قيمتها
٣,٢٤٧,٧٧٣	٣,٢٧٢,٨٩٠	٠,٧٧%	تجاوز موعد الاستحقاق يوم ٩١ - ١٨٠ يوماً
٢٥٦,٩٢٣	٣٨٢,٥٨٦	٦,٧١%	تجاوز موعد الاستحقاق ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً
٨٨,٢١٩	١٣٣,١٨١	٣٣,٧٦%	تجاوز موعد الاستحقاق ٢٧٠ - ٣٦٥ يوماً
٥٢٧,٢٦٨	١,٨٣٠,٠٢٩	٧١,١٩%	تجاوز موعد الاستحقاق ٣٦٥ يوماً
١٠,٤٤٤,٢٨٣	١١,٨٨٠,٣٣١		

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

(بالريال السعودي)			
القيمة الدفترية	أقل من سنة	أقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:			
٤,٠٤٥,٧٣٠	٢,٤٥٩,٨٦٨	١,٥٨٥,٨٦٢	-
٢,٠٢٨,٩٢٨	٢,٠٢٨,٩٢٨	-	-
٤٢٨,٨٩٩	٤٢٨,٨٩٩	-	-
٢,٧٤٧,١٠١	٢,٧٤٧,١٠١	-	-
١٠,٢٥٠,٦٥٨	٨,٦٦٤,٧٩٦	١,٥٨٥,٨٦٢	-

التزامات مالية:

التزامات عقود الإيجار
دائنون تجاريون
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٥-٢٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

(بالريال السعودي)

القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:			
التزامات مالية:			
التزامات عقود الإيجار	٥,٤٥٤,٨٨٦	٣,٢١٦,٩٧٧	٣,٣٣٧,٩٠٩
دائنون تجاريون	٢,٨٠٤,١٢٥	٢,٨٠٤,١٢٥	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢,٣٤٥,١٢٠	٢,٣٤٥,١٢٠	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٧٩١,٢٧٠	٢,٧٩١,٢٧٠	-
	١٣,٣٩٥,٤٠١	١٠,١٥٧,٤٩٣	٣,٣٣٧,٩٠٩

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.

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 واليورو وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي واليورو محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن لدى الشركة أي أصول أو التزامات مالية ذات معدل متغير (٢٠٢٣: لا شيء).

٣٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل 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 الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

يجب ان يكون لدى الشركة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو 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 أو 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، محاولة استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكبر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقا للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول: الاسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
- 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 إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

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

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوما منها الاهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت، ولا يتم اهلاك المشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الاجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واهلاك محدد، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

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

بيان	النسبة
أجهزة طبية	١٠٪
آلات ومعدات	١٠٪
تجهيزات وديكورات	١٠٪-٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
اجهزة حاسوب	٢٠٪
سيارات	٣٠٪

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والآلات 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 قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

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

الاصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الاولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على عملية تجميع اعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الاولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي استنفاد متراكم وإي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. اما الأصول غير الملموسة المطورة داخليا فلا يتم رسملتها وتردج المصاريف في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تقدير الاعمار الانتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة وتقوم الشركة باستنفاد الأصول غير الملموسة على ١٠ سنوات، تتمثل الاصول غير ملموسة للشركة في برامج حاسب الي.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الاستنفاد وطريقة الاستنفاد للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاستنفاد، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الاستنفاد للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها، بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي الى عمر انتاجي محدد على أساس مستقبلي. تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

عقود الايجار

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق السيطرة 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 اهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس لالتزامات 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 اهلاك اصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر.

شركة ميرال للعيادات الطبية

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

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 المتوقعة 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 لالتزامات 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.

ت- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات اصول منخفضة القيمة

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

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ التقرير المالي 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 للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد 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 لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرحح. ان القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الاعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف إكمال التصنيع المتوقعة وتكاليف البيع المتوقعة.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة ميرال للعيادات الطبية

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

الأصول المالية (تمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستنفدة

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

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو 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، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) إن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها 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 إلى 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 أو الخسارة.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الأولي، 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 الأولي، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين وأصول العقود، 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.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك.

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن 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 إثبات 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 إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

الالتزام المنافع المحددة 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.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودمم 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:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة 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.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة، سواءً تسلمت الشركة فواتير بها أم لا.

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب الشركة عن العقد مع العميل في الحالات التالية:

- * أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- * بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالمنتجات أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- * بإمكان الشركة تحديد شروط السداد مقابل المنتجات أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- * للعقد مضمون تجاري
- * من المتوقع الحصول على العوض.

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع الخدمات المتعقدة بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل منتج أو خدمة كالتزام أداء منفصل.

يعتبر المنتج أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- * يستطيع العميل الانتفاع من منتج أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من المنتج أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً.
- * أن المنتج أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع منتج أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد.

الخطوة الثالثة: تحدد الشركة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل المنتج أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص الشركة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض - المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل المنتج أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على المنتج أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل المنتج أو الخدمات عندما يملك العميل السيطرة على تلك المنتج أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على المنتج أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من المنتج أو الخدمة.

تفي الشركة بالتزامات الأداء وتقوم بإثبات الإيرادات عند نقطة محددة، إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية:

- * يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء؛ أ و
- * أداء الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أ و
- * أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة ولدى الشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة عدم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم المنتج أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل لعقد بناءً على مبلغ المقابل للأداء. عندما يتجاوز مبلغ الفاتورة للعميل مبلغ الإيراد المعترف به، ينتج عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بعد خصم الخصومات والضرائب، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بطريقة موثوقة.

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

الاعتراف بالإيرادات (تمة)

فيما يلي هو وصف للإيرادات التشغيلية التي تحقق منها الشركة إيراداتها:

الخدمات الطبية

تتضمن الإيرادات من الخدمات الطبية بشكل رئيسي من الرسوم المفروضة على الخدمات المقدمة للمرضى، وتشمل الخدمات المهنية الطبية، والمعدات، والأشعة، والمختبر.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، قيمت الشركة عقود الخدمات الطبية وتبين أنه يوجد التزام أداء واحد فقط وذلك بسبب أن التزام الشركة بنقل تلك الخدمات في العقود لا يمكن تمييزه؛ أي من الممكن أن ينتفع العميل من بعض الخدمات دون الأخرى.

خصومات على حجم المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد غالباً مع خصومات على حجم المبيعات على مدار ١٢ شهراً. يتم إثبات الإيرادات من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد حسم الخصومات المقدرة.

يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير حجم تلك الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث العكس. يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة من حجم المبالغ المستحقة التحصيل من العملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

مرفوضات المطالبات الطبية

يتم تقدير مرفوضات المطالبات الطبية من العملاء بناءً على خبرة الشركة السابقة ويتم إثباتها خصماً من الإيرادات المحققة خلال السنة. ويتم تعديل تلك التقديرات لاحقاً عند التسوية الفعلية مع العملاء.

المصاريف

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

الزكاة

تقوم الشركة بتجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص ضمن الربح أو الخسارة.

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.

٣٧. المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة موضحة أدناه. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول. ولا يتوقع للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أدناه أن يكون لها تأثيراً مهماً على القوائم المالية للشركة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الالتزامات عقود الإيجار عند البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣١: عدم القدرة على التبادل.

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨. الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لا توجد أحداث هامة حتى تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية.

٢٩. اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية في ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.