

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة  
العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

هيئة سوق رأس المال الفلسطينية	
قسم الأرشيف المركزي	
16157	وارد رقم:
81712021	التاريخ:
Hanan	التوقيع:

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة

### الرأي

لقد دققنا القوائم المالية لشركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

### مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة، عند اعداد القوائم المالية، عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها مستقبلاً كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عند عدم وجود أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

### مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأً جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهرية إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن ان يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يفوق ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات التي قامت بها الإدارة.
  - التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

مسبر لم

إرنست ويونغ  
سائد عبدالله

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

رام الله - فلسطين

١٤ حزيران ٢٠٢١

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٦٥٦,١٨٥	٦٥٦,١٨٥	٣	موجودات غير متداولة
١٨,٩٠٥,٠١٧	٢٧,٠٠٧,٠٨٠	٤	عقارات وآلات ومعدات مشروع تحت التنفيذ
١٩,٥٦١,٢٠٢	٢٧,٦٦٣,٢٦٥		
٢,٠٩٩,١٤٤	٣,٦٨٠,٠٧٠	٥	موجودات متداولة
٢,٢٠٢,٢١٢	٩٧٧,٢٠٢	٦	موجودات متداولة أخرى النقد والأرصدة لدى البنوك
٤,٣٠١,٣٥٦	٤,٦٥٧,٢٧٢		
٢٣,٨٦٢,٥٥٨	٣٢,٣٢٠,٥٣٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٢٤,٤٩٠,٤٠٣	٣١,٩٥٨,١٠٤	٧	حقوق الملكية
(١,٩٨٢,١٧٣)	(٢,١٩١,٣٨٤)		رأس المال المدفوع خسائر متراكمة
٢٢,٥٠٨,٢٣٠	٢٩,٧٦٦,٧٢٠		صافي حقوق الملكية
٦١,٢٥٤	٨٤,٠٥٨	٨	مطلوبات غير متداولة
٦١,٢٥٤	٨٤,٠٥٨		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٢٩٣,٠٧٤	٢,٤٦٩,٧٥٩	٩	مطلوبات متداولة
١,٢٩٣,٠٧٤	٢,٤٦٩,٧٥٩		ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٥٤,٣٢٨	٢,٥٥٣,٨١٧		مجموع المطلوبات
٢٣,٨٦٢,٥٥٨	٣٢,٣٢٠,٥٣٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل والدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(١٩٨,١١٧)	(٣٧٧,٥٧١)	١١	مصاريف إدارية وعمامة
(٥٦,٠٨٢)	-	٣	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
١١٨,٠٢٣	١٦٨,٣٦٠	١٢	إيرادات أخرى، بالصافي
(١٣٦,١٧٦)	(٢٠٩,٢١١)		خسارة السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٣٦,١٧٦)	(٢٠٩,٢١١)		صافي الدخل الشامل للسنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠٢٠
٢٢,٥٠٨,٢٣٠	(١,٩٨٢,١٧٣)	٢٤,٤٩٠,٤٠٣	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠
(٢٠٩,٢١١)	(٢٠٩,٢١١)	-	صافي الدخل الشامل للسنة
٧,٤٦٧,٧٠١	-	٧,٤٦٧,٧٠١	رأس مال مدفوع (إيضاح ٧)
٢٩,٧٦٦,٧٢٠	(٢,١٩١,٣٨٤)	٣١,٩٥٨,١٠٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٩
١٥,٠٠٨,٦٨٠	(١,٨٤٥,٩٩٧)	١٦,٨٥٤,٦٧٧	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
(١٣٦,١٧٦)	(١٣٦,١٧٦)	-	صافي الدخل الشامل للسنة
٧,٦٣٥,٧٢٦	-	٧,٦٣٥,٧٢٦	رأس مال مدفوع (إيضاح ٧)
٢٢,٥٠٨,٢٣٠	(١,٩٨٢,١٧٣)	٢٤,٤٩٠,٤٠٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

## قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١٣٦,١٧٦)	(٢٠٩,٢١١)	<b>أنشطة التشغيل</b> خسارة السنة
		<b>تعديلات:</b>
٥٦,٠٨٢	-	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
١١,٦٢٥	(٦,٧٧٦)	(ربح) خسارة بيع عقارات وآلات ومعدات
٢٠,٢٣١	٢٢,٨٠٤	مصروف مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٠,٩٦٥	١٨,١٧٧	مخصص قضايا
-	٥٢,٤٩٤	مصاريف تسويات ضريبة قيمة مضافة
(٣٧,٢٧٣)	(١٢٢,٥١٢)	
(١,٢٧٨,٣٩١)	(١,٦٣٣,٤٢٠)	<b>التغير في رأس المال العامل</b>
١,١٧٠,٨٦٣	(٥٨,٢٧٥)	موجودات متداولة أخرى
(٢,٢١٧)	-	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(١٤٧,٠١٨)	(١,٨١٤,٢٠٧)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
		<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل</b>
(٧,٠٨٦,٣٢١)	(٦,٨٨٥,٢٨٠)	<b>أنشطة الاستثمار</b>
(٦٤٤)	-	مشروع تحت التنفيذ
١٧,٨٩٧	٦,٧٧٦	شراء عقارات وآلات ومعدات
(٧,٠٦٩,٠٦٨)	(٦,٨٧٨,٥٠٤)	بيع عقارات وآلات ومعدات
		<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار</b>
٧,٦٣٥,٧٢٦	٧,٤٦٧,٧٠١	<b>أنشطة التمويل</b>
٧,٦٣٥,٧٢٦	٧,٤٦٧,٧٠١	رأس مال مدفوع
٤١٩,٦٤٠	(١,٢٢٥,٠١٠)	النقد من أنشطة التمويل
١,٧٨٢,٥٧٢	٢,٢٠٢,٢١٢	(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
٢,٢٠٢,٢١٢	٩٧٧,٢٠٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

## إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

### ١. الشركة ونشاطها

تأسست شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة (الشركة)، ومركزها الرئيسي في مدينة جنين، كشركة مساهمة خصوصية بتاريخ ٦ آب ٢٠٠٩ وسجلت لدى مراقب الشركات في فلسطين تحت رقم (٥٦٢٤٨٨١٥٥). بلغ رأس مال الشركة آنذاك ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. بتاريخ ٦ آب ٢٠١٨، تم تحويل شركة مستشفى ابن سينا التخصصي من شركة مساهمة خصوصية محدودة إلى شركة مساهمة عامة محدودة برأس مال مكون من ٢٠ مليون سهم بقيمة إسمية دولار للسهم الواحد، وسجلت لدى مراقب الشركات تحت رقم (٥٦٢٦٠١٤٩٢). قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ١١ آذار ٢٠١٩ زيادة رأس مال الشركة من ٢٠ مليون سهم ليصبح ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. كما قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ١٥ أيلول ٢٠٢٠ زيادة رأس مال الشركة من ٣٠ مليون سهم ليصبح ٤٢ مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. قامت الشركة بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ بإصدار شهادة تسجيل جديدة تظهر حجم الزيادة في رأس المال.

يتركز نشاط الشركة الرئيسي في القيام بالأنشطة الطبية والأنشطة الأخرى المتعلقة بصحة الإنسان.

تم إقرار القوائم المالية لشركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ أيار ٢٠٢١.

### ٢. السياسات المحاسبية

#### ١,٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة الأساس للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

#### ٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء قيام الشركة بتطبيق التعديلات التالية نافذة المفعول ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠٢٠. لم تقم الشركة بتطبيق مبكر لأي معايير صادرة وغير نافذة المفعول.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف "الجوهري"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهري" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرياً إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.



**تعديل معدلات الفائدة على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧)**  
إن تعديلات معايير معدلات الفائدة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ تشمل عدد من عمليات الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتعديل معايير معدلات الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى التعديل إلى حالة من عدم التيقن بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط. نتيجة لهذا التعديل، قد يكون هناك عدم تيقن حول توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط، خلال الفترة السابقة لاستبدال معيار معدل الفائدة الحالي بسعر فائدة خالي من المخاطر (RFR). قد يؤدي ذلك إلى عدم التيقن فيما إذا كانت المعاملة المتوقعة محتملة للغاية وما إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط فعالة للغاية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

#### **تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" - تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩**

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية بتاريخ ٢٨ أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" والتي تتعلق بتخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة عن وباء COVID-١٩. تمنح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجر من تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-١٩. يتعلق هذا التعديل بتخفيض لدفعات الإيجار المستحقة قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢١. كحل عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم اعتبار تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة عن وباء COVID-١٩ كتعديل على عقد الإيجار.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ حزيران ٢٠٢٠. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

#### **المعايير الصادرة وغير نافذة المفعول**

أصدرت لجنة معايير المحاسبة الدولية بعض المعايير والتعديلات والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تبنيها بعد من قبل الشركة. إن المعايير المالية الدولية والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير والتعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة**  
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف الحق لتأجيل التسوية،
- الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود عند تاريخ اعداد القوائم المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣.

**الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)**  
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم إنتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة إنتاجها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

#### **العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)**

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة أن تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد الخاسر أو سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". أن التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر.

لا تتعلق المصاريف الإدارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها إلى الطرف الآخر بموجب شروط العقد.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

#### **معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار '١٠٪' لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية**

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر.

تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة التعديل.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر ومن غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

## ٣،٢ الأسس والتقديرية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية. تقوم إدارة الشركة بمراجعة تقديراتها وافتراساتها واجتهاداتها بشكل مستمر بناءً على المعلومات المتوفرة وخبراتها السابقة. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والافتراضات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل.

فيما يلي تفاصيل الاجتهادات الجوهرية التي قامت بها الشركة:

### الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وتقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

### مخصص تدني الموجودات المالية (مخصص خسائر ائتمانية متوقعة)

عند تحديد التدني للموجودات المالية، تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة لتحديد مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وكذلك تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وتضمن المعلومات المستقبلية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

### القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية من خلال الأسواق النشطة، يتم تحديد القيمة العادلة من خلال طرق تقييم التدفقات النقدية المستقبلية المخصوصة. يتم استخدام مدخلات لهذه النماذج من معلومات السوق الملاحظة قدر الإمكان، ولكن في حالة عدم جدوى الرجوع إلى المعلومات السوقية، فإن ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة لها. إن التقديرات تتضمن الأخذ بعين الاعتبار مدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات السوقية. إن التغيرات في الفرضيات الناتجة عن هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

### تدني الموجودات غير المالية

يتحقق التدني عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد عن القيمة المتوقع استردادها. تمثل القيمة المتوقع استردادها القيمة العادلة بعد تنزيل مصاريف البيع أو القيمة في الاستخدام أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف البيع بناءً على معلومات متوفرة من حركات بيع ملزمة على أسس تجارية لموجودات مشابهة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها بعد تنزيل المصاريف الإضافية للتخلص من الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصوصة.

### مخصص ضريبة الدخل

تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة لتحديد مخصص ضريبة الدخل.

### مخصص القضايا

تعتمد الإدارة على تقديرات المستشار القانوني لتقدير مخصص القضايا.

### رسملة المصاريف

تتم رسملة المصاريف على العقارات والآلات والمعدات والمشروع تحت التنفيذ بناءً على أفضل تقديرات من إدارة الشركة لأساس الرسملة.

تعتقد إدارة الشركة بان هذه التقديرات معقولة.

## ٤,٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

### تصنيف الموجودات والمطلوبات المتداولة والغير متداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع أن تتحقق أو تهدف إلى بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية
  - محتفظ بها لغرض المتاجرة
  - من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية
  - النقد والأرصدة لدى البنوك باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتسيط مطلوبات تستحق خلال فترة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية
- أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها موجودات غير متداولة.
- تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:
- من المتوقع تسديدها ضمن دورة التشغيل العادية
  - محتفظ بها لغرض المتاجرة
  - مستحقة الدفع ضمن فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية
  - لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات بمدة لا تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية
- أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها مطلوبات غير متداولة.

### استثمارات في موجودات مالية

#### أ. القياس المبدئي للموجودات المالية

يتم قيد عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ الصفقة وهو تاريخ الإلتزام بشراء أو بيع الموجودات المالية. إن عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية هي تلك التي يتم فيها تحويل الموجودات المالية خلال الفترة المحددة وفقاً للقوانين أو وفقاً لما هو متعارف عليه في أنظمة السوق. يتم قيد الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة ويتم إضافة مصاريف الإقتناء المباشرة، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

#### ب. تصنيف الموجودات المالية

##### موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يتم قياس أدوات الدين بالكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:

- أن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية.
- أن تعطي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة حق الانتفاع من التدفقات النقدية التي تمثل دفعات من الأصل وفائدة على الرصيد القائم.

إن أدوات الدين التي تحقق الشرطين السابقين تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء (باستثناء إذا إختارت الشركة تصنيف هذه الموجودات من خلال قائمة الدخل كما هو مبين أدناه). لاحقاً يتم قياسها بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد تنزيل التدني. يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تعتبر الذمم المدينة من أدوات الدين بالكلفة المطفأة. تظهر الذمم المدينة بقيمة الفواتير الصادرة للعملاء بعد تنزيل أية مخصصات على الذمم متدنية القيمة. عند تحديد التدني للموجودات المالية، تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة لتحديد مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وكذلك تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وتضمن المعلومات المستقبلية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

إن معدل الفائدة الفعلي هو نسبة الفائدة التي يتم إستخدامها لحصم التدفقات النقدية المستقبلية على فترة عمر أداة الدين، أو فترة أقل في حالات معينة، لتساوي القيمة الدفترية في تاريخ الاعتراف المبدئي.

عند الإعتراف المبدئي تستطيع الشركة بشكل لا يمكن التراجع عنه تصنيف أداة دين حققت شروط الكلفة المطفأة المذكورة أعلاه كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إذا أدى ذلك إلى إزالة أو التخفيف بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي نتيجة تصنيف الأداة المالية بالكلفة المطفأة.

### ج. استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية عند انتهاء الحق التعاقدى للانقضاء من التدفقات النقدية لهذه الموجودات، أو عند تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر وعوائد الملكية إلى منشأة أخرى. في حال لم تقم الشركة بتحويل أو إبقاء كل المخاطر والعوائد الأساسية وأبقى السيطرة على الموجودات المحولة، تسجل الشركة حصتها المتبقية في الموجودات ويسجل المطلوبات بقيمة المبالغ المتوقع دفعها. إذا أبتقت الشركة كل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيلها وتسجل أيضاً ضمانات الديون للمبالغ المقبوضة معها.

### د. تدني قيمة الموجودات المالية

يتم إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص التدني) لأدوات الدين التي لا يتم قياسها من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل. لا يتم إثبات خسائر تدني على الاستثمارات في الأسهم (حقوق الملكية).

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر الذمم المدينة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف الأرصدة التجارية المدينة استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان ومدة انقضاء الاستحقاق.

في نموذج احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، وعندما يلزم الأمر، تعتمد الشركة على المعلومات مستقبلية مستخدمة كمدخلات، مثل الزيادة في الناتج الإجمالي المحلي ومعدلات البطالة.

يتم قيد مخصص التدني في قائمة الدخل والدخل الشامل ويتم إظهارها في حساب مخصص مقابل الذمم المدينة.

يتم شطب الموجودات المالية بعد استيفاء جميع محاولات إعادة الجدولة وأنشطة التحصيل ولا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد في المستقبل. يتم قيد الاسترداد اللاحقة في حساب إيرادات أخرى.

يتم فحص الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة لتحديد فيما إذا كانت متدنية ائتمانياً. يتضمن الدليل الموضوعي بأن الموجود المالي متدني ائتمانياً عندما يحدث عدم الالتزام ببند التعاقد كالتعثر في السداد أو التأخر في دفع الفوائد أو مبلغ الدين الأصلي أو منح خصومات لأسباب اقتصادية أو قانونية متعلقة بالصعوبات المالية للمقترض.

إن معدل الفائدة الفعلي هو نسبة الفائدة التي يتم استخدامها لحصم التدفقات النقدية المستقبلية على فترة عمر أداة الدين، أو فترة أقل في حالات معينة، لتساوي القيمة الدفترية في تاريخ الاعتراف المبدئي.

## ضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) والذي يقتضي الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ القوائم المالية، كضرائب مؤجلة.

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة المستحقة والتي تم احتسابها بناءً على الربح الضريبي للشركة. قد يختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي الظاهر في القوائم المالية بسبب إدراج إيرادات غير خاضعة لضريبة الدخل أو مصاريف لا يمكن تنزيلها من ضريبة الدخل. إن مثل هذه الإيرادات أو المصاريف قد تكون خاضعة أو يمكن تنزيلها في السنوات اللاحقة.

## مشروع تحت التنفيذ

يمثل المشروع تحت التنفيذ كافة تكاليف الإنشاء حتى تاريخ القوائم المالية، والتي تشمل تصاميم الإنشاء، وتكاليف وأجور المقاولين والمهندسين، وتكاليف مواد الإنشاء، وتكاليف تأسيس المواقف والطرق الخاصة بالمستشفى، والتكاليف الأخرى الغير مباشرة. عند الانتهاء من تنفيذ المشروع تحول إلى حساب آلات ومعدات.

يتم إجراء دراسة التدني في القيمة الدفترية للمشروع تحت التنفيذ عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لهذا المشروع. في حال وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تفوق القيمة الدفترية القيمة المتوقع استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للمشروع للقيمة المتوقع استردادها.

## عقارات وآلات ومعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة العقارات والآلات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات العقارات والآلات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل عند تحققها. لا يتم استهلاك الأرض. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع:

العمر الإنتاجي (سنوات)	
١٤-٥	أجهزة حاسب آلي وتجهيزات مكتبية
٥	أثاث
٥	تحسينات مأجور

يتم شطب أي بند من العقارات والآلات والمعدات وأية أجزاء جوهرية منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة اقتصادية متوقعة من استخدام البند أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب البند، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للبند، في قائمة الدخل والدخل الشامل.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً إن لزم الأمر.

## النقد والنقد المعادل

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد والنقد المعادل يشمل النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك بعد تنزيل النقد مقيد السحب، إن وجد.

### ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطالبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

### المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان على الشركة أي التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق على أن تكون كلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بموثوقية.

### العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الدولار الأمريكي خلال السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف كما في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف كما في تاريخ القوائم المالية. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة الدخل والدخل الشامل.

### ٣. عقارات وآلات ومعدات

المجموع	تحسينات مأجور	أثاث	أجهزة حاسب آلي وتجهيزات		أرض	الكلفة
			مكتبية	آلي		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٦٦,٥٧٧	٨٤,٧٧٨	١٥,١٠٢	١١٠,٥١٢	٦٥٦,١٨٥	٢٠٢٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠
(١٣,٨٦٢)	-	(١٣,٨٦٢)	-	-	-	إستبعادات
٨٥٢,٧١٥	٨٤,٧٧٨	١,٢٤٠	١١٠,٥١٢	٦٥٦,١٨٥	٢٠٢٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٢١٠,٣٩٢	٨٤,٧٧٨	١٥,١٠٢	١١٠,٥١٢	-	٢٠٢٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠
(١٣,٨٦٢)	-	(١٣,٨٦٢)	-	-	-	إستبعادات
١٩٦,٥٣٠	٨٤,٧٧٨	١,٢٤٠	١١٠,٥١٢	-	٢٠٢٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٦٥٦,١٨٥	-	-	-	٦٥٦,١٨٥	٢٠٢٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٦٥٦,١٨٥	-	-	-	٦٥٦,١٨٥	٢٠١٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

### ٤. مشروع تحت التنفيذ

يشمل مشروع تحت التنفيذ كافة تكاليف إنشاء المستشفى والتي تشمل تصاميم الإنشاء، وتكاليف وأجور المقاولين والمهندسين، وتكاليف مواد الإنشاء، وتأسيس المواقع والطرق الخاصة بالمستشفى، وتكاليف المعدات والأجهزة الطبية، والأثاث والأجهزة المكتبية، والتكاليف الأخرى الغير مباشرة.

إن الحركة التي تمت على مشروع تحت التنفيذ خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١,٨١٨,٦٩٦	١٨,٩٠٥,٠١٧	رصيد بداية السنة
٧,٠٨٦,٣٢١	٨,١٠٢,٠٦٣	إضافات
١٨,٩٠٥,٠١٧	٢٧,٠٠٧,٠٨٠	رصيد نهاية السنة

تبلغ التكلفة الإجمالية المتبقية لإنهاء هذا المشروع ١٢,١٣٢,٤٤٨ دولار أمريكي حيث تم الانتهاء من هذه الاعمال خلال عام ٢٠٢١ والبدء بتشغيل المستشفى خلال شهر شباط من عام ٢٠٢١.

#### ٥. موجودات متداولة أخرى

تشمل الموجودات المتداولة الأخرى ما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٩٧٩,١٤٤	٢,٨٣٣,٦٥٨	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
١١٩,٦٠٨	٨٤٣,٩١٢	دفعات مقدمة للموردين
-	٢,٥٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٤١,٥٢٦	٤١,١٣٤	نم موظفين
٢,١٤٠,٢٧٨	٣,٧٢١,٢٠٤	
(٤١,١٣٤)	(٤١,١٣٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٠٩٩,١٤٤	٣,٦٨٠,٠٧٠	

#### ٦. النقد والأرصدة لدى البنوك

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد والنقد المعادل مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٤٥	٢,١٦٦	نقد في الصندوق
٢,٢٠١,٦٦٧	٩٧٥,٠٣٦	أرصدة جارية لدى البنوك
٢,٢٠٢,٢١٢	٩٧٧,٢٠٢	

#### ٧. رأس المال المدفوع

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ١١ آذار ٢٠١٩ زيادة رأس مال الشركة من ٢٠ مليون سهم ليصبح ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. قامت الشركة بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٩ بإصدار شهادة تسجيل جديدة تظهر حجم الزيادة في رأس المال. كما قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ١٥ أيلول ٢٠٢٠ زيادة رأس مال الشركة المصرح به من ٣٠ مليون سهم ليصبح ٤٢ مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. قامت الشركة بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ بإصدار شهادة تسجيل جديدة تظهر حجم الزيادة في رأس المال.



يتألف رأس المال كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٢٠١,٧٨٥	رأس المال المكتتب به*
٢٤,٤٩٠,٤٠٣	٣١,٩٥٨,١٠٤	رأس المال المدفوع

\* لاحقاً لتاريخ القوائم المالية، قامت شركة المركز العربي لعلاج وجراحة القلب باكتتاب ما مجموعه ٩,٧٩٨,٢١٥ سهم من أسهم الشركة ليصبح رأس المال المكتتب به ٤٢ مليون سهم.

#### ٨. مخصص تعويض نهاية الخدمة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٣,٢٤٠	٦١,٢٥٤	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٢٣١	٢٢,٨٠٤	إضافات خلال السنة
(٢,٢١٧)	-	دفعات خلال السنة
٦١,٢٥٤	٨٤,٠٥٨	الرصيد في نهاية السنة

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين ونظام شؤون الموظفين الخاص بالشركة.

#### ٩. ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٩٦,٩٩٧	١,٤٧٠,٩٢٣	ذمم مقاولين
٢٢٧,٨٦٥	٦٨٢,٤١٧	حجوزات ضمان حسن تنفيذ
٢٥١,٤٢٣	١٧٥,٨٨٣	شيكات آجلة
٥٠,٣٣٢	٥٤,٠٦٧	مخصص قضايا
٣٠٠,٣٠٩	١٩,٩٩٣	مستحق لمساهم
٦,٦٦٧	٧,٤٩٣	مخصص إجازات الموظفين
٥٩,٤٨١	٥٨,٩٨٣	ذمم دائنة أخرى
١,٢٩٣,٠٧٤	٢,٤٦٩,٧٥٩	

#### ١٠. مخصص ضريبة الدخل

لم يتم أخذ أية مخصصات ضريبية خلال العام وذلك بسبب عدم تحقق دخل خاضع للضريبة. هذا ولم تتوصل الشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها للأعوام من ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٩.

١١. مصاريف إدارية وعامة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١٧,٢٩٩	١٠٩,٤٢٠	الرواتب والأجور والمنافع المتعلقة بها
٢,٣٩٢	٩٤,٧٩٩	مياه وكهرباء
١٧,٤٢٤	٤٥,٩٩٨	أتعاب مهنية واستشارات
١٣,٨٥٤	٤٢,٩٩٢	تراخيص واشتراكات
٢٥,٢٥٠	٢٦,٩٩٩	مصاريف مجلس إدارة
-	١٤,٢٤٥	تبرعات
٢,٧٠٤	٩,٩٨٣	تأمين
٥,٦٢١	٨,٦٠٠	ضيافة
٥,٠١٦	٦,١٣٥	هاتف وإنترنت
١,٩١٣	٣,١٧٠	سفر وتقلات
٧٤٦	٣٢٨	مصاريف بنكية متفرقة
٤,٠٥٨	٢٦٦	دعاية
١,٨٤٠	١٤,٦٣٦	أخرى
١٩٨,١١٧	٣٧٧,٥٧١	

١٢. إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢٨,٠١٨	٢٢٢,٣٧٤	أرباح تقييم عملات أجنبية
(١١,٦٢٥)	٦,٧٧٦	ربح (خسارة) بيع عقارات وآلات ومعدات
-	(٥٢,٤٩٤)	مصاريف تسويات مع ضريبة القيمة المضافة
(١٠,٩٦٥)	(١٨,١٧٧)	مخصص قضايا
١٢,٥٩٥	٩,٨٨١	إيرادات أخرى
١١٨,٠٢٣	١٦٨,٣٦٠	

١٣. جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة والتي تتضمن المساهمين الرئيسيين والإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة وأية شركات يسيطرون عليها أو لهم القدرة على التأثير بها. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بالأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة.

إن الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة المركز المالي هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣٠٠,٣٠٩	١٩,٩٩٣	مساهم	مستحق لمساهم

إن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة الدخل والدخل الشامل هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رواتب ومنافع الإدارة العليا:
٤١,٣٦٩	٤٢,٩٠٠	حصة الإدارة العليا من الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
٢٥,٢٥٠	٢٦,٩٩٩	مصاريف مجلس الإدارة

#### ١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

يمثل الجدول التالي مقارنة للقيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية حسب تصنيفها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				<b>موجودات مالية</b>
١,٩٧٩,٥٣٦	٢,٨٣٣,٦٥٨	١,٩٧٩,٥٣٦	٢,٨٣٣,٦٥٨	موجودات متداولة أخرى
٢,٢٠٢,٢١٢	٩٧٧,٢٠٢	٢,٢٠٢,٢١٢	٩٧٧,٢٠٢	النقد والأرصدة لدى البنوك
٤,١٨١,٧٤٨	٣,٨١٠,٨٦٠	٤,١٨١,٧٤٨	٣,٨١٠,٨٦٠	
				<b>مطلوبات مالية</b>
٩٢٦,٦١٧	٢,٣٨٣,٢٩٠	٩٢٦,٦١٧	٢,٣٨٣,٢٩٠	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٩٢٦,٦١٧	٢,٣٨٣,٢٩٠	٩٢٦,٦١٧	٢,٣٨٣,٢٩٠	

تم إظهار القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للقيم التي يمكن أن تتم بها عمليات التبادل بين جهات معنية بذلك، باستثناء عمليات البيع الإجبارية أو التصفية.

إن القيم العادلة للموجودات المتداولة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم والأرصدة الدائنة الأخرى هي مقارنة بشكل كبير لقيمها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

#### ١٥. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

إن المخاطر الأساسية الناجمة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر التغيير في أسعار الفائدة ومخاطر التغيير في أسعار العملات الأجنبية. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص بما يلي:

##### مخاطر السيولة

تحد الشركة من مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها عن طريق توفير السيولة اللازمة من خلال مساهمي الشركة. تعتبر جميع أرصدة المطلوبات المالية قصيرة الأجل والتي تستحق خلال أقل من عام.

##### مخاطر الائتمان

هي المخاطر الناجمة عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته المحددة في أداة مالية أو عقد من عقود العملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناجمة عن الموجودات المتداولة الأخرى والأرصدة لدى البنوك.

## مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

يبين الجدول التالي مدى حساسية قائمة الدخل والدخل الشامل نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة. إن سعر صرف الدولار الأمريكي مربوط بسعر ثابت مقابل الدينار الأردني، وبالتالي لا يوجد أثر على القوائم المالية نتيجة التغيرات في سعر صرف الدينار الأردني. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الفائدة مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

التأثير على قائمة الدخل والدخل الشامل	التغير في سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي		
	الدخل	%	
دولار أمريكي			٢٠٢٠
٧٠٣,٧٣٦	٢٠+		الشيقل الاسرائيلي
٧٣١	٢٠+		يورو
			٢٠١٩
١٢٠,٨٠٠	٢٠+		الشيقل الاسرائيلي
٣٦,٧١٦	٢٠+		يورو

### ١٦. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا وقد قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ١٥ أيلول ٢٠٢٠ زيادة رأس مال الشركة من ٣٠ مليون سهم ليصبح ٤٢ مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. قامت الشركة بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ بإصدار شهادة تسجيل جديدة تظهر حجم الزيادة في رأس المال.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة بصافي مبلغ ٢٩,٧٦٦,٧٢٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مقابل ٢٢,٥٠٨,٢٣٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

### ١٧. القضايا المقامة ضد الشركة والالتزامات المحتملة

تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا مقامة ضدها بمبلغ ١,١٦٨,٨٦٠ دولار أمريكي، وفي اعتقاد إدارة الشركة، ووفقاً لرأي مستشارها القانوني، فإن المخصصات المكونة مقابل هذه القضايا كافية ولن يترتب على الشركة أية التزامات غير مخصص لها.

بلغت الالتزامات التعاقدية بتاريخ القوائم المالية ٨,٧٦٨,٣٠٣ دولار أمريكي ناتجة عن عقود واتفاقيات مع موردين ومقاولين تتعلق بمشروع مبنى المستشفى. يمثل مبلغ الالتزامات المحتملة الفرق بين القيمة الإجمالية للعقد والمبلغ الذي تم تنفيذه من قيمة العقد حتى تاريخ القوائم المالية.

### ١٨. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس الشركة كافة أنشطتها في فلسطين. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة الشركة لأنشطتها ويؤثر سلباً على أدائها وعلى القدرة على استرداد موجوداتها.