


شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

دولة فلسطين	
مدينة سوق رأس المال	
18317	والد رقم
27.4.2022	التاريخ
M. A. P.	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 ٢٠٢١ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والابيضاحات 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 ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفقاتها 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 خطأ 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، فعلياً الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات 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

عبدالله

إرنست ويونغ

سائد عبدالله

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

رام الله - فلسطين

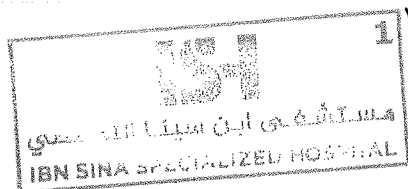
٢٠ نيسان ٢٠٢٢

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٦٥٦,١٨٥	٣٢,٦٤٤,٤٦٥	٣	موجودات غير متداولة
-	١٨٢,٢٣٣	٤	عقارات وآلات ومعدات
٢٧,٠٠٧,٠٨٠	٣,٦٠٧,٠٤٧	٥	موجودات غير ملموسة
٢٧,٦٦٣,٢٦٥	٣٦,٤٣٣,٧٤٥		مشاريع تحت التنفيذ
			موجودات متداولة
-	٩٩٩,٦٢٧	٦	مخزون
-	١,٣٠٩,٦٥٤	٧	ذمم مدينة
٣,٦٨٠,٠٧٠	٥,٨٧٩,٨٧٤	٨	موجودات متداولة أخرى
٩٧٧,٢٠٢	١,٣٩٨,٢١٦	٩	النقد والأرصدة لدى البنوك
٤,٦٥٧,٢٧٢	٩,٥٨٧,٣٧١		مجموع الموجودات
٣٢,٣٢٠,٥٣٧	٤٦,٠٢١,١١٦		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣١,٩٥٨,١٠٤	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المدفوع
-	١,٣٩٤,٩٩١	٢	احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٢,١٩١,٣٨٤)	(٤,٧٦٤,٨٩٨)		خسائر متراكمة
٢٩,٧٦٦,٧٢٠	٣٨,٦٣٠,٠٩٣		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٨٤,٠٥٨	٢٨٣,٣٩٣	١١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨٤,٠٥٨	٢٨٣,٣٩٣		
			مطلوبات متداولة
١,٦٤٦,٨٠٦	٦,١٧٣,٦٨٠	١٢	ذمم دائنة
٨٢٢,٩٥٣	٩٣٣,٩٥٠	١٣	مطلوبات متداولة أخرى
٢,٤٦٩,٧٥٩	٧,١٠٧,٦٣٠		مجموع المطلوبات
٢,٥٥٣,٨١٧	٧,٣٩١,٠٢٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٣٢,٣٢٠,٥٣٧	٤٦,٠٢١,١١٦		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية



قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
-	٤,٦٢١,٨١٨	١٤	إيرادات الخدمات الطبية، بالصافي
-	(٤,١٥٧,٠٤٤)	١٥	تكلفة الخدمات الطبية
-	٤٦٤,٧٧٤		
(٣٦٣,٣٢٦)	(٢,٣١٣,٨٠٨)	١٦	مصاريف إدارية وعامة
-	(٨٠٤,٤١٢)	١٧	استهلاكات وإطفاءات
-	(١٤٤,١٠٧)	٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٥٥,٢٠١)	٦	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٢٢,٣٧٤	٢٠٥,٩٤١		أرباح فروقات تقييم عملات أجنبية
(٦٨,٢٥٩)	٧٣,٢٩٩	١٨	إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
(٢٠٩,٢١١)	(٢,٥٧٣,٥١٤)		خسارة السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(٢٠٩,٢١١)	(٢,٥٧٣,٥١٤)		خسارة السنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
			بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
-	١,٣٩٤,٩٩١	٢	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	١,٣٩٤,٩٩١		بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(٢٠٩,٢١١)	(١,١٧٨,٥٢٣)		مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي فروقات		رأس المال المدفوع	
		ترجمة عملات أجنبية	خسائر متراكمة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠٢١
٢٩,٧٦٦,٧٢٠	(٢,١٩١,٣٨٤)	-	-	٣١,٩٥٨,١٠٤	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١
(٢,٥٧٣,٥١٤)	(٢,٥٧٣,٥١٤)	-	-	-	خسارة السنة
١,٣٩٤,٩٩١	-	١,٣٩٤,٩٩١	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(١,١٧٨,٥٢٣)	(٢,٥٧٣,٥١٤)	١,٣٩٤,٩٩١	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٠,٠٤١,٨٩٦	-	-	-	١٠,٠٤١,٨٩٦	رأس مال مدفوع (إيضاح ١٠)
٣٨,٦٣٠,٠٩٣	(٤,٧٦٤,٨٩٨)	١,٣٩٤,٩٩١	-	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي فروقات		رأس المال المدفوع	
		ترجمة عملات أجنبية	خسائر متراكمة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	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)	-	-	-	خسارة السنة
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(٢٠٩,٢١١)	(٢١١,٢٠٩)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٧,٤٦٧,٧٠١	-	-	-	٧,٤٦٧,٧٠١	رأس مال مدفوع (إيضاح ١٠)
٢٩,٧٦٦,٧٢٠	(٢,١٩١,٣٨٤)	-	-	٣١,٩٥٨,١٠٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
		أنشطة التشغيل
(٢٠٩,٢١١)	(٢,٥٧٣,٥١٤)	خسارة السنة
		تعديلات:
-	١,٢٠١,٩٥٤	استهلاكات واطفاءات
٢٢,٨٠٤	١٩٩,٨١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	١٤٤,١٠٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	١٢٢,٥١٠	مخصص خصم فني متوقع
-	٥٥,٢٠١	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٦,٧٧٦)	-	ربح بيع عقارات وآلات ومعدات
(١٩٣,١٨٣)	(٨٤٩,٩٢٧)	
		التغير في رأس المال العامل
-	(١,٠٥٧,١١٣)	مخزون
-	(١,٥٨٧,٢٧٣)	ذمم مدينة
(١,٥٨٠,٩٢٦)	(٢,١٣٥,٦٠٩)	موجودات متداولة أخرى
-	٤,٥٢٦,٨٧٤	ذمم دائنة
(٤٠,٠٩٨)	١١٠,٩٩٧	مطلوبات متداولة أخرى
-	(١٥٦,٠٨٣)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(١,٨١٤,٢٠٧)	(١,١٤٨,١٣٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
-	(٧,٧٩٢,٤٦٠)	شراء عقارات وآلات ومعدات
-	(١٨٢,٢٣٣)	شراء موجودات غير ملموسة
(٦,٨٨٥,٢٨٠)	(٥٦٠,٩٣٣)	مشاريع تحت التنفيذ
٦,٧٧٦	-	بيع عقارات وآلات ومعدات
(٦,٨٧٨,٥٠٤)	(٨,٥٣٥,٦٢٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
٧,٤٦٧,٧٠١	١٠,٠٤١,٨٩٦	رأس مال مدفوع
٧,٤٦٧,٧٠١	١٠,٠٤١,٨٩٦	صافي النقد من أنشطة التمويل
(١,٢٢٥,٠١٠)	٣٥٨,١٣٦	الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
-	٦٢,٨٧٨	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢,٢٠٢,٢١٢	٩٧٧,٢٠٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٩٧٧,٢٠٢	١,٣٩٨,٢١٦	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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. قامت الشركة بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٩ بإصدار شهادة تسجيل جديدة تظهر حجم الزيادة في رأس المال. 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 الانسان.

تعتبر الشركة تابعة للمجمع العربي الطبي التخصصي (الشركة الأم) والتي تملك ما نسبته ٥١.٨٤% من رأسمال الشركة. يتم توحيد القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية الموحدة للشركة الام.

تم إقرار القوائم المالية لشركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠٢٢.

٢. السياسات المحاسبية

١.٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

تمثل عملة الشيقل الإسرائيلي عملة الأساس للشركة ويتم إظهار القوائم المالية بعملة الدولار الأمريكي.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

٢.٢ عملة اعداد القوائم المالية

قامت الشركة في بداية العام بتغيير عملة الأساس، وهي عملة البيئمة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها الشركة، من الدولار الأمريكي إلى الشيقل الإسرائيلي كونها العملة التي تتم بها معظم مبيعات الشركة، بالإضافة إلى كونها عملة معظم التدفقات النقدية من التشغيل.

لأغراض إعداد القوائم المالية بعملة الدولار الأمريكي، تم تحويل بنود الموجودات والمطلوبات من عملة الشيقل الإسرائيلي إلى عملة الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتم تحويل بنود حقوق الملكية باستخدام أسعار الصرف التاريخية. وكذلك تم تحويل بنود قائمة الدخل باستخدام معدل أسعار الصرف خلال السنة. تم إظهار فروقات ترجمة عملات أجنبية في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

٢.٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك) - تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩)، ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، ومعايير التقارير المالية الدولية رقم (٧)، ومعايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) ومعايير التقارير المالية الدولية رقم (١٦)

توفر هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة والمتعلقة بالأثر على التقارير المالية عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة IBOR بمرجع يعتمد على العائد شبه الخالي من المخاطر. تشمل التعديلات التطبيقات العملية التالية:

- التطبيق العملي ل يتم التعامل مع التغييرات التعاقدية والتغييرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة على سعر الفائدة في السوق،
- تتطلب الإعفاءات من الشركة تعديل التعريفات المستخدمة في توثيق عمليات التحوط ووصف أداة التحوط مع استمرارية علاقات التحوط للشركة عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة الحالي بمرجع يعتمد على العائد الخالي من المخاطر،
- يجوز للشركة استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوط لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ - تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٨ أيار ٢٠٢٠ تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦). منح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجرين من تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-19. نظرًا لكونه حلاً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلق بوباء COVID-19 والممنوحة من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد الإيجار أم لا. يحتسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المفترض تطبيق التعديل حتى ٣٠ حزيران ٢٠٢١، ولكن نظرًا لاستمرار تأثير وباء COVID-19، وبتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة التطبيق العملي إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

تطبق هذه التعديلات على الفترات السنوية اعتباراً من ١ نيسان ٢٠٢١.

لم تحصل الشركة على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19، ولكن سوف تقوم الشركة باستخدام هذا التطبيق العملي إذا أصبح قابل للتطبيق خلال فترة التطبيق المسموحة.

المعايير والتعديلات الصادرة وغير نافذة المفعول

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير والتعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معيير التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١ مع أرقام المقارنة، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧). لا تتوقع الشركة أن ينتج أي أثر من تطبيق هذا المعيار.

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) الى (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 أن يكون موجود عند تاريخ إعداد القوائم المالية،
- إن 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 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 إحصار 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 خاسراً أو سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". إن التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا 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 الى الطرف الاخر 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.

معياري 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 المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض 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.

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

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للشركة.

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والافصاحات كما في تاريخ القوائم المالية. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والافتراسات، 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:

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية (تدني الموجودات المالية)

عند تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات 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.

كما ويتم تقدير المخصص بناءً على خبرات سابقة في تحديد مدى احتمالية تحصيل والوقت المتوقع لتحصيلها ومن ثم احتساب القيمة الحالية لمجموع الذمم المدينة.

مخصص خصم فني متوقع

تقوم إدارة الشركة استناداً إلى الخبرات السابقة بتوقع نسب الخصم التي سيتم تنفيذها من قبل جهات التغطية المختلفة أثناء تدقيق الفواتير واعتمادها للصراف، تعتقد إدارة الشركة بأن هذه التقديرات معقولة

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.

تدني قيمة المخزون

تقوم إدارة الشركة بتقدير صافي قيمة المخزون المتوقع تحقيقها في تاريخ القوائم المالية بناءً على الخبرات السابقة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للمخزون، إن لزم الأمر.

القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي والتي لا يمكن الحصول على قيمتها العادلة من أسواق مالية نشطة، من خلال طرق مناسبة للتقييم تشمل التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. يتم الحصول على مدخلات التقييم من خلال أسواق يمكن ملاحظتها إن أمكن، وحين لا يكون من المناسب الاعتماد على هذه المدخلات يتم اعتماد درجة من التقديرات والافتراسات لتحديد القيمة العادلة. تشمل هذه الافتراضات عوامل تخص المدخلات التي يتم الاعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة كمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات الأخرى. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات على مبالغ القيمة العادلة للموجودات المالية الظاهرة في القوائم المالية.

تدني الموجودات غير المالية

يتحقق التدني عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد عن القيمة المتوقع إسترادها. تمثل القيمة المتوقع إسترادها 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 المخصومة.

مخصص ضريبة الدخل

تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة لتحديد مخصص ضريبة الدخل.

مخصصات قضائية

تقوم إدارة الشركة استناداً إلى رأي المستشارين القانونيين لديها بأخذ مخصصات لمواجهة أية التزامات قضائية.

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 الإيرادات من العقود مع العملاء

إيرادات الخدمات الطبية

يتم تسجيل إيرادات خدمات المرضى والتي تمثل صافي القيمة المتوقع استردادها من المرضى، ووزارة الصحة والخدمات الطبية العسكرية وشركات التأمين مقابل الخدمات المقدمة على مدى فترة من الزمن من خلال الرجوع الى نسبة استكمال الخدمات المقدمة في تاريخ القوائم المالية، ويتم الأخذ بعين الاعتبار التعديلات التي قد تحصل على اتفاقيات السداد مع وزارة الصحة والخدمات الطبية العسكرية وشركات التأمين بأثر رجعي. يتم استحقاق أي تعديلات بأثر رجعي بناءً على التقديرات القائمة في تاريخ تقديم الخدمات، وتعديل في الفترات اللاحقة عند تحضير المخالصات النهائية.

تحقق الإيرادات الأخرى

إيرادات الإيجار

تتحقق إيرادات الإيجار على فترة الإيجار باستخدام طريقة القسط الثابت.

إيرادات الكافيتريا

تتحقق إيرادات المأكولات والمشروبات عند نقطة معينة من الزمن وذلك عند بيعها.

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 لتسييط 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 لمطلوبات 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 الانقاع 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 الإقتناء (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 لخصم 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 للالتفاف 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 أبقَت 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. 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 ببندو 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 لخصم 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.

مشاريع 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 المتوقعة استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للمشروع للقيمة المتوقعة استردادها.

المخزون

يتم إظهار المخزون بالكلفة، باستخدام طريقة المتوسط المرجح، أو القيمة المتوقعة تحقيقها أيهما أقل. تمثل الكلفة كافة النفقات التي تتكبدها الشركة من أجل إيصال المواد إلى حالتها وموقعها لتكون جاهزة للاستخدام.

يتم إجراء دراسة تدني في القيمة الدفترية لمخزون المواد عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لها. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تخفيض القيمة الدفترية لمخزون المواد للقيمة المتوقعة 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 ومصارييف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها. لا يتم استهلاك الأرض. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع:

العمر الإنتاجي (سنوات)	
٥٠	مباني وإنشاءات وتحسينات مأجور
١٠-٥	أجهزة طبية ومعدات جراحية
١٠	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي
١٠-٥	معدات وأجهزة مكتبية
١٠-٥	أثاث ومفروشات

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.

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

الموجودات غير الملموسة

مبدئياً، يتم قيد الموجودات غير الملموسة التي تم الحصول عليها بشكل منفصل بالكلفة. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم وأية خسائر تدني متراكمة في القيمة الدفترية. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة حسب العمر الإنتاجي المتوقع.

يتم تصنيف العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة بكونه لفترة محددة أو غير محددة.

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة والتي تمثل الفرق بين العائد من التخلص من الأصل والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة حسب العمر الإنتاجي المتوقع، ويتم دراسة تدني قيمتها الدفترية عند وجود مؤشرات تدل على ذلك. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة احتسابه للموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة مرة على الأقل في نهاية السنة المالية. يتم قيد مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة في قائمة الدخل.

النقد والنقد المعادل

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد والنقد المعادل يشمل النقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، بعد تنزيل النقد مقيد السحب، ان وجد.

تفاصيل الأدوات المالية

يتم إجراء تفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس النقص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات 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

يمثل الشيك الإسرائيلي عملة الأساس للشركة. يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الشيك الإسرائيلي خلال السنة إلى الشيك الإسرائيلي وفقاً لأسعار الصرف كما في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الشيك الإسرائيلي وفقاً لأسعار الصرف كما في تاريخ القوائم المالية. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة الدخل.

لأغراض إعداد القوائم المالية بعملة الدولار الأمريكي، تم تحويل بنود الموجودات والمطلوبات من عملة الشيك الإسرائيلي إلى عملة الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتم تحويل بنود حقوق الملكية باستخدام أسعار الصرف التاريخية، كما تم تحويل بنود قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل باستخدام معدل أسعار الصرف خلال السنة. تظهر فروقات ترجمة العملات الأجنبية في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

٣. عقارات وآلات ومعدات

المجموع	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة مكتبية	أجهزة طبية ومعدات جراحية	مباني وإنشاءات	أراضي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٥١,١٦٤	١,٢٤٠	١٠٨,٩٦١	-	٨٤,٧٧٨	٦٥٦,١٨٥
٧,٧٩٢,٣٨٢	١٦٤,١١٨	٤٠,١٨٤٣	٦,٧٨٠,٥٩٥	٤٤٥,٨٢٦	-
٢٤,٠٩٥,١٢٩	١,٠٠٥,٣٩٩	٢,٧٠٢,٢٥٠	٢٣٣,٧٧٠	٢٠,١٥٣,٧١٠	-
١,٣٥٢,١٣٣	٤٨,٤٥٩	١٣٢,٦٢٢	٢٩٠,٣٦٢	٨٥٥,٨٣٥	٢٤,٨٥٥
٣٤,٠٩٠,٨٠٨	١,٢١٩,٢١٦	٣,٣٤٥,٦٧٦	٧,٣٠٤,٧٢٧	٢١,٥٤٠,١٤٩	٦٨١,٠٤٠
١٩٤,٩٧٩	١,٢٤٠	١٠٨,٩٦١	-	٨٤,٧٧٨	-
١,١٩٤,٥٣٠	٨٢,٤٥٠	٤٠٥,٥٥٥	٣٩٧,٥٤٢	٣٠٨,٩٩٣	-
٥٦,٨٣٤	٣,٤٦٠	٢٠,٩١٥	١٦,٤٥٧	١٦,٠٠٢	-
١,٤٤٦,٣٤٣	٨٧,١٥٠	٥٣٥,٤٢١	٤١٣,٩٩٩	٤٠٩,٧٧٣	-
٣٢,٦٤٤,٤٦٥	١,١٣٢,٠٦٦	٢,٨١٠,٢٥٥	٦,٨٩٠,٧٢٨	٢١,١٣٠,٣٧٦	٦٨١,٠٤٠
٦٥٦,١٨٥	-	-	-	-	٦٥٦,١٨٥

تم خلال العام تحميل مبلغ ٣٩٧,٥٤٢ دولار أمريكي من حساب مصروف الاستهلاك إلى حساب تكلفة الخدمات الطبية (إيضاح ١٥).

الكافة

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١
إضافات
محول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
فروقات ترجمة عملات أجنبية
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١
الاستهلاك للسنة
فروقات ترجمة عملات أجنبية
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٤. موجودات غير ملموسة

يمثل هذا البند التكاليف التي تكبدها الشركة للحصول على نظام إدارة المعلومات الصحية ونظام تخطيط موارد الشركة. لقد كانت الحركة على الموجودات غير الملموسة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	رصيد بداية السنة
-	١٨٢,٤١٣	الإضافات
-	(٧,٤٢٤)	الإطفاء للسنة
-	٧,٢٤٤	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	١٨٢,٢٣٣	رصيد نهاية السنة

٥. مشاريع تحت التنفيذ

تم خلال العام الانتهاء من تنفيذ جزء من مشروع انشاء مبنى المستشفى بكلفة اجمالية بلغت ٢٤,٠٩٥,١٢٩ دولار أمريكي، وبالتالي تم تحويله الى حساب عقارات وآلات ومعدات.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨,٩٠٥,٠١٧	٢٧,٠٠٧,٠٨٠	رصيد بداية السنة
٨,١٠٢,٠٦٣	٦٤٢,٩١٣	إضافات
-	(٢٤,٠٩٥,١٢٩)	محول الى عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٣)
-	٥٢,١٨٣	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٧,٠٠٧,٠٨٠	٣,٦٠٧,٠٤٧	رصيد نهاية السنة

تبلغ التكلفة الإجمالية المتبقية لإنهاء انشاء وتجهيز الطابق الأول والخامس من مبنى المستشفى بالإضافة الى نظام النقل الهوائي مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي حيث سيتم الانتهاء من هذه الاعمال خلال عام ٢٠٢٤.

٦. مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٩٨٩,٢٩٧	مخزون الادوية والمستلزمات الطبية
-	٦٧,٨١٦	مخزون المستلزمات العامة
-	(٥٧,٤٨٦)	مخصص البضاعة بطيئة الحركة
-	٩٩٩,٦٢٧	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص البضاعة بطيئة الحركة خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٥٥,٢٠١	إضافات خلال السنة
-	٢,٢٨٥	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	٥٧,٤٨٦	الرصيد في نهاية السنة

٧. ذمم مدينة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٦٤٢,٥٦٩	ذمم شركات تأمين
-	٣٢٧,١٩٨	ذمم حكومية
-	٢٩٩,٩٠١	ذمم مؤسسات وأفراد
-	٢٠٧,٤٠٠	ذمم المرضى النقدي
-	١١٠,٢٠٥	شيكات برسم التحصيل
-	١,٥٨٧,٢٧٣	
-	(١٢٧,٥٦٥)	مخصص الخصم الفني المتوقع
-	١,٤٥٩,٧٠٨	
-	(١٥٠,٠٥٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة*
-	١,٣٠٩,٦٥٤	

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ومخصص الخصم الفني المتوقع.

* يتم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بنسب محددة من مجموعة من العوامل تشمل أعمار أرصدة هذه الذمم المدينة، والخلافات السابقة مع العملاء، وأنماط التحصيل التاريخية، والظروف الحالية والتوقعات للظروف المستقبلية، وكذلك أية معلومات أخرى متوفرة حول الملاءة الائتمانية للطرف المقابل وتحديد تعريف التعثر من خلال عدد أيام معين، بالإضافة إلى ذلك تم الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	رصيد بداية السنة
-	١٤٤,١٠٧	إضافات خلال السنة
-	٥,٩٤٧	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	١٥٠,٠٥٤	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص خصم فني متوقع خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	رصيد بداية السنة
-	١٢٢,٥١٠	إضافات خلال السنة
-	٥,٠٥٥	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	١٢٧,٥٦٥	رصيد نهاية السنة

٨. موجودات متداولة أخرى

تشمل الموجودات المتداولة الأخرى ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٨٣٣,٦٥٨	٤,٢٠٤,٧٠٧	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
-	١,٣٩٦,٧٢٤	مستحق من جهات ذات علاقة
٨٤٣,٩١٢	١٧٠,٢٧٩	دفعات مقدمة للموردين
٢,٥٠٠	٥٠,٨٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٢,٤٥٨	ذمم موظفين
-	٥٤,٨٦٤	أخرى
٣,٦٨٠,٠٧٠	٥,٨٧٩,٨٧٤	

٩. النقد والأرصدة لدى البنوك

يتألف النقد والنقد المعادل مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,١٦٦	١٦,٩٢٦	نقد في الصندوق
٩٧٥,٠٣٦	١,٣٨١,٢٩٠	أرصدة جارية لدى البنوك
٩٧٧,٢٠٢	١,٣٩٨,٢١٦	

١٠. رأس المال المدفوع

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 حيث تم الانتهاء من سداد رأس المال الجديد خلال العام الحالي.

قامت الشركة بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ بإصدار شهادة تسجيل جديدة تظهر حجم الزيادة في رأس المال.

يتألف رأس مال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المكتتب به
٣١,٩٥٨,١٠٤	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع

١١. مخصص تعويض نهاية الخدمة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦١,٢٥٤	٨٤,٠٥٨	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٨٠٤	٢٨١,٧٩٥	إضافات خلال السنة
-	٦٤,١٩٥	محول من الشركة الأم
-	(١٥٦,٠٨٣)	دفعات خلال السنة
-	٩,٤٢٨	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٨٤,٠٥٨	٢٨٣,٣٩٣	الرصيد في نهاية السنة

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

١٢. ذمم دائنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧٥,٨٨٣	٣,٤٢٥,٥١٦	شيكات مؤجلة
١,٤٧٠,٩٢٣	٢,٥٦٠,٣١١	ذمم موردين
-	١٨٧,٨٥٣	ذمم أطباء
١,٦٤٦,٨٠٦	٦,١٧٣,٦٨٠	

١٣. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٦٩٢,٩٣٢	مصاريف مستحقة
٧,٤٩٣	٩٥,٩٦٠	مخصص إجازات الموظفين
-	٩٢,٧٣٧	مستحق لدائرة ضريبة دخل الموظفين وخصم مصدر
٥٤,٠٦٧	٢٣,٨٦٦	مخصص قضايا
١٩,٩٩٣	١٩,٩٩٣	مستحق لمساهم
-	٥,٢٧٣	مستحق لجهات ذات علاقة
٦٨٢,٤١٧	-	حجوزات ضمان حسن تنفيذ
٥٨,٩٨٣	٣,١٨٩	ذمم دائنة أخرى
٨٢٢,٩٥٣	٩٣٣,٩٥٠	

١٤. إيرادات الخدمات الطبية، بالصادفي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٣,٧٩٤,٣٨١	إيرادات المرضى المقيمين
-	٩١٨,٢٦٢	إيرادات مرضى العيادات الخارجية والطوارئ
-	٦٠,٤٠٢	إيرادات أخرى
-	٤,٧٧٣,٠٤٥	إجمالي الإيرادات قبل الخصم
-	(١٢٢,٥١٠)	خصم فني متوقع (إيضاح ٧)
-	(٢٨,٧١٧)	خصم على الإيرادات
-	٤,٦٢١,٨١٨	

فيما يلي بعض التفاصيل المتعلقة بإجمالي الإيرادات قبل الخصم:

٢٠٢٠	٢٠٢١	حسب نوع الزبائن
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٢,٢٩٣,٧٢٦	مرضى نقدي
-	١,٦٨٦,٤٩٦	جهات حكومية
-	٧١٦,٧٢٠	شركات تأمين
-	٧٦,١٠٣	أخرى
-	٤,٧٧٣,٠٤٥	

إن غالبية إيرادات الشركة يتم الاعتراف بها مع مرور الوقت، أي في الوقت الذي يقوم المريض باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة.

١٥. تكلفة الخدمات الطبية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٢,١٧٧,٠٥٧	رواتب الأطباء والتمريض وما يتعلق بها
-	٥٢٠,٨٤٥	مستلزمات ومواد طبية
-	٤٦١,٢٢١	أتعاب أطباء
-	٣٩٧,٥٤٢	استهلاك الأجهزة الطبية والمعدات الجراحية (إيضاح ٣)
-	٣٣٢,٩٩١	أدوية
-	٢٦٧,٣٨٨	مصاريف تشغيلية أخرى
-	٤,١٥٧,٠٤٤	

١٦. مصاريف إدارية وعمامة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠٩,٤٢٠	١,١٣٥,٩٣٢	الرواتب والأجور والمنافع المتعلقة بها
٩٤,٧٩٩	٥٦٥,٠٠٦	محروقات ومياه وكهرباء
-	٢١٥,١٥٧	نظافة
٩,٩٨٣	١٢٤,٧٩٣	تأمينات
٤٥,٩٩٨	٤١,٨٠٦	أتعاب مهنية واستشارات
-	٣٦,٨٢٧	أمن وحراسة
٦,١٣٥	٣٣,١٠١	هاتف وإنترنت
٨,٦٠٠	٢٨,٧٧٣	ضيافة
-	٢٧,١٤١	صيانة
٢٦,٩٩٩	٢٥,٠٤٥	مصاريف مجلس إدارة
-	٢٣,٣٨١	قرطاسية ومطبوعات
٤٢,٩٩٢	٢٢,٣٣٩	تراخيص واشتراكات
٣,١٧٠	١٨,٤٣٨	سفر وتنقلات
٢٦٦	٩,٩٩٥	دعاية
٣٢٨	٤,٦١٤	مصاريف بنكية متفرقة
١٤,٦٣٦	١,٤٦٠	أخرى
<u>٣٦٣,٣٢٦</u>	<u>٢,٣١٣,٨٠٨</u>	

١٧. استهلاكات وإطفاءات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	١,١٩٤,٥٣٠	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٣)
-	٧,٤٢٤	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٤)
-	١,٢٠١,٩٥٤	اجمالي الاستهلاكات والإطفاءات
-	(٣٩٧,٥٤٢)	استهلاكات وإطفاءات محملة على تكلفة الخدمات الطبية (إيضاح ١٥)
-	٨٠٤,٤١٢	صافي الاستهلاكات والإطفاءات

١٨. إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٦٠,٦٨١	إيرادات إيجارات
-	١٠,٥٠٠	إيرادات كافيتيريا، بالصافي
٦,٧٧٦	-	ربح بيع عقارات وآلات ومعدات
(٥٢,٤٩٤)	-	مصاريف تسويات مع ضريبة القيمة المضافة
(١٨,١٧٧)	-	مخصص قضايا
(٤,٣٦٤)	٢,١١٨	إيرادات (مصاريف) أخرى
<u>(٦٨,٢٥٩)</u>	<u>٧٣,٢٩٩</u>	

١٩. مخصص ضريبة الدخل

لم يتم اخذ 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 ٢٠٢٠.

٢٠. جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة والتي تتضمن الإدارة العليا 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الشركة الأم مساهمين رئيسيين	مستحق من جهات ذات علاقة
-	١,٣٩٦,٧٢٤	شركات شقيقة	مستحق لجهات ذات علاقة
-	٥,٢٧٣	أعضاء مجلس الإدارة	مستحق من أعضاء مجلس الإدارة
-	١,٣٢٥	مساهمين رئيسيين	ذمم أطباء
-	١,٨١٤	مساهم	مستحق لمساهم
١٩,٩٩٣	١٩,٩٩٣		

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مساهم رئيسي	ايرادات ايجارات
-	٦٠,٦٨١	الشركة الأم والشركات شقيقة	ايرادات الخدمات الطبية
-	٢٦,٢٧٢	الشركة الأم والشركات شقيقة	مشتريات مستلزمات ومواد طبية
-	٩٨,٧٥٦		رواتب ومنافع الإدارة العليا:
			حصص الإدارة العليا من الرواتب
-	٣٩١,٣٠٦		والمصاريف المتعلقة بها
٢٦,٩٩٩	٢٥,٠٤٥		مصاريف مجلس الإدارة

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية

يمثل الجدول التالي مقارنة للقيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية حسب تصنيفها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	موجودات مالية
-	١,٣٠٩,٦٥٤	-	١,٣٠٩,٦٥٤	ذمم مدينة
٢,٨٣٣,٦٥٨	٥,٦٥٨,٧٥٢	٢,٨٣٣,٦٥٨	٥,٦٥٨,٧٥٢	موجودات متداولة أخرى
٩٧٧,٢٠٢	١,٣٩٨,٢١٦	٩٧٧,٢٠٢	١,٣٩٨,٢١٦	النقد والأرصدة لدى البنوك
٣,٨١٠,٨٦٠	٨,٣٦٦,٦٢٢	٣,٨١٠,٨٦٠	٨,٣٦٦,٦٢٢	
				مطلوبات مالية
١,٦٤٦,٨٠٦	٦,١٧٣,٦٨٠	١,٦٤٦,٨٠٦	٦,١٧٣,٦٨٠	ذمم دائنة
٧٣٦,٤٨٤	٨٣٧,٩٩٠	٧٣٦,٤٨٤	٨٣٧,٩٩٠	مطلوبات متداولة أخرى
٢,٣٨٣,٢٩٠	٧,٠١١,٦٧٠	٢,٣٨٣,٢٩٠	٧,٠١١,٦٧٠	

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 للذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم والأرصدة الدائنة الأخرى هي مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

٢٢. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتألف المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. إن الهدف من هذه المطلوبات المالية هو تمويل نشاطات الشركة. بالإضافة إلى ذلك، تمتلك الشركة عدة موجودات مالية مثل الذمم المدينة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك والتي تنشأ بشكل مباشر من نشاطات الشركة.

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

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 الأنشطة التشغيلية بشكل أساسي الذمم المدينة وغيرها من الأدوات المالية.

الذمم المدينة

لدى الشركة قاعدة كبيرة من العملاء وبالتالي فإن مخاطر الائتمان المرتبطة بالذمم المدينة موزعة على عدد كبير من العملاء. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان وفق سياساتها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان كذلك تتبع الشركة نظاماً للتحصيل من خلال جهود الإدارة والطرق القانونية. يتم إجراء دراسة تدني القيمة بشكل منفرد على بعض العملاء الرئيسيين كما في تاريخ القوائم المالية. بالإضافة إلى إجراء دراسة تدني القيمة على عدد كبير من الذمم الأخرى بشكل مجموعات. تتضمن طريقة الاحتساب نسب تخصيص محددة تم احتسابها من مجموعة عوامل تشمل أنماط التحصيل التاريخية، ونوع العملاء والخدمات المقدمة، وكشوف تعميم الذمم المدينة، وتحديد تعريف التعثر من خلال عدد أيام معين.

موجودات مالية أخرى

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى والتي تشمل النقد والارصدة لدى البنوك فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

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 التغير في أسعار العملات الأجنبية

هي مخاطر التغير في القيمة العادلة أو في التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تكون الشركة عرضة لمخاطر العملات الأجنبية الناجمة عن الأنشطة التشغيلية (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف بعملة تختلف عن عملة الشركة الأساسية).

يوضح الجدول التالي مدى حساسية قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف العملات التي تتعامل بها الشركة مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة. إن سعر صرف الدينار الأردني مربوط بسعر ثابت مقابل الدولار الأمريكي، بالتالي لا يوجد أثر على القوائم المالية نتيجة التغيرات في سعر صرف الدينار الأردني.

إن أثر النقص المتوقع في أسعار العملات الأجنبية مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الأثر على بنود الدخل الشامل الأخرى	التغير في سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي	التأثير على الربح	الأثر على بنود الدخل الشامل الأخرى
			٢٠٢١
			الشيكل الاسرائيلي
			يورو
			٢٠٢٠
			الشيكل الاسرائيلي
			يورو

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 واحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية والخسائر المتراكمة بصافي مبلغ ٣٨,٦٣٠,٠٩٣ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقابل ٢٩,٧٦٦,٧٢٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

٢٣. القضايا المقامة ضد الشركة والالتزامات المحتملة

تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا مقامة ضدها بمبلغ ١,٥٥٠,٦٣٧ 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.

٢٤. 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.

٢٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض إيضاحات القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ لتتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية. إن هذه التبويبات لا تؤثر على نتائج السنوات السابقة أو حقوق الملكية.