

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

## 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 ٢٠٢٢ وقائمة الدخل وقائمة الدخل 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 ٢٠٢٢ 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.

#### فقرة توكيدية - تركيز الإيرادات والذمم المدينة

نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم (٢٣) حول القوائم المالية المرفقة، حيث إن جزءاً كبيراً من إيرادات الشركة تتحقق من الخدمات المقدمة لمؤسسات السلطة الوطنية الفلسطينية والتي تمثل حوالي ٥٢% من مجموع الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. كما وتمثل الذمم المستحقة من هذه الجهات ٦٨% من مجموع الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. إن هذا الأمر لا يعدل في رأينا حول القوائم المالية.

#### مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية

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

كما أن الإدارة مسؤولة، عند إعداد 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 جوهرياً إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن أن 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 وتوفير 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، فعلى 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

عبدالله  
إرنست ويونغ  
سائد عبدالله

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

رام الله - فلسطين

١١ أيار ٢٠٢٣

## قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٣٢,٦٤٤,٤٦٥	٢٧,٧١٤,٨١١	٣	عقارات وآلات ومعدات
١٨٢,٢٣٣	٣٩٨,٨٣٠	٤	موجودات غير ملموسة
٣,٦٠٧,٠٤٧	٣,٠٥٩,٢٧٥	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٣٦,٤٣٣,٧٤٥	٣١,١٧٢,٩١٦		
			<b>موجودات متداولة</b>
٩٩٩,٦٢٧	١,٣٢٤,٦٢٥	٦	مخزون
١,٣٠٩,٦٥٤	٧,٣٦١,٩٤٥	٧	ذمم مدينة
٥,٨٧٩,٨٧٤	٧,١٢٨,٧٥٦	٨	موجودات متداولة أخرى
١,٣٩٨,٢١٦	٣,٢٥٨,٢٧٤	٩	النقد والأرصدة لدى البنوك
٩,٥٨٧,٣٧١	١٩,٠٧٣,٦٠٠		
٤٦,٠٢١,١١٦	٥٠,٢٤٦,٥١٦		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المدفوع
١,٣٩٤,٩٩١	(٣,٥٥٠,٢٣١)	٢	احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٤,٧٦٤,٨٩٨)	(٧,٠٠٠,٤٧٦)		خسائر متراكمة
٣٨,٦٣٠,٠٩٣	٣٩,٤٤٩,٢٩٣		<b>صافي حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٢٨٣,٣٩٣	٥٨٣,٧٤٩	١١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	١,٨٧٥,٠٠٠	١٢	قرض طويل الأجل
-	٣٦٤,٢٦٤	١٣	شيكات مؤجلة طويلة الأجل
٢٨٣,٣٩٣	٢,٨٢٣,٠١٣		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
-	٧٥٠,٠٠٠	١٢	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٦,١٧٣,٦٨٠	٦,٠٢٣,٥١٠	١٣	ذمم دائنة
٩٣٣,٩٥٠	١,٢٠٠,٧٠٠	١٤	مطلوبات متداولة أخرى
٧,١٠٧,٦٣٠	٧,٩٧٤,٢١٠		
٧,٣٩١,٠٢٣	١٠,٧٩٧,٢٢٣		<b>مجموع المطلوبات</b>
٤٦,٠٢١,١١٦	٥٠,٢٤٦,٥١٦		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤,٦٢١,٨١٨	١٢,٣٢٨,٠٢٧	١٥	إيرادات الخدمات الطبية، بالصافي
(٤,١٥٧,٠٤٤)	(٨,٧٠٤,٤٥٩)	١٦	تكلفة الخدمات الطبية
٤٦٤,٧٧٤	٣,٦٢٣,٥٦٨		
(٢,٣١٣,٨٠٨)	(٣,٦١٤,٦٥٧)	١٧	مصاريف إدارية وعامة
(٨٠٤,٤١٢)	(١,١٧٨,٤٩٤)	١٨	استهلاكات واطفاءات
-	(٩٤,١٢٢)		مصاريف تمويل
(١٤٤,١٠٧)	(٨٣٠,١٧٤)	٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٥,٢٠١)	(٤٧,٣٧٤)	٦	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٠٥,٩٤١	(١٩٥,١١٦)		(خسائر) أرباح فروقات تقييم عملات أجنبية
٧٣,٢٩٩	١٠٠,٧٩١	١٩	إيرادات أخرى، بالصافي
(٢,٥٧٣,٥١٤)	(٢,٢٣٥,٥٧٨)		خسارة السنة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(٢,٥٧٣,٥١٤)	(٢,٢٣٥,٥٧٨)		خسارة السنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
			بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
١,٣٩٤,٩٩١	(٤,٩٤٥,٢٢٢)	٢	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٣٩٤,٩٩١	(٤,٩٤٥,٢٢٢)		بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(١,١٧٨,٥٢٣)	(٧,١٨٠,٨٠٠)		مجموع الدخل الشامل للسنة

## قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠٢٢
٣٨,٦٣٠,٠٩٣	(٤,٧٦٤,٨٩٨)	١,٣٩٤,٩٩١	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
(٢,٢٣٥,٥٧٨)	(٢,٢٣٥,٥٧٨)	-	-	خسارة السنة
(٤,٩٤٥,٢٢٢)	-	(٤,٩٤٥,٢٢٢)	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(٧,١٨٠,٨٠٠)	(٢,٢٣٥,٥٧٨)	(٤,٩٤٥,٢٢٢)	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	رأسمال مدفوع (إيضاح ١٠)
٣٩,٤٤٩,٢٩٣	(٧,٠٠٠,٤٧٦)	(٣,٥٥٠,٢٣١)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية	رأس المال المدفوع	
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	رأسمال مدفوع (إيضاح ١٠)
٣٨,٦٣٠,٠٩٣	(٤,٧٦٤,٨٩٨)	١,٣٩٤,٩٩١	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

## قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٢,٥٧٣,٥١٤)	(٢,٢٣٥,٥٧٨)	<b>أنشطة التشغيل</b> خسارة السنة
		<b>تعديلات:</b>
١,٢٠١,٩٥٤	١,٨٦٢,٨٧٦	استهلاكات واطفاءات
-	٩٤,١٢٢	مصاريف تمويل
١٩٩,٨١٥	٣٧٢,٤١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٤٤,١٠٧	٨٣٠,١٧٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٢٢,٥١٠	٣٠٥,٧٨٣	مخصص خصم فني متوقع
٥٥,٢٠١	٤٧,٣٧٤	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	١٧,٩٠٥	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
(٨٤٩,٩٢٧)	١,٢٩٥,٠٧٠	
		<b>التغير في رأس المال العامل</b>
(١,٠٥٧,١١٣)	(٣٦٢,٧٥٨)	مخزون
(١,٥٨٧,٢٧٣)	(٧,٠٩٤,١٩٢)	ذمم مدينة
(٢,١٣٥,٦٠٩)	(١,٢٤٥,١٤٠)	موجودات متداولة أخرى
٤,٥٢٦,٨٧٤	٢١٤,٠٩٤	ذمم دائنة
١١٠,٩٩٧	٢٦٦,٧٥٠	مطلوبات متداولة أخرى
(١٥٦,٠٨٣)	(١١,٨٢٤)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(١,١٤٨,١٣٤)	(٦,٩٣٨,٠٠٠)	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل</b>
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
(٧,٧٩٢,٤٦٠)	(١,٠٢٥,٧٥٨)	شراء عقارات وآلات ومعدات
(١٨٢,٢٣٣)	(٢٨٢,٥٦٥)	شراء موجودات غير ملموسة
(٥٦٠,٩٣٣)	-	مشاريع تحت التنفيذ
-	٢١٤,١٩١	بيع عقارات وآلات ومعدات
(٨,٥٣٥,٦٢٦)	(١,٠٩٤,١٣٢)	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار</b>
		<b>أنشطة التمويل</b>
١٠,٠٤١,٨٩٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	رأسمال مدفوع
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	سحوبات قرض طويل الأجل
-	(٣٧٥,٠٠٠)	دفعات قرض طويل الأجل
-	(٣٠٠,٠٠٠)	التغير في النقد مقيد السحب
-	(٩٤,١٢٢)	مصاريف تمويل مدفوعة
١٠,٠٤١,٨٩٦	١٠,٢٣٠,٨٧٨	<b>صافي النقد من أنشطة التمويل</b>
٣٥٨,١٣٦	٢,١٩٨,٧٤٦	<b>الزيادة في النقد والنقد المعادل</b>
٦٢,٨٧٨	(٦٣٨,٦٨٨)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٩٧٧,٢٠٢	١,٣٩٨,٢١٦	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١,٣٩٨,٢١٦	٢,٩٥٨,٢٧٤	<b>النقد والنقد المعادل في نهاية السنة</b>



## إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

### 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 رأسمال 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 برأسمال مكون من ٢٠ مليون سهم بقيمة اسمية 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 رأسمال 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 رأسمال الشركة من ٣٠ مليون سهم ليصبح ٤٢ مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ٣٠ أيار ٢٠٢٢ زيادة رأسمال الشركة من ٤٢ مليون سهم ليصبح ٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. قامت الشركة بتاريخ ١٣ حزيران ٢٠٢٢ 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 ٥٢.٩٢٪ من رأسمال الشركة. يتم توحيد القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية الموحدة للشركة الأم.

تم إقرار القوائم المالية لشركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠٢٣.

### 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 الشيفل 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 عام ٢٠٢١ بتغيير عملة الأساس، وهي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها الشركة، من الدولار الأمريكي إلى الشيفل 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 الشيفل 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.

## ٣.٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

**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 انتاجه 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 انتاجها في الارباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات 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 ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

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

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولية 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.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

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

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية مبيّنة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الالزامي:

### **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 ان يكون موجود في نهاية الفترة 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 ٢٠٢٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض. 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.

#### **الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢**

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) وإلتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

## ٤.٢ الأسس والتقدير

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 الذم 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 للصرف، 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.

### تعديل القيمة العادلة للذم المدينة طويلة الأجل

يتم استخدام تقديرات وافتراسات محددة لتحديد ولخصم التدفقات النقدية المتوقعة لتسوية الذم المدينة طويلة الأجل.

### 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 المتوقعة إستردادها. تمثل القيمة المتوقعة إستردادها القيمة العادلة بعد تنزيل مصاريف البيع أو القيمة في الإستخدام أيهما أعلى. يتم إحساب 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 إحساب 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 ادارة الشركة بان هذه التقديرات معقولة.

## **٥.٢ 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 الأيجار

تتحقق إيرادات الأيجار على فترة الأيجار 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.

### **مصاريف التمويل**

تتم رسملة مصاريف التمويل ذات العلاقة المباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصول تحتاج لفترة زمنية لتصبح جاهزة للاستعمال أو البيع كجزء من تكلفة هذه الأصول. يتم قيد جميع مصاريف التمويل الأخرى كمصاريف عند حدوثها. تتكون مصاريف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة للحصول على التمويل.

### **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 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 الاعتراف 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 ويتضمن المعلومات المستقبلية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- 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.

عند الإقرار 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 للانتفاع 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 أبتت 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 بينود 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 عقارات وآلات 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.

## المخزون

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

يتم إجراء دراسة تدنٍ 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 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 المنكبدة 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 عند تحققها. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع:

العمر الإنتاجي (سنوات)	
٥٠	مباني وإنشاءات
٢٠	تحسينات 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. إن كلفة الموجودات غير الملموسة التي تم الحصول عليها من خلال توحيد الأعمال هي قيمتها العادلة في ذلك التاريخ. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم وأيّة خسائر تدنٍ متراكمة في القيمة الدفترية.

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

يتم إجراء دراسة لوجود تدنٍ في القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة غير محددة، بشكل سنوي، كما أنه لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة تصنيف هذه الموجودات سنوياً لتحديد ما إذا كان سبب التصنيف لا يزال قائماً، في حالة الحاجة إلى إعادة تصنيف هذه الموجودات غير المقدر عمرها الزمني بفترة محددة إلى موجودات ملموسة لفترة محددة فيتم ذلك بناءً على أساس تقديري، وبأثر مستقبلي.

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.

## تقاص الأدوات المالية

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

## قروض طويلة الأجل

يتم قيد القروض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة بعد تنزيل أية تكاليف مباشرة. ويعاد لاحقاً تقييمها بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تظهر الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تخلي الجهة المقرضة عن القروض طويلة الأجل في قائمة الدخل. يتم احتساب الكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم والمصاريف الأخرى التي تشكل جزءاً من العائد الفعلي. يتم قيد الإطفاء الناتج عن استخدام طريقة العائد الفعلي ضمن قائمة الدخل.

## 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 الشيقل الإسرائيلي عملة الأساس للشركة. يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الشيقل الإسرائيلي خلال السنة إلى الشيقل 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 الشيقل 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 الشيقل 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	
٣٤,٠٩٠,٨٠٨	١,٢١٩,٢١٦	٣,٣٤٥,٦٧٦	٧,٣٠٤,٧٢٧	٢١,٥٤٠,١٤٩	٦٨١,٠٤٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
١,٠٢٥,٧٥٨	٥٩,٦٦٦	٢٩٥,٢٩٧	٣٧٧,٨١٧	٢٩٢,٩٧٨	-	إضافات
١٠٦,١٥٧	-	١٠٦,١٥٧	-	-	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
-	٤,٥٦٢	-	-	(٤,٥٦٢)	-	إعادة تصنيف
(٢٦٠,٣٦٠)	(١٩,٧٥٥)	(١٠٥,٦٢٠)	(١١٤,٦٢١)	(٢٠,٣٦٤)	-	استبعادات
(٤,٢٧٢,١١٨)	(١٥٣,٤٨٩)	(٤٣٠,٣١٦)	(٩١٩,٤٣٠)	(٢,٦٨٤,٤٥١)	(٨٤,٤٣٢)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٠,٦٩٠,٢٤٥	١,١١٠,٢٠٠	٣,٢١١,١٩٤	٦,٦٤٨,٤٩٣	١٩,١٢٣,٧٥٠	٥٩٦,٦٠٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
<b>الاستهلاك المتراكم</b>						
١,٤٤٦,٣٤٣	٨٧,١٥٠	٥٣٥,٤٢١	٤١٣,٩٩٩	٤٠٩,٧٧٣	-	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
١,٨٣٢,٧٥٣	١١٣,٠٠١	٦٣٦,٣٧٤	٦٨٤,٣٨٢	٣٩٨,٩٩٦	-	الاستهلاك للسنة
(٢٨,٢٦٤)	(٥٧٨)	(٢٠,٧٤١)	(٦,٩٤٥)	-	-	استبعادات
(٢٧٥,٣٩٨)	(١٧,٢٨٤)	(٩٢,٥٢٩)	(٩٣,٨٣٦)	(٧١,٧٤٩)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢,٩٧٥,٤٣٤	١٨٢,٢٨٩	١,٠٥٨,٥٢٥	٩٩٧,٦٠٠	٧٣٧,٠٢٠	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
<b>صافي القيمة الدفترية</b>						
٢٧,٧١٤,٨١١	٩٢٧,٩١١	٢,١٥٢,٦٦٩	٥,٦٥٠,٨٩٣	١٨,٣٨٦,٧٣٠	٥٩٦,٦٠٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٣٢,٦٤٤,٤٦٥	١,١٣٢,٠٦٦	٢,٨١٠,٢٥٥	٦,٨٩٠,٧٢٨	٢١,١٣٠,٣٧٦	٦٨١,٠٤٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

تم خلال العام تحميل مبلغ ٦٨٤,٣٨٢ دولار أمريكي من حساب مصروف الاستهلاك إلى حساب تكلفة الخدمات الطبية (إيضاح ١٦).

#### 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	١٨٢,٢٣٣	رصيد بداية السنة
١٨٢,٤١٣	٢٨٢,٥٦٥	الإضافات
(٧,٤٢٤)	(٣٠,١٢٣)	الإطفاء للسنة
٧,٢٤٤	(٣٥,٨٤٥)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٨٢,٢٣٣	٣٩٨,٨٣٠	رصيد نهاية السنة

#### ٥. مشاريع تحت التنفيذ

تم خلال العام الانتهاء من تنفيذ جزء من مشروع انشاء نظام النقل الهوائي بكلفة اجمالية بلغت ١٠٦,١٥٧ دولار أمريكي، وبالتالي تم تحويله الى حساب عقارات وآلات ومعدات.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٧,٠٠٧,٠٨٠	٣,٦٠٧,٠٤٧	رصيد بداية السنة
٦٤٢,٩١٣	-	إضافات
(٢٤,٠٩٥,١٢٩)	(١٠٦,١٥٧)	محول الى عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٣)
٥٢,١٨٣	(٤٤١,٦١٥)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣,٦٠٧,٠٤٧	٣,٠٥٩,٢٧٥	رصيد نهاية السنة

تبلغ التكلفة الإجمالية المتبقية لإنهاء انشاء وتجهيز الطابق الأول والخامس من مبنى المستشفى مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي حيث من المتوقع الانتهاء من هذه الاعمال خلال عام ٢٠٢٤.

#### ٦. مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٨٩,٢٩٧	١,٤١٩,٦١٣	مخزون الادوية والمستلزمات الطبية
٦٧,٨١٦	٢٥٨	مخزون المستلزمات العامة
(٥٧,٤٨٦)	(٩٥,٢٤٦)	مخصص البضاعة بطيئة الحركة
٩٩٩,٦٢٧	١,٣٢٤,٦٢٥	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص البضاعة بطيئة الحركة خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٥٧,٤٨٦	الرصيد في بداية السنة
٥٥,٢٠١	٤٧,٣٧٤	إضافات خلال السنة
٢,٢٨٥	(٩,٦١٤)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٥٧,٤٨٦	٩٥,٢٤٦	الرصيد في نهاية السنة

#### ٧. ذمم مدينة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٢٧,١٩٨	٥,٩٢٩,٣٢٠	ذمم حكومية
٦٤٢,٥٦٩	١,٤٦٥,٦٩٠	ذمم شركات تأمين
٢٩٩,٩٠١	٧٧٥,٥١٨	ذمم مؤسسات وأفراد
٢٠٧,٤٠٠	٣٥٠,٢٢٩	ذمم المرضى
١١٠,٢٠٥	١٦٠,٧٠٨	شيكات برسم التحصيل
١,٥٨٧,٢٧٣	٨,٦٨١,٤٦٥	
(١٢٧,٥٦٥)	(٤٠١,٣٩٢)	مخصص الخصم الفني المتوقع **
١,٤٥٩,٧٠٨	٨,٢٨٠,٠٧٣	
(١٥٠,٠٥٤)	(٩١٨,١٢٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة *
١,٣٠٩,٦٥٤	٧,٣٦١,٩٤٥	

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	١٥٠,٠٥٤	رصيد بداية السنة
١٤٤,١٠٧	٨٣٠,١٧٤	إضافات خلال السنة
٥,٩٤٧	(٦٢,١٠٠)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٥٠,٠٥٤	٩١٨,١٢٨	رصيد نهاية السنة

\*\* فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص خصم فني متوقع خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	١٢٧,٥٦٥	رصيد بداية السنة
١٢٢,٥١٠	٣٠٥,٧٨٣	إضافات خلال السنة
٥,٠٥٥	(٣١,٩٥٦)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٢٧,٥٦٥	٤٠١,٣٩٢	رصيد نهاية السنة

#### ٨. موجودات متداولة أخرى

تشمل الموجودات المتداولة الأخرى ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٣٩٦,٧٢٤	٤,٢٦٥,٦١٣	مستحق من جهات ذات علاقة
٤,٢٠٤,٧٠٧	٢,٥٣٦,٥٠٥	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
٥٤,٤٣٦	١٥٧,٤٧٩	ايرادات مستحقة
١٧٠,٢٧٩	١٠١,٦٧٦	دفعات مقدمة للموردين
٥٠,٨٤٢	٦٣,٩٩٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٤٥٨	٣,٤٩٠	ذمم موظفين
٤٢٨	-	أخرى
٥,٨٧٩,٨٧٤	٧,١٢٨,٧٥٦	

#### ٩. النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٦,٩٢٦	٣٩,٠٥٦	نقد في الصندوق
١,٣٨١,٢٩٠	٣,٢١٩,٢١٨	أرصدة جارية وودائع لدى البنوك
١,٣٩٨,٢١٦	٣,٢٥٨,٢٧٤	

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد والنقد المعادل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ من الآتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٣٩٨,٢١٦	٣,٢٥٨,٢٧٤	النقد والأرصدة لدى البنوك
-	(٣٠٠,٠٠٠)	ودائع مقيدة السحب*
١,٣٩٨,٢١٦	٢,٩٥٨,٢٧٤	النقد والنقد المعادل

\* تمثل الودائع مقيدة السحب تأمينات نقدية مقابل الحصول على قرض طويل الأجل (إيضاح ١٢).

## ١٠. رأس المال المدفوع

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ٣٠ أيار ٢٠٢٢ زيادة رأس مال الشركة من ٤٢ مليون سهم ليصبح ٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد وتم الانتهاء من سداد رأس المال الجديد خلال العام الحالي. قامت الشركة بتاريخ ١٣ حزيران ٢٠٢٢ بإصدار شهادة تسجيل جديدة تظهر حجم الزيادة في رأس المال.

يتألف رأس مال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المكتتب به
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع

## ١١. مخصص تعويض نهاية الخدمة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٤,٠٥٨	٢٨٣,٣٩٣	الرصيد في بداية السنة
٢٨١,٧٩٥	٣٧٢,٤١٤	إضافات خلال السنة
٦٤,١٩٥	٣,٧٤٢	محول من الشركة الأم
(١٥٦,٠٨٣)	(١١,٨٢٤)	دفعات خلال السنة
٩,٤٢٨	(٦٣,٩٧٦)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٨٣,٣٩٣	٥٨٣,٧٤٩	الرصيد في نهاية السنة

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

## ١٢. قرض طويل الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	١,٨٧٥,٠٠٠	قرض طويل الأجل
-	٧٥٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
-	٢,٦٢٥,٠٠٠	

فيما يلي جدول استحقاق رصيد القرض القائم:

دولار أمريكي	
٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢٣ ما يستحق خلال عام
٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢٤
٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢٥
٣٧٥,٠٠٠	٢٠٢٦
<u>٢,٦٢٥,٠٠٠</u>	

قامت الشركة خلال العام بتوقيع اتفاقية قرض طويل الأجل مع بنك محلي بقيمة إجمالية بلغت ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لغايات تمويل رأس المال العامل، انشاء أقسام جديدة وزيادة قدرة المستشفى الاستيعابية. يستحق على القرض فائدة سنوية متناقصة بمعدل ٣٪، يسدد القرض على ٤٨ قسط شهري بدأت في ٣١ تموز ٢٠٢٢. بلغ رصيد القائم من القرض مبلغ ٢,٦٢٥,٠٠٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. تم منح هذا القرض مقابل حجز مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي كتأمينات نقدية (إيضاح ٩)، بالإضافة الى الكفالة الاعتبارية للشركة الأم.

### ١٣. ذمم دائنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٤٢٥,٥١٦	٢,٩٧١,٩٩٥	شيكات مؤجلة
٢,٥٦٠,٣١١	٢,٩٢٥,٣٦٣	ذمم موردين
١٨٧,٨٥٣	٤٩٠,٤١٦	ذمم أطباء
٦,١٧٣,٦٨٠	٦,٣٨٧,٧٧٤	
-	(٣٦٤,٢٦٤)	يطرح: شيكات مؤجلة طويلة الأجل
<u>٦,١٧٣,٦٨٠</u>	<u>٦,٠٢٣,٥١٠</u>	

### ١٤. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٩٢,٩٣٢	٨٣٤,٦٨٩	مصاريف مستحقة
٩٥,٩٦٠	١٨٣,٥٥٩	مخصص إجازات الموظفين
٩٢,٧٣٧	١٤٩,٠٥٤	مستحق لدائرة ضريبة دخل الموظفين وخصم مصدر
٢٣,٨٦٦	٣٣,٣٩٨	مخصص قضايا
١٩,٩٩٣	-	مستحق لمساهم
٥,٢٧٣	-	مستحق لجهات ذات علاقة
٣,١٨٩	-	ذمم دائنة أخرى
<u>٩٣٣,٩٥٠</u>	<u>١,٢٠٠,٧٠٠</u>	



١٥. إيرادات الخدمات الطبية، بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٧٩٤,٣٨١	١٠,٥٧٠,٩١٧	إيرادات المرضى المقيمين
٩٧٨,٦٦٤	٢,١٢٣,٠٨٩	إيرادات مرضى العيادات الخارجية والطوارئ
٤,٧٧٣,٠٤٥	١٢,٦٩٤,٠٠٦	إجمالي الإيرادات قبل الخصم
(١٢٢,٥١٠)	(٣٠٥,٧٨٣)	خصم فني متوقع (إيضاح ٧)
(٢٨,٧١٧)	(٦٠,١٩٦)	خصم على الإيرادات
٤,٦٢١,٨١٨	١٢,٣٢٨,٠٢٧	

فيما يلي بعض التفاصيل المتعلقة بإجمالي الإيرادات قبل الخصم:

٢٠٢١	٢٠٢٢	حسب نوع الزبائن
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٦٨٦,٤٩٦	٦,٥٩٨,٨٩٢	جهات حكومية
٢,٢٩٣,٧٢٦	٤,٣٠٢,٧٩٨	مرضى نقدي
٧١٦,٧٢٠	١,٦٧٣,٩١٧	شركات تأمين
٧٦,١٠٣	١١٨,٣٩٩	أخرى
٤,٧٧٣,٠٤٥	١٢,٦٩٤,٠٠٦	

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

١٦. تكلفة الخدمات الطبية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,١٧٧,٠٥٧	٣,٦٦٠,٣٩٠	رواتب الأطباء والتمريض وما يتعلق بها
٥٢٠,٨٤٥	١,٨١٨,٢٦٣	مستلزمات ومواد طبية
٤٦١,٢٢١	١,٣٨٨,٢٤٠	أتعاب أطباء
٣٩٧,٥٤٢	٦٨٤,٣٨٢	استهلاك الأجهزة الطبية والمعدات الجراحية (إيضاح ٣)
٣٣٢,٩٩١	٦٣٤,٧٥١	أدوية
٢٦٧,٣٨٨	٥١٨,٤٣٣	مصاريف تشغيلية أخرى
٤,١٥٧,٠٤٤	٨,٧٠٤,٤٥٩	

١٧ . مصاريف إدارية وعامة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,١٣٥,٩٣٢	١,٨٧٧,٢٧٩	الرواتب والأجور والمنافع المتعلقة بها
٥٦٥,٠٠٦	٥٦١,٨٦٢	محروقات ومياه وكهرباء
٢١٥,١٥٧	٣٠٥,٢٣٤	نظافة
١٢٤,٧٩٣	٢٤٨,٤٦٧	تأمينات
٢٢,٣٣٩	٢٠٢,٦٠٣	تراخيص واشتركاكات
٢٧,١٤١	١٠٨,٨٧٦	صيانة
٤١,٨٠٦	٧٣,٣٦٦	أتعاب مهنية واستشارات
٣٦,٨٢٧	٤٣,٤٨٥	أمن وحراسة
٣٣,١٠١	٣٨,٦٧٣	هاتف وإنترنت
٢٣,٣٨١	٣٦,٢٥٩	قرطاسية ومطبوعات
٢٨,٧٧٣	٢٨,٩٣٧	ضيافة
٤,٦١٤	٢٦,٧٧٦	مصاريف بنكية متفرقة
١٨,٤٣٨	٢٦,٤٢٣	سفر وتنقلات
٢٥,٠٤٥	١٨,٨٨٩	مصاريف مجلس إدارة
٩,٩٩٥	٨,٧٧١	دعاية
١,٤٦٠	٨,٧٥٧	أخرى
٢,٣١٣,٨٠٨	٣,٦١٤,٦٥٧	

١٨ . استهلاكات وإطفاءات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,١٩٤,٥٣٠	١,٨٣٢,٧٥٣	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٣)
٧,٤٢٤	٣٠,١٢٣	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٤)
١,٢٠١,٩٥٤	١,٨٦٢,٨٧٦	اجمالي الاستهلاكات والاطفاءات
(٣٩٧,٥٤٢)	(٦٨٤,٣٨٢)	استهلاكات وإطفاءات محملة على تكلفة الخدمات الطبية (إيضاح ١٦)
٨٠٤,٤١٢	١,١٧٨,٤٩٤	صافي الاستهلاكات والاطفاءات

١٩ . إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٠,٦٨١	٦٦,٧٤٠	إيرادات إيجارات
١٠,٥٠٠	٥١,٩٥٦	إيرادات كافيتيريا، بالصافي
-	(١٧,٩٠٥)	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
٢,١١٨	-	إيرادات أخرى
٧٣,٢٩٩	١٠٠,٧٩١	

## ٢٠. مخصص ضريبة الدخل

لم يتم اخذ أية مخصصات ضريبية خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١.

## ٢١. جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة والتي تتضمن الشركة الأم والمساهمين الرئيسيين والشركات الشقيقة والإدارة 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 مجلس إدارة الشركة.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١,٣٩٦,٧٢٤	٤,٢٦٥,٦١٣	الشركة الأم مساهمين رئيسيين	مستحق من جهات ذات علاقة
٥,٢٧٣	-	شركات شقيقة	مستحق لجهات ذات علاقة
١,٣٢٥	١,٩٢٤	أعضاء مجلس الإدارة	مستحق من أعضاء مجلس الإدارة
١,٨١٤	٤,٠١٥	مساهمين رئيسيين	ذمم أطباء
١٩,٩٩٣	-	مساهم	مستحق لمساهم

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٦٠,٦٨١	٦٦,٧٤٠	مساهم رئيسي	ايرادات ايجارات
٢٦,٢٧٢	٤٩,١٣٤	الشركة الأم والشركات شقيقة	ايرادات الخدمات الطبية
٩٨,٧٥٦	٧٦,٧٥٨	الشركة الأم والشركات شقيقة	مشتريات مستلزمات ومواد طبية
-	٢,٦٩٦	الشركة الأم والشركات شقيقة	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
			رواتب ومنافع الإدارة العليا:
			حصة الإدارة العليا من الرواتب
٣٩١,٣٠٦	٤٥٢,٩٩٥		والمصاريف المتعلقة بها
٢٥,٠٤٥	١٨,٨٨٩		مصاريف مجلس الإدارة

## ٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

يمثل الجدول التالي مقارنة للقيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية حسب تصنيفها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	<b>موجودات مالية</b>
١,٣٠٩,٦٥٤	٧,٣٦١,٩٤٥	١,٣٠٩,٦٥٤	٧,٣٦١,٩٤٥	ذمم مدينة
٥,٦٥٨,٧٥٣	٦,٩٦٣,٠٨٧	٥,٦٥٨,٧٥٣	٦,٩٦٣,٠٨٧	موجودات متداولة أخرى
١,٣٩٨,٢١٦	٣,٢٥٨,٢٧٤	١,٣٩٨,٢١٦	٣,٢٥٨,٢٧٤	النقد والأرصدة لدى البنوك
٨,٣٦٦,٦٢٣	١٧,٥٨٣,٣٠٦	٨,٣٦٦,٦٢٣	١٧,٥٨٣,٣٠٦	
				<b>مطلوبات مالية</b>
٦,١٧٣,٦٨٠	٦,٣٨٧,٧٧٤	٦,١٧٣,٦٨٠	٦,٣٨٧,٧٧٤	ذمم دائنة
-	٢,٦٢٥,٠٠٠	-	٢,٦٢٥,٠٠٠	قرض طويل الأجل
٨٣٧,٩٩٠	١,٠١٧,١٤١	٨٣٧,٩٩٠	١,٠١٧,١٤١	مطلوبات متداولة أخرى
٧,٠١١,٦٧٠	١٠,٠٢٩,٩١٥	٧,٠١١,٦٧٠	١٠,٠٢٩,٩١٥	

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 لقيمها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.
- تم تقدير القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

## ٢٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتألف المطلوبات المالية للشركة من الذمم الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى والقرض طويل الأجل. 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 تركيز العملاء ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر التغير في أسعار الفائدة. 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 الى 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.

تتحقق معظم إيرادات الشركة من الخدمات المقدمة لوزارة الصحة الفلسطينية والخدمات الطبية العسكرية الفلسطينية والتي تمثل حوالي ٥٢٪ من مجموع الإيرادات وتمثل الذمم المستحقة من هذه الجهات ٦٨٪ من مجموع الذمم المدينة.

#### 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

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية ومتابعة تحصيل الذمم المدينة.

يبين الجدول التالي أرصدة المطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ حسب فترة الاستحقاق:

المجموع	٥ - ١ سنوات	١٢ - ٣ شهر	أقل من ٣ أشهر	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				<b>٣١ كانون الأول ٢٠٢٢</b>
٢,٧٦٨,٠٢٢	١,٩٤٨,٦٨٣	٦١٢,٦٢٠	٢٠٦,٧١٩	قرض طويل الأجل
٦,٣٨٧,٧٧٤	٣٦٤,٢٦٤	٤,٥١٧,٦٣٢	١,٥٠٥,٨٧٨	ذمم دائنة
١,٠١٧,١٤١	-	٧٦٢,٨٥٦	٢٥٤,٢٨٥	مطلوبات متداولة أخرى
١٠,١٧٢,٩٣٧	٢,٣١٢,٩٤٧	٥,٨٩٣,١٠٨	١,٩٦٦,٨٨٢	
				<b>٣١ كانون الأول ٢٠٢١</b>
٦,١٧٣,٦٨٠	-	٤,٦٣٠,٢٦٠	١,٥٤٣,٤٢٠	ذمم دائنة
٨٣٧,٩٩٠	-	٦٣٣,٤٩٠	٢٠٤,٥٠٠	مطلوبات متداولة أخرى
٧,٠١١,٦٧٠	-	٥,٢٦٣,٧٥٠	١,٧٤٧,٩٢٠	

#### مخاطر تركيز العملاء

تتحقق معظم إيرادات المستشفى من الخدمات المقدمة لوزارة الصحة الفلسطينية والخدمات الطبية العسكرية الفلسطينية. بلغت الإيرادات المتحققة من الجهات السابقة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ما نسبته ٥٢٪ من مجموع الإيرادات خلال السنة وتمثل الذمم المستحقة من هذه الجهات ٦٨٪ من مجموع الذمم المدينة.

#### 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 الاردني.

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

التغير في سعر			
الأثر على بنود	صرف العملات	الاجنبية مقابل	الدولار الأمريكي
الدخل الشامل	الأثر على	الرياح	
الأخرى	دولار أمريكي	دولار أمريكي	%
دولار أمريكي			٢٠٢٢
٦,٩٤٣,٦٥٣	٨٧٥,٠٥٦		٢٠+
-	١,٣٠٨		٢٠+
			٢٠٢١
٦,٨٦٧,٢٦٨	٤٥١,٩٤٠		٢٠+
-	٩,٢٣٢		٢٠+

#### مخاطر أسعار الفائدة

تتجم مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي عن التغيرات في أسعار الفائدة على المطلوبات المالية الخاضعة لأسعار فوائد متغيرة. يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة إن أثر النقص المتوقع في أسعار الفائدة مساوي ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الأثر على الربح	التغير في سعر	
قبل الضريبة	الفائدة	
دولار أمريكي	نقطة أساس	
		٢٠٢٢
(٥,٢٥٠)	٢٠+	دولار أمريكي
		٢٠٢١
-	٢٠+	دولار أمريكي

#### إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال 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 ٣٠ أيار ٢٠٢٢ زيادة رأسمال الشركة من ٤٢ مليون سهم ليصبح ٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد وتم الانتهاء من سداد رأس المال الجديد خلال العام الحالي. قامت الشركة بتاريخ ١٣ حزيران ٢٠٢٢ 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 ٣٩,٤٤٩,٢٩٣ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مقابل ٣٨,٦٣٠,٠٩٣ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

#### ٢٤. القضايا المقامة ضد الشركة

تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا مقامة ضدها بمبلغ ٥,٩٩٦,٨٧٣ دولار أمريكي ومبلغ ١,٥٥٠,٦٣٧ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، على التوالي، وفي اعتقاد إدارة الشركة، ووفقاً لرأي مستشارها القانوني، فإن المخصصات المكونة مقابل هذه القضايا كافية ولن يترتب على الشركة أية التزامات غير مخصص لها.

#### ٢٥. أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية، وافقت بورصة فلسطين بتاريخ ٧ أيار ٢٠٢٣ على ادراج أسهم الشركة في سوق فلسطين للأوراق المالية على أن يبدأ التداول على أسهم الشركة بتاريخ ١٦ أيار ٢٠٢٣.

#### ٢٦. 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.