

**شركة مستشفى ابن سينا التخصصي
المساهمة العامة المحدودة**

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الصفحات

4-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي
6	بيان الربح أو الخسارة
7	بيان الدخل الشامل
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية
9	بيان التدفقات النقدية
35-10	إيضاحات حول البيانات المالية

الفهرس

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة

الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة (فيما يلي "الشركة") كما في 31 كانون الأول 2023، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة.

نطاق التدقيق

تشتمل البيانات المالية للشركة على ما يلي:

- بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2023،
- بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- إيضاحات حول البيانات المالية والتي تشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية ومعلومات توضيحية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مبنية في فقرة "مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير.

نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين المهنيين (والتي تشمل معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك القواعد.

منهجيتنا في التدقيق

نظرة عامة

أمر التدقيق الهام	مخصص خسائر انتقامية متوقعة
-------------------	----------------------------

كجزء من تحضيرنا لعملية التدقيق، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. على وجه التحديد، أخذنا بعين الاعتبار المجالات التي قامت بها الإدارة باجتهادات حكمية، مثل الحالات المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تضمنت عمل افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية، التي بطبيعتها غير مؤكدة، بعين الاعتبار. وكما هو الحال في كافة عمليات التدقيق التي نقوم بها، فقد أخذنا بعين الاعتبار مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، والتي تتضمن، إضافة إلى أمور أخرى، مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يشير إلى خطر وجود أخطاء جوهرية ناتجة عن احتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق لتنفيذ إجراءات كافية تمكننا من إبداء رأي حول البيانات المالية بكل، آخذين بعين الاعتبار هيكلية الشركة والعمليات المحاسبية والضوابط وقطاع أعمال الشركة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة (يتبع)

أمر التدقيق الهام

أمور التدقيق الرئيسية الهامة هي الأمور التي اعتبرت، وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. تم أخذ هذه الأمور بعين الاعتبار في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وفي تكوين رأينا حولها، إلا أننا لا نبدي رأينا منفصلاً حول هذه الأمور.

أمر التدقيق الهام	كيف قمنا بالإستجابة لأمر التدقيق الهام
<p>مخصص خسائر انتمانية متوقعة:</p> <p>كما هو مبين في إيضاح رقم (6) "نجم مدينة"، فقد بلغ إجمالي النجم المدينة 21,630,331 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2023.</p> <p>قامت الإدارة باحتساب مخصص خسائر انتمانية متوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (9) "الأدوات المالية" وأختار الشريحة تطبيق النهج البسيط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي بلغ 740,604 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2023.</p> <p>من الضروري أن تقوم الإدارة بممارسة إجتهادات ذات أهمية لاحتساب مخصص خسائر انتمانية متوقعة. إن احتساب الخسائر انتمانية المتوقعة يعتمد على احتمالية التعرض والتي تحسب وفقاً للمخاطر الائتمانية والعوامل الاقتصادية ونسبة الخسارة بافتراض حدوث التعرض والتي تعتمد على تجميع النجم المدينة بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المتشابهة وعدد أيام التأخير في السداد.</p> <p>قمنا باعتبار هذا الأمر من أمور التدقيق الهامة حيث تبين لنا خلال إجراءات تدقيقنا وإطلاعنا على أنشطة الشركة، وجود مخاطر قد تنشأ من عدم احتساب الإدارة الدقيق لهذا المخصص وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (9) "الأدوات المالية" والذي قد يؤدي إلى خطأ جوهري في البيانات المالية. إن ذلك قد ينشأ من عدة أسباب مثل عدم إجراء تقدير لقياس الخسائر انتمانية المتوقعة، أو عدم تجميع النجم المدينة بناء على خصائص المخاطر الائتمانية المتشابهة أو/و عدم الدقة في تحديد عدد أيام التأخير في السداد من قبل العميل.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 2 "ملخص للسياسات المحاسبية الجوهيرية" تحت بند "التقديرات" وإيضاح رقم (6) "نجم مدينة" وإيضاح رقم (25) "أهداف وسياسات إدارة المخاطر" تحت بند مخاطر الائتمان.</p>	<p>قمنا باتباع الإجراءات التالية لتقدير معقولية تقدير الادارة لمخصص الخسائر انتمانية المتوقعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فحص واختبار إجراءات وأنظمة الضبط والرقابة الداخلية ذات العلاقة، المتتبعة من قبل الادارة لتحديد خسائر انتمانية متوقعة. • مقارنة نموذج الخسائر انتمانية المتوقعة المطور من قبل الادارة بمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية (9) وفحص معقولية المنهجية. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج. • تقييم وفحص الافتراضات الرئيسية المستخدمة من الادارة في الاحتساب، مثل تلك المستخدمة لحساب احتمالات تعرُّض العميل والخسارة اللاحقة عند التعرض من خلال مقارنة البيانات التاريخية الخاصة بالتعثر والخسارة. كذلك نظرنا في ادراج العوامل المستقبلية (غالباً اقتصادية) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسائر انتمانية المتوقعة. حيثما تطلب الأمر، قمنا بالاستعانة بخبراء داخلي من مكتبنا للمساعدة في تقييم المنهجية والافتراضات المستخدمة من قبل الادارة. • تقييم مدى كفاية وطريقة عرض الإفصاحات المتعلقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية (9) في البيانات المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة للعام 2023 (بإثناء البيانات المالية وتقدير مدقق الحسابات المستقل).

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي إستنتاج توكيدي حولها.

في سياق تدقيقنا للبيانات المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه، ومن خلال ذلك، تحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية أو المعلومات التي توصلنا إليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو بأنها تحتوي على أخطاء جوهيرية.

في حال إستنتاجنا وجود أخطاء جوهيرية بناءً على العمل المنفذ من قبلنا، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذاخصوص.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة وفقاً للقوانين سارية المفعول في فلسطين، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضرورياً لغرض إعداد بيانات مالية تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية ، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حيثما تتطلب الأمر، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة إلا إذا كانت الإدارة تتوى تصفية الشركة أو وقف عملائها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية للشركة.

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية كل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن تكشف عملية التدقيق، التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتغير جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه البيانات المالية.

جزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الإحتيال على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية للشركة ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملامحة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفي ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكك في قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المدقق. ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالشركة إلى وقف أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وبنيتها ومحتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة (يتبع)

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية (يتبع)

- الحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة المتعلقة بالمعلومات المالية الخاصة بالمنشآت أو أنشطة الأعمال في الشركة لابداء رأي حول البيانات المالية. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والتنفيذ لعملية تدقيق الشركة، ونبقي وحدنا مسؤولين عن تقريرنا.

إننا نتواصل مع المكلفين بالحكومة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لها و ملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تقوم بتحديدها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة بما يؤكد إمتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما تطلب الأمر، قمنا بخطوات لتجنب التهديدات أو قمنا بتطبيق إجراءات وقاية.

من ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية الهامة. كما نقوم بذكر هذه الأمور في تقرير المدقق، ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد في حالات نادرة جداً أنه لا ينبغي الإفصاح عن هذه المسائل ضمن تقريرنا لأنه من المعقول التوقع أن تتفوّق الآثار السلبية لذلك منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإفصاح.

بالنيابة عن برليس ووترهاوس كوبرز فلسطين
الرخصة رقم 207/2012

حازم صباغ
رخصة رقم 106/2012

في: رام الله، فلسطين
30 نيسان 2024

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان المركز المالي

كما في 31 كانون الثاني 2022 معدلة (ايضاح 30)	كما في 31 كانون الأول 2022 معدلة (ايضاح 30)	كما في 31 كانون الأول 2023 معدلة (ايضاح 30)	كما في 31 كانون الأول 2023 معدلة (ايضاح 30)	ايضاح
				الموجودات
				الموجودات غير المتدولة
36,251,512	30,774,086	29,313,927	(3)	عقارب وآلات ومعدات
182,233	398,830	443,198	(4)	موجودات غير ملموسة
-	-	232,053	(5)	استثمارات في شركة حلبة
360,292	3,001,730	4,855,531	(6)	نرم مدينة طوبلة الأجل
36,794,037	34,174,646	34,844,709		مجموع الموجودات غير المتدولة
				الموجودات المتدولة
999,627	1,324,625	1,886,708	(7)	مخزون
5,825,438	7,271,277	2,202,490	(8)	موجودات متدولة أخرى
1,003,798	4,517,694	14,111,015	(6)	نرم مدينة قصيرة الأجل
1,398,216	2,958,274	87,965	(9)	النقد والنقد المعادل
9,227,079	16,071,870	18,288,178		مجموع الموجودات المتدولة
46,021,116	50,246,516	53,132,887		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
42,000,000	50,000,000	50,000,000	(10)	رأس المال المدفوع
1,394,991	(3,550,231)	(4,272,023)		احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية
(4,764,898)	(7,000,476)	(7,592,755)		خسائر متراكمة
38,630,093	39,449,293	38,135,222		صافي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتدولة
283,393	583,749	919,035	(11)	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	1,875,000	1,125,000	(12)	قرض طويل الأجل
-	364,264	574,856	(13)	شيكات مؤجلة طويلة الأجل
283,393	2,823,013	2,618,891		مجموع المطلوبات غير المتدولة
				المطلوبات المتدولة
6,173,680	6,023,510	8,837,391	(13)	نرم دائنة
933,950	1,200,700	1,339,301	(14)	مطلوبات متدولة أخرى
-	-	1,452,082	(12)	التسهيلات الائتمانية
-	750,000	750,000	(12)	الجزء المتدال من القرض طويل الأجل
7,107,630	7,974,210	12,378,774		مجموع المطلوبات المتدولة
7,391,023	10,797,223	14,997,665		مجموع المطلوبات
46,021,116	50,246,516	53,132,887		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية من صفحة 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

تم اعتماد البيانات المالية على الصفحات من 5 إلى 35 والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 30 نيسان 2024 وتم التوقيع بالإثابة عنهم

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان الربح أو الخسارة

للفترة المنتهية في 31 كانون الأول

2022 معدلة (إيضاح 30)	2023	إيضاح	
11,782,752	15,678,118	(15)	أيرادات الخدمات الطبية
119,798	146,753	(16)	أيرادات مبيعات الكافيتيريا
11,902,550	15,824,871		تكلفة الخدمات الطبية والمبيعات الأخرى
(9,402,585)	(12,292,248)	(17)	
2,499,965	3,532,623		مجمل الربح
(4,210,241)	(3,841,328)	(18)	مصاريف إدارية وعامة
(284,899)	(355,148)	(6,8)	مصروف مخصص خسائر التمثالية متوقعة
(195,116)	36,247		أرباح / (خسائر) فروقات تقييم عملات أجنبية
66,740	117,202	(19)	أرباح أخرى
(17,905)	(4,612)		خسائر أخرى
(2,141,456)	(515,016)		الخسارة التشغيلية
(94,122)	(77,314)	(20)	مصاريف تمويل
(2,235,578)	(592,330)	51	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفية
-	(592,279)	(5)	خسارة الفترة قبل الضريبة
-	(592,279)		مصروف الضريبة
(2,235,578)	(592,279)	(21)	خسارة الفترة
(0.0482)	(0.0118)		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية من صفحة 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2022	2023	إيضاح
(2,235,578)	(592,279)	خسارة الفترة بنود الخسارة الشاملة الأخرى
(4,945,222)	(721,792)	بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة: فروقات ترجمة عملات أجنبية
(4,945,222)	(721,792)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(7,180,800)	(1,314,071)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية من صفحة 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التغيرات في حقوق الملكية

صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية	رأس المال المدفوع	
38,630,093	(4,764,898)	1,394,991	42,000,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022
(2,235,578)	(2,235,578)	-	-	خسارة السنة
(4,945,222)	-	(4,945,222)	-	بند الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(7,180,800)	(2,235,578)	(4,945,222)	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
8,000,000	-	-	8,000,000	زيادة رأس المال (إيضاح 10)
39,449,293	(7,000,476)	(3,550,231)	50,000,000	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2022

صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية	رأس المال المدفوع	
39,449,293	(7,000,476)	(3,550,231)	50,000,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
(592,279)	(592,279)	-	-	خسارة السنة
(721,792)	-	(721,792)	-	بند الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(1,314,071)	(592,279)	(721,792)	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
38,135,222	(7,592,755)	(4,272,023)	50,000,000	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية من صفحة 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول

2022 معدلة (ايضاح 30)	2023	ايضاح	
			أنشطة التشغيل
(2,235,578)	(592,279)		خسارة الفترة قبل الضريبة
1,862,876	1,809,051	(3,4)	تعديلات:
94,122	77,314	(20)	استهلاكات واطفاءات
372,414	359,050	(11)	مصاريف تمويل
284,899	355,148	(6,8)	مخصص تعويض نهاية الخدمة
47,374	35,487	(7)	مخصص بضاعة تالفة ومتقادمة
-	(51)	(5)	حصة الشركة من (أرباح) الشركة الحليفة
17,905	4,612		خسائر استبعادات عقارات وألات معدات
3,742	(963)	(11)	بنود غير مالية أخرى
447,754	2,047,369		
			التغير في رأس المال العامل:
(362,758)	(596,628)	(7)	مخزون
(6,346,177)	(11,791,517)	(6)	ذمم مدينة
(1,145,839)	5,059,862	(8)	موجودات متداولة أخرى
(150,170)	2,813,881	(13)	ذمم دائنة
266,750	138,601	(14)	مطلوبات متداولة أخرى
(7,290,440)	(2,328,432)		صافي النقد (المستخدم في) أنشطة التشغيل قبل دفعات تعويض نهاية الخدمة
(11,824)	(19,459)	(11)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(7,302,264)	(2,347,891)		صافي النقد (المستخدم في) أنشطة التشغيل
			التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(1,025,758)	(874,905)	(3)	شراء عقارات وألات ومعدات
(282,565)	(101,340)	(4)	شراء موجودات غير ملموسة
-	(227,077)	(5)	شراء استثمارات في شركات حليفة
214,191	-		استبعادات عقارات وألات ومعدات
(1,094,132)	(1,203,322)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
8,000,000	-	(10)	رأس مال مدفوع
364,264	210,592	(13)	شيكات مؤجلة طويلة الأجل
3,000,000	-	(12)	سحوبات قرض طويل الأجل
-	1,452,082	(12)	سحوبات تسهيلات ائتمانية
(375,000)	(819,339)	(12)	دفعات قرض طويل الأجل
(300,000)	(7,500)	(8)	التغير في النقد مقيد السحب
(94,122)	(7,975)		مصاريف تمويل مدفوعة
10,595,142	827,860		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
			(النقد) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
2,198,746	(2,723,353)		فروعات ترجمة عملات أجنبية
(638,688)	(146,956)		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,398,216	2,958,274		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
2,958,274	87,965	(9)	

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية من صفحة 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

1. عام

تأسست شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة (فيما يلي الشركة او المستشفى)، ومركزها الرئيسي في مدينة حنين، كشركة مساهمة خصوصية بتاريخ 6 آب 2009 وسجلت لدى مراقب الشركات في فلسطين تحت رقم (562488155). بلغ رأس مال الشركة آنذاك 1,000,000 سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. بتاريخ 6 آب 2018 ، تم تحويل شركة مستشفى ابن سينا التخصصي من شركة مساهمة خصوصية محدودة إلى شركة مساهمة عامة محدودة برأس مال مكون من 20 مليون سهم بقيمة إسمية دولار للسهم الواحد، وسجلت لدى مراقب الشركات تحت رقم (562601492). قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ 11 آذار 2019 زيادة رأس مال الشركة من 20 مليون سهم ليصبح 30 مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. قامت الشركة بتاريخ 30 تموز 2019 بإصدار شهادة تسجيل جديدة تظهر حجم الزيادة في رأس المال. قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ 15 أيلول 2020 زيادة رأس مال الشركة من 30 مليون سهم ليصبح 42 مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ 30 أيار 2022 زيادة رأس مال الشركة من 42 مليون سهم ليصبح 50 مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. قامت الشركة بتاريخ 13 حزيران 2022 بإصدار شهادة تسجيل جديدة تظهر حجم الزيادة في رأس المال. تم تسديد الزيادة برأس المال من المساهمين في النصف الثاني من العام 2022.

وافقت بورصة فلسطين بتاريخ 7 أيار 2023 على ادراج أسهم الشركة في سوق فلسطين للأوراق المالية وبدء التداول على أسهم الشركة بتاريخ 16 أيار 2023.

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

تعتبر الشركة شركة تابعة للمجمع العربي الطبي التخصصي (فيما يلي الشركة الأم) والتي تملك ما نسبته 53.01% من رأس مال الشركة. يتم توحيد البيانات المالية للشركة مع البيانات المالية الموحدة للشركة الأم.

تم اقرار البيانات المالية لشركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023. من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 30 نيسان 2024.

2. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية

2.1 أساس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

عملة اعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية بالدولار الأمريكي. يمثل الشيكل الإسرائيلي عملة الأساس للشركة، و اختارت الشركة أن يتم اظهار البيانات المالية بعملة الدولار الأمريكي.

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

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبقية في إعداد البيانات المالية للشركة متوافقة مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية كما هو مذكور أدناه

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 وبيان ممارسة معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة رقم 2.
- تعريف التقارير المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8.
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن صفة واحدة – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12.

لم يكن للمعايير والتعديلات والتفسيرات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة ولم تتطلب تعديلات بأثر رجعي ولا توجد معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى أصبحت سارية المفعول لأول مرة لفترة التقرير السنوية التي تبدأ 1 كانون الثاني 2023 ولها تأثير جوهري على الشركة.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

تأثير المعايير الجديدة الصادرة وغير نافذة المفعول

إن التعديلات والتفسيرات أدناه غير سارية المفعول للسنة المالية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2023 ولم يتم اعتمادها مبكراً من قبل الشركة :

- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1.
- مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.
- ترتيبات التمويل مع الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7.
- بيع أو تقدير الأصول بين المستثمر وشريكه الحليف والمشاريع المشتركة - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 ومتغير المحاسبة الدولي رقم 28.
- تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة ومطلوبات غير متداولة - تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1.

2.4 استخدام التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة من الادارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والافتراضات عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. قد تقع أحداث مستقبلية من شأنها أن تتسبب في تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التقديرات. تتعكس أثار أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية حينما تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقدير التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة بشكل متواصل وهي تستند إلى الخبرة السابقة والعامل الأخرى، والتي من بينها توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة بموجب الظروف المحيطة.

التقديرات

الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى لعدم التأكيد من التقدير بتاريخ المركز المالي، والتي لها مخاطر جوهرية قد ينشأ عن هذه تعديلات مادية للمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة، مبينة أدناه.

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

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

كما ويتم تقدير المخصص بناء على خبرات سابقة في تحديد مدى احتمالية تحصيل الوقت المتوقع لتحقیصها ومن ثم احتساب القيمة الحالية لمجموع الذمم المدينة.

مخصص المطالبات المرفوضة المتوقعة

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

الأعمال الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بإعادة تقدير الأعمال 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 البيانات المالية بناء على الخبرات السابقة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للمخزون، إن لزم الأمر.

تعديل القيمة العادلة للذمم المدينة طويلاً الأجل

يتم استخدام تقديرات وافتراضات محددة لتحديد ولخص التدفقات النقدية المتوقعة لتسوية الذمم المدينة طويلاً الأجل.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

2.4 استخدام التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

القيمة العادلة للأدوات المالية
يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في بيان المركز المالي والتي لا يمكن الحصول على قيمتها العادلة من أسواق مالية نشطة، من خلال طرق مناسبة للتقييم تشمل التدفقات النقدية المتوقعة المخصوصة. 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 والافتراضات 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 البيانات المالية .

تدني الموجودات غير المالية
يتتحقق التدنى عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد عن القيمة المتوقعة استردادها القيمة العادلة بعد تنزيل مصاريف البيع أو القيمة في الاستخدام أيهما أعلى. يتم إحتساب القيمة العادلة مطروحا منها مصاريف البيع بناء على معلومات متوفرة من حركات بيع مزمرة على أساس تجارية لموجودات مشابهة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها بعد تنزيل المصاريف الإضافية للتخلص من الأصل. يتم إحتساب القيمة قيد الاستخدام وفقا لطريقة التدفقات النقدية المخصوصة.

مخصص ضريبة الدخل
تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة لتحديد مخصص ضريبة الدخل.

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

رسملة المصاريف
تنتمي رسملة المصاريف على العقارات والألات والمعدات والمشروع تحت التنفيذ بناء على أفضل تقديرات من إدارة الشركة لأساس الرسملة. تعتقد إدارة الشركة بأن هذه التقديرات معقولة.

تحقق الإيرادات من العقود مع العملاء 2.5

أ. إيرادات الخدمات الطبية

يتم تسجيل إيرادات خدمات المرضى والتي تمثل صافي القيمة المتوقعة استردادها من المرضى، ووزارة الصحة والخدمات الطبية العسكرية وشركات التأمين مقابل الخدمات المقدمة على مدى فترة من الزمن من خلال الرجوع إلى نسبة استكمال الخدمات المقدمة في تاريخ البيانات المالية، ويتم الأخذ بعين الاعتبار التعديلات التي قد تحصل على اتفاقيات السداد مع وزارة الصحة والخدمات الطبية العسكرية وشركات التأمين بأثر رجعي.

يتتحقق أي تعديلات بأثر رجعي بناء على التقديرات القائمة في تاريخ تقديم الخدمات، وتعدل في الفترات اللاحقة عند تحضير المخالفات النهائية .

ب. إيرادات مبيعات الكافيتيريا

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

تحقق الإيرادات الأخرى 2.6

أ. إيرادات الإيجار

يتتحقق إيرادات الإيجار على فترة الإيجار باستخدام طريقة القسط الثابت.

2.7 تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقا لمبدأ الاستحقاق.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

2.8 مصاريف تمويل

تتم رسملة مصاريف التمويل ذات العلاقة المباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاجأصول 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 تتطلبها الشركة للحصول على التمويل.

2.9 تصنیف الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير متداولة

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

- من المتوقع أن تتحقق أو تهدف إلى بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية
- محظوظ بها لغرض المتاجرة
- من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثنى عشر شهرا بعد تاريخ البيانات المالية
- النقد والأرصدة لدى البنوك باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتقسيط مطلوبات تستحق خلال فترة تتجاوز اثنى عشر شهرا بعد تاريخ البيانات المالية

أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنیفها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع تسديدها ضمن دورة التشغيل العادية
- محظوظ بها لغرض المتاجرة
- مستحقة الدفع ضمن فترة اثنى عشر شهرا بعد تاريخ البيانات المالية
- لا يوجد قيد أو شرط لتأجيل تسديد المطلوبات لمدة لا تتجاوز اثنى عشر شهرا بعد تاريخ البيانات المالية
- أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنیفها مطلوبات غير متداولة.

2.10 استثمارات في موجودات مالية

أ. القياس المبدئي للموجودات المالية

يتم قيد عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ الصفقة وهو تاريخ الالتزام 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 معترف عليه في أنظمة السوق. يتم قيد الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة ويتم إضافة مصاريف أو وفقاً للإقتداء المباشرة.

ب. تصنیف الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:

- أن يتم الإحتفاظ بأدلة الدين ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الإحتفاظ بالأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية .
- أن تعطي الشروط التعاقدية للأدلة في تاريخ محددة حق الانتفاع من التدفقات النقدية التي تمثل دفعات من الأصل وفائدة على الرصيد القائم.
- إن أدوات الدين التي تتحقق الشرطين السابقين تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها مصاريف الاقتاء. لاحقاً يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد تنزيل التدنى. يتم الاعتراف بغيرات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تعتبر الندم المدينة من أدوات الدين بالتكلفة المطفأة. تظهر الندم المدينة بقيمة الفواتير الصادرة للعملاء بعد تنزيل أي مخصصات على الندم متدنية القيمة. عند تحديد التدنى للموجودات المالية، تستخدمن إدارة الشركة تقديرات معينة لتحديد مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وكذلك تقدير ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وتضمين 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.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

2.10 استثمارات في موجودات مالية (يتبع)

ب. تصنیف الموجودات المالية (يتبع)

موجودات مالية بالكلفة المطافة (يتبع)

عند الاعتراف المبدئي تستطيع الشركة بشكل لا يمكن التراجع عنه تصنیف أداء دين حققت شروط الكلفة المطافة المذكورة أعلاه كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا أدى ذلك إلى إزالة أو التخفيف بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي نتيجة تصنیف الأداء المالي بالكلفة المطافة.

ج . استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية عند انتهاء الحق التعاقدی للانفاع من التدفقات النقدیة لهذه الموجودات، أو عند تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر وعواوند الملكیة إلى منشأة أخرى. في حال لم تقم الشركة بتحويل أو إبقاء كل المخاطر والعوائد الأساسية وأبقی السيطرة على الموجودات المحولة، تسجل الشركة حصتها المتبقیة في الموجودات ويسجل المطلوبات بقيمة المبالغ المتوقع دفعها. إذا أبقيت الشركة كل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيلها وتسجل أيضاً ضمانات الدين للبالغ المقبوضة معها.

د. تدنی قيمة الموجودات المالية

يتم إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص التدنی) لأدوات الدين التي لا يتم قياسها من خلال بيان الربح أو الخسارة. لا يتم إثبات خسائر تدنی على الاستثمارات في الأسهم (حقوق الملكية).

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الدэм المدينة، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر الدэм المدينة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنیف 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 التدنی في بيان الربح أو الخسارة ويتم إظهارها في حساب مخصص مقابل الدэм المدينة.

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

يتم فحص الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطافة لتحديد فيما إذا كانت متداينة انتمائیاً. يتضمن الدليل الموضوعي بأن الموجود المالي متداين انتمائیاً عندما يحدث عدم الالتزام ببنود التعاقد كالتعثر في السداد أو التأخير في دفع القوائد أو مبلغ الدين الأصلي أو منح خصومات لأسباب اقتصادية أو قانونية متعلقة بالصعوبات المالية للمقترض.

إن معدل الفائدة الفعلی هو نسبة الفائدة التي يتم استخدامها لخصم التدفقات النقدیة المستقبلية على فترة عمر أداء الدين، أو فترة أقل في حالات معينة، لتساوي القيمة الدفتریة في تاريخ الاعتراف المبدئي.

2.11 ضريبة الدخل

تقوم الشركة باقطاع مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني، أو وفقاً للوائح الضريبية نافذة المفعول في البلد الذي تعمل فيه المنشأة وتحقق دخلاً ضريبياً ومعايير المحاسبة الدولي رقم (12) والذي يقتضي الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ البيانات المالية، ما بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية كضرائب مجلة.

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

2.12 مشاريع تحت التنفيذ

يمثل المشروع تحت التنفيذ كافة تكاليف الإنشاء حتى تاريخ البيانات المالية، والتي تشمل تصاميم الإنشاء، وتكاليف وأجور المقاولين والمهندسين، وتکاليف مواد الإنشاء، وتکاليف تأسيس المواقف والطرق الخاصة بالمستشفى، وتکاليف الأخرى الغير مباشرة. عند انتهاء من تنفيذ المشروع تحول إلى حساب عقارات وألات ومعدات.

يتم اجراء دراسة التدنی في القيمة الدفتریة للمشروع تحت التنفيذ عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفتریة لهذا المشروع. في حال وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تفوق القيمة الدفتریة القيمة المتوقع للمشروع للقيمة المتوقع استردادها.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

2.13 مخزون

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

يتم اجراء دراسة تدرين 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.

2.14 عقارات وألات ومعدات

تظهر العقارات والألات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق وخصائص التناكمة، إن وجدت. تشمل كلفة العقارات والألات والمعدات الكلفة المكتسبة لاستبدال أي من مكونات العقارات والألات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنسانية طبولة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة عند تحققها. لا يتم احتساب الاستهلاك الاراضي. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع.

العمر الإنتاجي (سنوات)	مباني وإنشاءات أجهزة طبية ومعدات جراحية أجهزة برامج الحاسوب الآلي معدات وأجهزة مكتبية أثاث ومفروشات
50	مباني وإنشاءات
5-10	أجهزة طبية ومعدات جراحية
10	أجهزة برامج الحاسوب الآلي
5-10	معدات وأجهزة مكتبية
5-10	أثاث ومفروشات

يتم سطح أي بند من العقارات والألات والمعدات وأية أجزاء جوهرية منها أو عند عدم وجود منفعة اقتصادية متوقعة من استخدام البند أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن سطح البند، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للبند، في بيان الربح أو الخسارة.

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

2.15 موجودات 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 المترافق وأية خسائر تدرين تناكمة في القيمة الدفترية.

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

يتم اجراء دراسة لوجود تدرين في القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة 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 تقديرية، 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 بيان الربح أو الخسارة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة عمرها الزمني بفترة محددة حسب العمر الإنتاجي المتوقع، ويتم دراسة تدرين 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 بيان الربح أو الخسارة.

2.16 استثمار في شركات حليفه

يتم قيد الاستثمار في الشركات الحليفه بإستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركات الحليفه هي تلك التي يكون للشركة نفوذاً مؤثراً عليها. وهو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتسييرية للشركة المستثمر بها وليس التحكم بهذه السياسات. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يظهر الاستثمار في الشركات الحليفه في بيان المركز المالي بالكلفة، مضافاً إليه التغيرات اللاحقة في حصة الشركة من صافي موجودات الشركات الحليفه. يتم قيد الشهرة الناتجة عن شراء الشركات الحليفه كجزء من القيمة الدفترية للإستثمارات فيها، حيث لا يتم إطفاء هذه الشهرة أو دراسة التدرين في قيمتها بشكل منفصل.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

2.16 استثمار في شركات حليفة (يتبع)

يتم اظهار حصة الشركة من صافي نتائج أعمال الشركات الحليفة في بيان الربح أو الخسارة. تقوم الشركة أيضاً بقيد حصتها من التغيرات الناتجة في بيان الربح أو الخسارة.

إن السنة المالية للشركات الحليفة هي ذات السنة المالية للشركة. عند الضرورة تقوم الشركة بإجراء تعديلات لتوافق السياسات المتتبعة في الشركات الحليفة مع السياسات المحاسبية للشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تقرر الشركة ما إذا كان هناك ضرورة لقيد خسائر تدني على استثماراتها في الشركات الحليفة. تقوم الشركة في تاريخ البيانات المالية بتحديد ما إذا كان هناك وجود أدلة موضوعية تشير إلى تدني في قيمة الاستثمارات في الشركات الحليفة. في حال وجود هذه الأدلة، تقوم الشركة بإحتساب قيمة التدنى والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية للإستثمار والقيمة المتوقع إستردادها ويتم تسجيل هذا الفرق في بيان الربح أو الخسارة.

في حال فقدان الشركة التأثير الجوهرى على الشركة الحليفة، تقوم بإظهار الإستثمار المتبقى بالقيمة العادلة. يتم قيد أي فروقات بين القيمة الدفترية للشركة الحليفة والقيمة العادلة للإستثمار المتبقى والعائد من البيع بتاريخ فقدان التأثير الجوهرى في بيان الربح أو الخسارة.

2.17 النقد والنقد المعادل

إن النقد والنقد المعادل يشمل النقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك.

2.18 تناقص الأدوات المالية

يتم اجراء تناقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التناقص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

2.19 قروض طويلة الأجل

يتم قيد القروض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة بعد تنزيل أية تكاليف مباشرة. وبعد لاحقاً تقييمها بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تظهر الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تخلي الجهة المقرضة عن القروض طويلة الأجل في بيان الربح أو الخسارة. 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 بيان الربح أو الخسارة.

2.20 ذمم دائنة

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

2.21 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.

2.22 مخصص تعويض نهاية الخدمة

تقوم الشركة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة فيما يتعلق بموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت على الراتب الأساسي النهائي للموظفين ومدة الخدمة، بناء على إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة، المحسوبة بموجب أحكام قانون العمل وتدفع عند الاستقالة أو إنهاء خدمة الموظف. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

2.23 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 البيانات المالية. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة.

لا غرائب إعداد البيانات المالية بعملة الدولار الأمريكي، تم تحويل بندو المطلوبات من عملة الشيقل الإسرائيلي إلى عملة الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السادسة في تاريخ البيانات المالية وتم تحويل بند حقوق الملكية باستخدام أسعار الصرف التاريخية، كما تم تحويل بندو بيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل باستخدام معدل أسعار الصرف خلال السنة. تظهر فروقات ترجمة العملات الأجنبية في بند مسنتل ضمن حقوق الملكية.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

2.24 الحصة الأساسية والمخضرة للسهم من ربح اخسارة الفترة

يتم احتساب الحصة الأساسية والمخضرة للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح اخسارة الفترة للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام.

يتم احتساب الربح أو الخسارة المخضرة للسهم من خلال قسمة ربح الفترة للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام مضافةً إليه المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية التي كان يجب إصدارها فيما لو تم تحويل الأسهم الممتازة القابلة للتحويل إلى أسهم عادية.

2.25 الأحداث بعد تاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير وتاريخ اعتماد البيانات المالية للإصدار، شريطة أن تقدم دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير. تتم مناقشة أي أحداث ما بعد نهاية السنة والتي لا تعد أحداث موجبة للتعديل في البيانات المالية عندما تكون جوهرية.

2.26 مبدأ الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة، في وقت اعتماد البيانات المالية توقيع معقول بأن الشرمة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور. وبالتالي، استمروا في اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد البيانات المالية.

2.27 التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي يرتبط بأنشطة الأعمال التي تتطلب منها الشركة ايرادات وتن ked تكاليف بما فيها ايرادات ومصروفات ذات علاقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل دوري من قبل الادارة العليا للشركة (المسؤولة الأولى عن اتخاذ القرارات) لاتخاذ قرارات عن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقدير أدائها والتي تتتوفر عنها المعلومات المالية.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023

إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

عقارات وألات ومعدات .3

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ*	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة مكتبية	أجهزة طبية ومعدات جراحية	مباني وإنشاءات	أراضي	2023 الكلفة:
33,749,520	3,059,275	1,110,200	3,211,194	6,648,493	19,123,750	596,608	كما في 1 كانون الثاني 2023
874,905	-	53,747	236,746	453,373	131,039	-	إضافات
(4,868)	-	-	-	-	(4,868)	-	استبعادات
(587,647)	(54,978)	(18,786)	(52,574)	(109,648)	(340,939)	(10,722)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
34,031,910	3,004,297	1,145,161	3,395,366	6,992,218	18,908,982	585,886	كما في 31 كانون الأول 2023
الاستهلاك المتراكم:							
2,975,434	-	182,289	1,058,525	997,600	737,020	-	كما في 1 كانون الثاني 2023
1,758,152	-	111,226	607,011	641,229	398,686	-	الاستهلاك للسنة
(256)	-	-	-	-	(256)	-	استبعادات
(15,347)	-	(864)	(5,858)	(4,021)	(4,604)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
4,717,983	-	292,651	1,659,678	1,634,808	1,130,846	-	كما في 31 كانون الأول 2023
صافي القيمة الدفترية:							
29,313,927	3,004,297	852,510	1,735,688	5,357,410	17,778,136	585,886	كما في 31 كانون الأول 2023

* الرجوع الى اياضاح 30 - ارقام مقارنة (تعديلات).

تبلغ التكلفة الإجمالية المتبقية لإنهااء إنشاء وتجهيز الطابق الأول والخامس من مبني المستشفى مبلغ 3,000,000 دولار أمريكي . حيث من المتوقع الانتهاء من هذه الاعمال خلال عام 2024.

تم خلال عام 2023 تحويل مبلغ 641,229 دولار أمريكي من حساب مصروف الاستهلاك إلى حساب تكلفة الخدمات الطبية والمبيعات الأخرى (ايضاح 17).

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023

إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

3. عقارات وألات ومعدات (يتبع)

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ*	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة مكتبية	أجهزة طبية ومعدات جراحية	مباني وإنشاءات	أراضي	2022 الكلفة:
37,697,855	3,607,047	1,219,216	3,345,676	7,304,727	21,540,149	681,040	كما في 1 كانون الثاني 2022
1,025,758	-	59,666	295,297	377,817	292,978	-	إضافات
-	(106,157)	-	106,157	-	-	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ
-	-	4,562	-	-	(4,562)	-	إعادة تصنيف
(260,360)	-	(19,755)	(105,620)	(114,621)	(20,364)	-	استبعادات
(4,713,733)	(441,615)	(153,489)	(430,316)	(919,430)	(2,684,451)	(84,432)	فرقوقات ترجمة عملات أجنبية
33,749,520	3,059,275	1,110,200	3,211,194	6,648,493	19,123,750	596,608	كما في 31 كانون الأول 2022
الاستهلاك المتراكم:							
1,446,343	-	87,150	535,421	413,999	409,773	-	كما في 1 كانون الثاني 2022
1,832,753	-	113,001	636,374	684,382	398,996	-	الاستهلاك للسنة
(28,264)	-	(578)	(20,741)	(6,945)	-	-	استبعادات
(275,398)	-	(17,284)	(92,529)	(93,836)	(71,749)	-	فرقوقات ترجمة عملات أجنبية
2,975,434	-	182,289	1,058,525	997,600	737,020	-	كما في 31 كانون الأول 2022
صافي القيمة الدفترية:							
30,774,086	3,059,275	927,911	2,152,669	5,650,893	18,386,730	596,608	كما في 31 كانون الأول 2022

*الرجوع الى ايضاح 30- أرقام مقارنة (تعديلات).

تم خلال عام 2022 تحويل مبلغ 684,382 دولار أمريكي من حساب مصروف الاستهلاك إلى حساب تكلفة الخدمات الطبية والمبيعات الأخرى (إيضاح 17).

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

4. موجودات غير ملموسة

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

2022	2023	
182,233	398,830	رصيد بداية السنة
282,565	101,340	إضافات
(30,123)	(50,899)	الإطفاء للسنة
(35,845)	(6,073)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
398,830	443,198	رصيد نهاية السنة

5. استثمارات في شركة حلقة

2022	2023	
-	-	رصيد بداية السنة
-	227,077	إضافات خلال السنة
-	51	حصة الشركة من أرباح الشركة الحلقة
-	4,925	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	232,053	رصيد نهاية السنة

6. ذمم مدينة

2022	2023	
5,929,321	17,030,040	ذمم حكومية
1,465,690	2,575,672	ذمم شركات تأمين
157,479	1,253,117	إيرادات مستحقة
350,229	504,009	ذمم المرضى
160,708	252,128	شيكات برس التحصيل وشيكات في الصندوق
775,518	15,365	ذمم مؤسسات وأفراد
8,838,945	21,630,331	مخصص المطالبات المرفوضة المتوقعة *
(918,128)	(1,923,181)	
7,920,817	19,707,150	مخصص خسائر انتقامية متوقعة **
(401,393)	(740,604)	
7,519,424	18,966,546	

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تنزيل مخصص خسائر انتقامية متوقعة ومخصص المطالبات المرفوضة المتوقعة.

* فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص المطالبات المرفوضة المتوقعة خلال عامي 2023 و2022:

2022	2023	
127,565	918,128	رصيد بداية السنة
851,058	1,095,796	إضافات خلال السنة
-	(95,927)	خصومات خلال السنة
(60,495)	5,184	فروقات ترجمة عملات أجنبية
918,128	1,923,181	رصيد نهاية السنة

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

6. ندم مدينة (يتبع)

** يتم احتساب مخصص خسائر انتمانية متوقعة 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 آية معلومات أخرى متوفرة حول الملاعة الانتمانية للطرف المقابل وتحديد تعريف التغير من خلال عدد أيام معين، بالإضافة إلى ذلك تم الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص خسائر انتمانية متوقعة خلال عامي 2023 و2022:

2022	2023	
150,054	401,393	رصيد بداية السنة
284,899	339,072	إضافات خلال السنة
(33,560)	139	فروقات ترجمة عملات أجنبية
401,393	740,604	رصيد نهاية السنة

7. مخزون

2022	2023	
1,419,613	1,994,356	مخزون الأدوية والمستلزمات الطبية
258	22,143	مخزون المستلزمات العامة
(95,246)	(129,791)	مخصص بضاعة تالفة ومتقادمة
1,324,625	1,886,708	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص بضاعة تالفة ومتقادمة خلال عامي 2023 و2022:

2022	2023	
57,486	95,246	الرصيد في بداية السنة
47,374	35,487	إضافات خلال السنة
(9,614)	(942)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
95,246	129,791	الرصيد في نهاية السنة

8. موجودات متداولة أخرى

تشتمل الموجودات المتداولة الأخرى ما يلي:

*2022	2023	
4,265,614	1,470,061	مستحق من جهات ذات علاقة
300,000	307,500	نقد مقيد الاستخدام**
2,536,504	262,238	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
101,676	107,073	دفعات مقدمة للموردين
63,993	62,430	مصاريف مدفوعة مقدماً
3,490	9,613	ندم موظفين
-	(16,425)	مخصص خسائر انتمانية متوقعة***
7,271,277	2,202,490	

* الرجوع الى اياضاح 30- ارقام مقارنة (تعديلات)

** يمثل النقد مقيد الاستخدام تأمينات نقديّة مقابل الحصول على قرض طويل الأجل (ايضاح 12)

*** فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص خسائر انتمانية متوقعة خلال عامي 2023 و 2022

2022	2023	
-	-	رصيد بداية السنة
-	16,076	إضافات خلال السنة
-	349	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	16,425	رصيد نهاية السنة

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

9. النقد والنقد المعادل

2022	2023	
2,919,218	75,205	أرصدة جارية لدى البنوك
39,056	12,760	نقد في الصندوق
2,958,274	87,965	

10. رأس المال المدفوع

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ 30 أيار 2022 زيادة رأس مال الشركة من 42 مليون سهم ليصبح 50 مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي لسهم الواحد وتم الانتهاء من سداد رأس المال الجديد خلال العام الحالي.

قامت الشركة بتاريخ 13 حزيران 2022 بإصدار شهادة تسجيل جديدة تظهر حجم الزيادة في رأس المال.
يتتألف رأس مال الشركة كما في 31 كانون الأول 2023 و 2022 مما يلي:

2022	2023	
50,000,000	50,000,000	رأس المال المصرح به
50,000,000	50,000,000	رأس المال المكتتب به
50,000,000	50,000,000	رأس المال المدفوع

11. مخصص تعويض نهاية الخدمة

2022	2023	
283,393	583,749	الرصيد في بداية السنة
372,414	359,050	إضافات خلال السنة
3,742	-	محول من الشركة الأم
	(963)	محول لشركات شقيقة
(11,824)	(19,459)	دفعات خلال السنة
(63,976)	(3,342)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
583,749	919,035	الرصيد في نهاية السنة

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

12. التسهيلات الائتمانية وقرض طويل الأجل

المطلوبات غير المتداولة

2022	2023	
2,625,000	1,875,000	قرض طويل الأجل
(750,000)	(750,000)	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
1,875,000	1,125,000	

المطلوبات المتداولة

2022	2023	
-	1,452,082	التسهيلات الائتمانية
750,000	750,000	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
750,000	2,202,082	التسهيلات الائتمانية والجزء المتداول من القروض طويل الأجل

فيما يلي جدول استحقاق رصيد القرض القائم:

750,000	ما يستحق خلال عام
750,000	ما يستحق خلال عامين
375,000	ما يستحق خلال ثلاثة أعوام
1,875,000	

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

12. التسهيلات الائتمانية وقرض طويل الأجل (بتع)

قامت الشركة خلال عام 2022 بتوقيع اتفاقية قرض طويل الأجل مع بنك محلي بقيمة إجمالية بلغت 3,000,000 دولار أمريكي لغايات تمويل رأس المال العامل، إنشاء أقسام جديدة وزيادة قدرة المستشفى الاستيعابية. يستحق على القرض فائدة سنوية متناقصة بمعدل %3، يسدد القرض على 48 قسط شهري بدأ في 31 تموز 2022. بلغ الرصيد القائم من القرض مبلغ 1,875,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2023. تم منح هذا القرض مقابل حجز مبلغ 307,500 دولار أمريكي كتأمينات نقدية (إيضاح 8) (300,000 دولار أمريكي في 2022)، بالإضافة إلى الكفالة الاعتبارية للشركة الأم.

تم توقيع اتفاقية منح سقف جاري مدین بقيمة 5 مليون شيقل في العام 2023 وهو حساب جاري غير مرتبط باقساط او تامينات نقدية بنسبة فائدة %6.5.

13. ذمم دائنة

2022	2023	
2,925,361	4,970,704	ذمم موردين
2,971,998	3,554,045	شيكات مؤجلة
490,415	887,498	ذمم أطباء
6,387,774	9,412,247	يطرح: شيكات مؤجلة طويلة الأجل
(364,264)	(574,856)	
6,023,510	8,837,391	

14. مطلوبات متداولة أخرى

2022	2023	
834,689	970,813	مصاريف مستحقة
183,559	221,460	مخصص إجازات الموظفين
149,054	113,653	مستحق لدائرة ضريبة دخل الموظفين وخصم مصدر
33,398	33,375	مخصص قضابا
1,200,700	1,339,301	

15. إيرادات الخدمات الطبية

2022	2023	
10,570,917	14,689,979	إيرادات المرضى المقيمين
2,123,089	2,244,229	إيرادات مرضى العيادات الخارجية والطوارئ
12,694,006	16,934,208	إجمالي الإيرادات قبل الخصم*
(851,058)	(1,095,796)	خصم المطالبات المرفوعة المتوقعة (إيضاح 6)
(60,196)	(160,294)	خصم على الإيرادات
11,782,752	15,678,118	

*فيما يلي بعض التفاصيل المتعلقة بإجمالي الإيرادات قبل الخصم :

2022	2023	
6,598,892	10,140,625	حسب نوع الزبائن
4,302,798	4,042,621	جهات حكومية
1,673,917	2,526,415	مرضى نقدي
118,399	224,547	شركات تأمين
12,694,006	16,934,208	أخرى

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات الطبية مع مرور الوقت، أي في الوقت الذي يقوم المريض باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

16. ايرادات مبيعات الكافاتيريا

تمثل ايرادات مبيعات الكافاتيريا مبيعات كافاتيريا المستشفى وهو ايراد يتم الاعتراف به في نقطة زمنية معينة.

17. تكاليف الخدمات الطبية والمبيعات الأخرى

2022	2023	
3,660,390	4,888,846	رواتب الأطباء والتمريض وما يتعلق بها
1,818,263	2,559,272	مستلزمات ومواد طبية
1,388,240	1,706,689	أتعاب أطباء
634,751	1,036,456	أدوية
684,382	641,229	استهلاك الأجهزة الطبية والمعدات الجراحية (ايضاح 3)
390,200	458,771	محروقات و المياه وكهرباء
269,059	403,516	مصاريف تشغيلية أخرى
317,216	329,367	تكاليف مبيعات الكافاتيريا
192,710	232,615	نظافة
47,374	35,487	مصرفوف مخصص بضاعة تالفة ومتقدمة
9,402,585	12,292,248	

18. مصاريف إدارية وعامة

2022	2023	
1,877,279	1,419,181	الرواتب والأجور والمنافع المتعلقة بها
1,148,371	1,116,923	استهلاكات
248,467	306,230	تأمينات
171,662	206,196	محروقات و المياه وكهرباء
108,876	151,687	صيانة
112,524	120,012	نظافة
202,603	103,412	تراخيص واشتراكات
28,937	66,264	ضيافة
73,366	61,537	أتعاب مهنية واستشارات
43,485	57,016	أمن وحراسة
30,123	50,899	اطفاءات
26,423	40,363	سفر وتقلبات
38,673	39,142	هاتف وإنترنت
18,889	34,385	مصاريف مجلس إدارة
36,259	32,775	قرطاسية ومطبوعات
26,776	12,741	مصاريف بنكية متفرقة
8,771	11,849	دعائية ونبر عات وعلاقات عامة
-	2,572	إقامة وفندق
8,757	8,144	أخرى
4,210,241	3,841,328	

19. أرباح أخرى

2022	2023	
66,740	69,922	ايرادات ايجارات
-	46,941	أرباح خصم شيكات صادرة طويلة الأجل
-	339	أخرى
66,740	117,202	

20. مصاريف التمويل

تمثل مصاريف التمويل مصاريف الفوائد على القروض والتسهيلات الائتمانية.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

21. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

يتم احتساب حصة السهم الأساسية والمخفضة من الأرباح الأساسية بتقسيم صافي الخسائر / الأرباح على المعدل المرجح لعدد الأسهم المصدرة.

2022	2023	
(2,235,578)	(592,279)	خسارة الفترة
46,405,479	50,000,000	المعدل المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها
(0.0482)	(0.0118)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

22. مخصص ضريبة الدخل

لم يتم اخذ أية مخصصات ضريبية خلال عام 2023 وذلك بسبب عدم تحقق دخل خاضع للضريبة. وقد توصلت الشركة الى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل الفلسطينية عن نتائج أعمالها للأعوام حتى عام 2022.

23. جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة والتي تتضمن الشركة الأم والمساهمين الرئيسيين والشركات الشقيقة والإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة وأية شركات يسيطرن 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 بيان المركز المالي هي كما يلي:

2022	2023	طبيعة العلاقة
4,265,614	1,470,061	الشركة الأم مساهمين رئيسيين
1,924	-	أعضاء مجلس الإدارة
4,015	-	مساهمين رئيسيين
-	20,000	أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023 و 2022 :

2022	2023	طبيعة العلاقة
66,740	66,496	مساهم رئيسي
49,134	73,683	الشركة الأم والشركات شقيقة
76,758	234,604	الشركة الأم والشركات شقيقة
2,696	-	الشركة الأم والشركات شقيقة
452,995	419,592	إيرادات ايجارات
18,889	34,385	إيرادات الخدمات الطبية

		مشتريات مستلزمات ومواد طبية
		خسائر بيع عقارات وألات ومعدات
		رواتب ونفقات الإدارية العليا:
		حصة الإدارة العليا من الرواتب والمصاريف المتعلقة
		بها
		مصاريف مجلس الإدارة

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

24. القيمة العادلة للأدوات المالية

يمثل الجدول التالي مقارنة لقيمة الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية حسب تصنيفها كما في 31 كانون الأول 2023 و 2022:

2022		2023	
الموجودات المالية	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية	القيمة الدفترية
ذمم مدينة	7,519,424	18,966,546	18,966,546
موجودات متداولة أخرى	7,105,608	2,032,987	2,032,987
النقد والنقد المعادل	2,958,274	87,965	87,965
	17,583,306	17,583,306	21,087,498
ذمم دائنة وشيكات مؤجلة طويلة الأجل	6,387,774	9,412,247	9,412,247
التسهيلات الإنتمانية وقرض طويل الأجل	2,625,000	3,327,082	3,327,082
مطلوبات متداولة أخرى	1,051,646	1,225,648	1,225,648
	10,064,420	10,064,420	13,964,977

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

- إن القيمة العادلة للذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى والنقد المعادل والذمم الدائنة والشيكات المؤجلة طويلة الأجل والمطلوبات المتداولة الأخرى هي مقاربة بشكل كبير لقيمها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات قدرات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

- تم تقدير القيمة العادلة للقرض طويلة الأجل والتسهيلات الإنتمانية من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

- تم احتساب القيمة العادلة للموجودات المتداولة الأخرى بعد استثناء دفعات مقدمة للموردين ومصاريف مدفوعة مقدماً.

- تم احتساب القيمة العادلة للمطلوبات المتداولة الأخرى بعد استثناء مستحق لدائرة ضريبة دخل الموظفين وخصم مصدر.

25. 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 والنقد المعادل والتي تنشأ بشكل مباشر من نشاطات الشركة.

إن المخاطر الأساسية الناجمة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر الإنتمان ومخاطر السيولة ومخاطر ترك العملاء ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر التغير في أسعار الفائدة. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة والمراجعة على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص بما يلي:

25.1 مخاطر الإنتمان

هي المخاطر الناجمة عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته المحددة في أداء مالية أو عقد من عقود العملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الإنتمان الناجمة عن الأنشطة التشغيلية بشكل أساسي الذمم المدينة وغيرها من الأدوات المالية.

الذمم المدينة

لدى الشركة قاعدة كبيرة من العملاء وبالتالي فإن مخاطر الإنتمان المرتبطة بالذمم المدينة موزعة على عدد كبير من العملاء. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الإنتمان وفق سياساتها المتعلقة بإدارة مخاطر الإنتمان 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 البيانات 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، وكشف تعمير الذمم المدينة، وتحديد تعريف التعثر من خلال عدد أيام معين.

تحقق معظم إيرادات الشركة من الخدمات المقدمة لوزارة الصحة الفلسطينية والخدمات الطبية العسكرية الفلسطينية والتي تمثل حوالي 60% من مجموع الإيرادات وتتمثل الذمم المستحقة من هذه الجهات 79% من مجموع الذمم المدينة.

الموجودات المالية الأخرى

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

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

25.2 مخاطر السيولة

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

يبين الجدول التالي أرصدة المطلوبات المالية للشركة كما في 31 كانون الأول 2023 و 2022 حسب فترة الاستحقاق:

القيمة الدفترية	مجموع التدفقات النقدية	سنوات	12 – 3 شهر	أقل من 3 أشهر	31 كانون الأول 2023
1,875,000	1,948,684	1,152,006	595,433	201,245	قرض طويل الأجل
1,452,082	1,452,082	-	1,089,061	363,021	تسهيلات ائتمانية
9,412,247	9,460,206	574,856	6,123,017	2,762,333	ذمم دائنة
1,117,841	1,117,841	-	838,381	279,460	مطلوبات متداولة أخرى*
13,857,170	13,978,813	1,726,862	8,645,892	3,606,059	

القيمة الدفترية	مجموع التدفقات النقدية	سنوات	12 – 3 شهر	أقل من 3 أشهر	31 كانون الأول 2022
2,625,000	2,768,022	1,948,683	612,620	206,719	قرض طويل الأجل
6,387,774	6,387,774	364,264	4,517,632	1,505,878	ذمم دائنة
1,017,141	1,017,141	-	762,856	254,285	مطلوبات متداولة أخرى*
10,029,915	10,172,937	2,312,947	5,893,108	1,966,882	

*باستثناء مخصص إجازات الموظفين.

25.3 مخاطر ترک العملاء

تحقق معظم ايرادات المستشفى من الخدمات المقدمة لوزارة الصحة الفلسطينية والخدمات الطبية العسكرية الفلسطينية. بلغت الايرادات المتحققة من الجهات السابقة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 ما نسبته 60% من مجموع الايرادات خلال السنة وتمثل الذمم المستحقة من هذه الجهات 79% من مجموع الذمم المدينة.

25.4 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 عرضةً لمخاطر العملات الأجنبية الناجمة عن الأنشطة التشغيلية (عندما تكون الايرادات أو المصارييف بعملة تختلف عن عملة الشركة الأساسية).

يوضح الجدول التالي مدى حساسية بيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف العملات التي تتعامل بها الشركة مقابل الدولار الأمريكي، معبقاء جميع المؤشرات الأخرى ثابتة. إن سعر صرف الدينار الأردني مربوط بسعر ثابت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي لا يوجد أثر على البيانات المالية نتيجة المتغيرات في سعر صرف الدينار الأردني.

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

التأثير على بنود الدخل	التأثير على الربح الشامل الأمريكي	التغير في سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي	2023 الشيكل الإسرائيلي	يورو
6,454,583	1,675,432	+20 +20		

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

25.25 أهداف وسياسات إدارة المخاطر (يتبع)

25.4 مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية (يتبع)

التأثير على بنود الدخل	التأثير على الربح	التأثير على الربح الشامل الأخرى	الدولار الأمريكي	الاجنبية مقابل الصرف العملات	التغير في سعر
------------------------	-------------------	---------------------------------	------------------	------------------------------	---------------

6,943,653	875,056	+20	-	1,308	+20
-----------	---------	-----	---	-------	-----

25.5 مخاطر أسعار الفائدة

تنجم مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي عن التغيرات في أسعار الفائدة على المطلوبات المالية الخاضعة لأسعار فوائد متغيرة. يوضح الجدول التالي حساسية بيان الربح أو الخسارة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة معبقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة إن أثر النقص المتوقع في أسعار الفائدة مساوي ومعاكس لأنثر الزيادة المبينة أدناه :

نقطة أساس	نقطة أساس	نقطة أساس	نقطة أساس	نقطة أساس	نقطة أساس
(6,654)	+20	(5,250)	+20	(5,250)	+20
دollar أمريكي	دو拉ر أمريكي				

25.6 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 هيكلة رأس المال واجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا وقد قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ 30 أيار 2022 زيادة رأس مال الشركة من 42 مليون سهم ليصبح 50 مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد وتم الانتهاء من سداد رأس المال الجديد خلال العام 2022. قامت الشركة بتاريخ 13 حزيران 2022 بإصدار شهادة تسجيل جديدة تظهر حجم الزيادة في رأس المال.

إن البنود المتضمنة في هيكلة رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع واحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية والخسائر المتراكمة بصافي مبلغ 38,135,222 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2023 مقابل 39,449,293 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022.

26.26 القضايا مقامة ضد الشركة

تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا مقامة ضدها بمبلغ 5,775,436 دولار أمريكي و بمبلغ 5,996,837 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2023 و 31 كانون الأول 2022 ، على التوالي، وفي اعتقاد إدارة الشركة، ووفقاً لرأي مستشارها القانوني، فإن المخصصات المكونة مقابل هذه القضايا كافية ولن يترتب على الشركة أية التزامات غير مخصوص لها.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

27. العدوان على غزة

تصاعدت الأحداث في فلسطين في السابع من تشرين الأول 2023 ولا يزال الوضع في فلسطين، وتحديداً في غزة، غير مستقر ولا يمكن التنبؤ به نتيجة للعدوان. أخذت الشركة بالاعتبار تأثير الأحداث على قدرتها في الاستمرار كمنشأة مستمرة. تأثرت إيرادات الشركة كنتيجة للعدوان على غزة بشكل غير جوهري ولكن لا يوجد أي سبب للاعتقاد بأن الشركة لا تعتبر منشأة مستمرة. تواصل الشركة مراقبة الوضع عن كثب، بما في ذلك التأثيرات المحتملة على نتائج الأعمال والعمليات والموظفين. إن أي تصعيد إضافي في الأحداث قد يؤثر على أعمال الشركة وقد يؤدي إلى تأثير جوهري محتمل على نتائج الشركة وعملياتها المستقبلية.

السبولة

إن وضع الشركة غير المفترض يشير إلى أن الإداراة تتوقع أن تكون قادرة على التغلب على أي تراجع في الإيرادات. تمتلك الشركة صافي حقوق ملكية 38,135,222 دولار أمريكي. حتى لو استمرت الحرب في غزة في المستقبل، تتوقع الشركة أن تكون قادرة على تحقيق تدفقات نقدية إيجابية من عملياتها في باقي المناطق الفلسطينية.

مبدأ الاستمرارية

لقد أخذت الشركة بعين الاعتبار أثر العدوان على غزة على قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لا تزال الشركة تدير أعمالها بشكل طبيعي، وذلك يعود كون ان غالبية الإيرادات والأرباح والتدفقات النقدية تنشأ من المرضى القادمين من المناطق الفلسطينية المحيطة بالشركة. وأيضاً، كما هو موضح في بند السبولة أعلاه، فإن وضع الشركة غير المفترض يشير إلى أن الإداراة تتوقع أن تكون قادرة على التغلب على أي تراجع في الإيرادات. وحتى لو استمرت الحرب على غزة في المستقبل، تتوقع الشركة أن تكون قادرة على توفير تدفقات نقدية إيجابية من أعمالها. تواصل الشركة مراقبة الوضع عن كثب، بما في ذلك التأثيرات المحتملة على أعمالها. إن أي تصعيد إضافي للحرب على غزة من الممكن أن يؤدي إلى أثر جوهري على أعمال ونتائج الشركة المستقبلية. لكن الإداراة لا تتوقع أن العدوان على غزة ستعرض قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة للخطر.

28. تركز 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 القراءة على استرداد موجوداتها.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

29. القطاعات التشغيلية

يتم عرض قطاعات أعمال الشركة وفقاً لطبيعة أنشطة الشركة، حيث أن المخاطر ونسبة العائد يتأثران جوهرياً باختلاف مصدر الإيراد. تتألف قطاعات أعمال الشركة من ثلاثة قطاعات وهي إيرادات المرضى المقيمين، إيرادات مرضى العيادات الخارجية والطارئ وإيرادات مبيعات الكافيتيريا.

يمثل الجدول التالي الإيرادات ونتائج الأعمال وبعض المعلومات الأخرى عن قطاعات أعمال الشركة للفترة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 و31 كانون الأول 2022:

المجموع	إيرادات مبيعات الكافيتيريا	إيرادات مرضى المقيمين	إيرادات المرضى والعيادات الخارجية والطارئ	2023
15,824,871	146,753	2,244,229	13,433,889	الإيرادات
15,678,118	-	2,244,229	13,433,889	بمرور الوقت
146,753	146,753	-	-	في نقطة زمنية معينة
(592,279)	(182,614)	(65,546)	(344,119)	خسارة الفترة
1,809,051	16,776	256,554	1,535,721	معلومات أخرى استهلاكات واطفاءات
976,245	9,053	138,448	828,744	مصاريف رأسمالية
51	-	-	51	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة

المجموع	إيرادات مبيعات الكافيتيريا	إيرادات مرضى المقيمين	إيرادات المرضى والعيادات الخارجية والطارئ	2022
11,902,550	119,798	2,123,089	9,659,663	الإيرادات
11,782,752	-	2,123,089	9,659,663	بمرور الوقت
119,798	119,798	-	-	في نقطة زمنية معينة
(2,235,578)	(197,418)	(383,711)	(1,654,449)	خسارة الفترة
1,862,876	18,732	331,979	1,512,165	معلومات أخرى استهلاكات واطفاءات
1,308,323	13,156	233,153	1,062,014	مصاريف رأسمالية

يمثل الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال الشركة كما في 31 كانون الأول 2023 و31 كانون الأول 2022:

المجموع	إيرادات مبيعات الكافيتيريا	إيرادات مرضى العيادات الخارجية والطارئ	إيرادات المرضى والعيادات المقيمين	موجودات القطاع
53,132,887	492,731	7,535,124	45,105,032	كما في 31 كانون الأول 2023
50,246,516	505,258	8,954,314	40,786,944	كما في 31 كانون الأول 2022

المجموع	إيرادات مبيعات الكافيتيريا	إيرادات مرضى العيادات الخارجية والطارئ	إيرادات المرضى والعيادات المقيمين	مطلوبات القطاع
14,997,665	139,082	2,126,917	12,731,666	كما في 31 كانون الأول 2023
10,797,223	108,572	1,924,148	8,764,503	كما في 31 كانون الأول 2022

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

30. أرقام مقارنة (تعديلات)

قامت الشركة خلال الفترة الحالية بإجراء إعادة تقييم طريقة عرض بعض الأرصدة وعليه قامت بتحديد بعض البنود التي بحاجة إلى إعادة عرض في البيانات المالية للسنة المنتهية 31 كانون الأول 2022 بناءً عليه، قامت الإدارة بتعديل أرقام المقارنة كما في 31 كانون الأول 2022 كما هو موضح أدناه. لم ينتج عن ذلك أي أثر على خسارة الفترة أو مجموع الموجودات أو الخسائر المدورة أو حقوق الملكية.

1) النقد والنقد المعادل:

في السنوات السابقة، قامت الشركة بعرض الودائع مقيدة السحب البالغة 300,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 ضمن بند "النقد والأرصدة لدى البنوك" في بيان المركز المالي، ولكن تم استثناؤها من بند "النقد والنقد المعادل" في بيان التدفقات النقدية. خلال الفترة الحالية، قامت الشركة بإجراء إعادة تقييم لطبيعة الودائع مقيدة السحب ولاحظت أن هذه الأرصدة لا تتماشى مع تعريف النقد والنقد المعادل بحسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (7) - بيان التدفقات النقدية. قامت الشركة باعادة تصنيف هذه الودائع من بند "النقد والأرصدة لدى البنوك" إلى بند "موجودات متداولة أخرى" في بيان المركز المالي باعادة تسمية بند "النقد والأرصدة لدى البنوك" إلى "النقد والنقد المعادل".

2) مشاريع تحت التنفيذ:

في السنوات السابقة، قامت الشركة بعرض "مشاريع تحت التنفيذ" كبند منفصل في بيان المركز المالي. خلال الفترة الحالية، أجرت الإدارة إعادة تقييم لطبيعة عرض هذا البند حيث نتج عن ذلك إعادة عرض بند "مشاريع تحت التنفيذ" بقيمة 3,059,275 دولار أمريكي لسنة 2022 (3,607,047 مليون دولار أمريكي لسنة 2021) ضمن بند "عقارات وألات ومعدات"، نظراً لكون هذه الموجودات ذات خصائص متشابهة في الطبيعة والاستخدام.

3) موجودات متداولة أخرى:

في السنوات السابقة، قامت الشركة بعرض بند "إيرادات مستحقة" كجزء من موجودات متداولة أخرى. أجرت الإدارة إعادة تقييم هذا البند حيث نتج عن ذلك إعادة عرض بند "إيرادات مستحقة" من "موجودات متداولة أخرى" ضمن "ذمم مدينة" وقد بلغ قيمة الإيرادات المستحقة المعادة تضديفها إلى "ذمم مدينة" 157,479 دولار أمريكي لسنة 2022 (54,436 دولار أمريكي لسنة 2021).

4) ذمم مدينة:

في السنوات السابقة قامت الشركة بعرض كل بند "ذمم مدينة" في المركز المالي تحت "الموجودات المتداولة". أجرت الإدارة إعادة تقييم لهذا البند حيث نتج عن ذلك تضييف بعض من هذه الذمم المدينة إلى بند "ذمم مدينة طويلة الأجل" بالموجودات الغير متداولة، كونها تتكون من ذمم تزيد فترة تحصيلها عن عام أو الدورة التشغيلية للشركة. 3,001,730 دولار لسنة 2022 (362,292 دولار أمريكي لسنة 2021).

5) النقد والأرصدة لدى البنوك:

قامت الشركة باعادة تسمية البند المتعلق بالنقد والأرصدة لدى البنوك من "النقد والأرصدة لدى البنوك" إلى "النقد والنقد المعادل".

6) طريقة عرض بيان الربح أو الخسارة:

قامت الشركة خلال الفترة بمراجعة طريقة عرض البيانات المالية بالتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (1) "عرض البيانات المالية". نتج عن هذه المراجعة عدة تعديلات لتصنيفات بعض البنود في البيانات المالية. تم تعديل طريقة العرض لأرقام المقارنة مع التعديلات المطبقة للفترة الحالية. قامت الشركة بتطبيق هذه التعديلات لتحسين من جودة المعلومات المفصّلة عنها، حيث لم يكن لها أي اثر على صافي الخسارة أو حقوق الملكية. من أجل الالتزام باظهار بيان الربح أو الخسارة وفق متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (1) تم تطبيق التعديلات التالية:

(أ) إعادة تسمية بند "إيرادات الخدمات الطبية، بالصافي" إلى "إيرادات الخدمات الطبية" وبفارق 545,275 دولار ناتج عن عكس مصروف المخصصات بين مخصص "المطالبات المرفوضة المتوقعة" و"مخصص خسائر الائتمانية متوقعة" دون أي تأثير على خسارة الفترة. (نقطة خ)

(ب) مصروف "استهلاكات واطفاءات" تم دمجه ضمن بند "مصارييف إدارية وعامة".

(ث) بند "تكلفة الخدمات الطبية" تم إعادة تضديفه إلى بند "تكلفة الخدمات الطبية والمبيعات الأخرى". إعادة تسمية بند "مخصص بضاعة بطينة الحركة" إلى "مخصص بضاعة بطينة الحركة" تم دمجه ضمن بند "تكلفة الخدمات الطبية والمبيعات الأخرى".

(ج) "إيرادات أخرى، بالصافي" تم تعديل هذا البند عن طريق فصلها إلى أرباح أخرى وخسائر أخرى وتبينها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة.

(ح) خلال الفترة الحالية، حددت الإدارة أن "إيرادات أخرى، بالصافي" تضمنت مبيعات الكافيتيريا بالصافي والتي تم تقاضي كلفة المبيعات المتعلقة بها منها. كان من الواجب الاعتراف بمبيعات الكافيتيريا والبالغة 119,798 دولار أمريكي للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمحاسبة رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" كإيرادات مبيعات الكافيتيريا، وكلفة هذه المبيعات البالغة 317,216 دولار أمريكي كتكلف مبيعات الكافيتيريا ضمن بند تكلفة الخدمات الطبية والمبيعات الأخرى. تم إعادة تضييف المبيعات من الكافيتيريا من "إيرادات أخرى، بالصافي" إلى "إيرادات مبيعات الكافيتيريا" بمبلغ 119,798 دولاراً وإعادة تضييف التكاليف ذات الصلة في تكلفة الخدمات بمبلغ 67,842 دولار أمريكي كتكلف مبيعات الكافيتيريا ضمن بند تكلفة الخدمات الطبية والمبيعات الأخرى.

(خ) قامت الشركة خلال عام 2022 بعكس التقديرات بين مخصصي المطالبات المرفوضة المتوقعة و مخصص خسائر الائتمانية متوقعة مما ادى إلى زيادة إيرادات الخدمات الطبية بمبلغ 545,275 دولار أمريكي. لقد اجرت الادارة إعادة تقييم وتصنيف على المخصصات مما ادى الى وجوب عكس المخصصات.

(ك) قامت الشركة خلال عام 2022 بإجراء إعادة تقييم لبند "مصارييف إدارية وعامة" حيث نتج عن ذلك إعادة تضييف مبلغ 582,910 دولار أمريكي منها إلى بند "تكلفة الخدمات الطبية والمبيعات الأخرى" حسب توزيع مركز التكلفة.

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

30. أرقام مقارنة (تعديلات) (يتبع)

7) طريقة عرض بيان التدفقات النقدية:

قامت الشركة خلال الفترة بمراجعة طريقة عرض البيانات المالية بالتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (1) "عرض البيانات المالية". نتج عن هذه المراجعة عدة تعديلات لتصنيفات بعض البنود في البيانات المالية. تم تعديل طريقة العرض لأرقام المقارنة مع التعديلات المطبقة للفترة الحالية. قامت الشركة بتطبيق هذه التعديلات لتحسين من جودة المعلومات المفصّل عنها، حيث لم يكن لها أي اثر على صافي الخسارة او حقوق الملكية. من أجل الالتزام باظهار بيان التدفقات النقدية وفق متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (1) تم تطبيق التعديلات التالية:

(أ) في الفترة الحالية ايضاً، تبين للإدارة أن المبلغ المتعلق بـ "مخصص خصم فني متوقع" سابق، والذي تم عدته تسميه الى "مخصص المطالبات المرفوضة المتوفّعة" في بيان التدفقات النقدية للسنة لا ينبغي أن يتم عرضه كبند تعديلي منفصل إلى "حسارة السنة" المنتهية في 31 كانون الأول 2022 تحت طريقة العرض الغير مباشرة ليبيان التدفقات النقدية، حيث لا يمثل ذلك مصروفًا منفصلاً ولكنه تعديل للإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" والذمم المدينة التجارية المقابلة. وفقاً لذلك ، كان يجب قيد الأثر الناتج عن مخصص المطالبات المرفوضة ضمن التغييرات في الذمم المدينة كجزء من التغير في رأس المال العامل في بيان التدفقات النقدية. تم دمج بند "مخصص خصم فني متوقع" مع بند "الذمم المدينة" تحت عنوان "التغير في رأس المال العامل" بمبلغ 305,783 دولار أمريكي للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022.

(ب) في الفترة الحالية ايضاً، تبين للإدارة أن المبلغ المتعلق بذمم دائنة طولية الأجل بند "ذمم دائنة" في بيان التدفقات النقدية للسنة لا ينبغي أن يتم عرضه كبند في "التغير في رأس المال العامل" المنتهية في 31 كانون الأول 2022 تحت الأنشطة التشغيلية تبعاً لطريقة العرض الغير مباشرة ليبيان التدفقات النقدية . حيث لا يمثل ذلك ذمم دائنة قصيرة الأجل ولا تندرج تحت مفهوم المطلوبات المتداولة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 . وفقاً لذلك ، كان يجب قيد الأثر الناتج عن ذمم دائنة طولية الأجل ضمن التدفق النقدي من التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية في بيان التدفقات النقدية. تم اعادة تصنيف التغير في الشيكات المؤجلة طولية الأجل من بند "ذمم دائنة" تحت التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية الى بند شيكات مؤجلة طولية الأجل تحت التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية بمبلغ 364,264 دولار أمريكي للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022.

(ت) تم اعادة تصنیف 3,742 من مخصص تعویض نهاية الخدمة المضمونة في تغير " موجودات متداولة أخرى" الى "بنود غير مالية أخرى"

بيان المركز المالي:

كما في 31 كانون الأول 2022	معدل	غير رقم (5)	غير رقم (4)	غير رقم (3)	غير رقم (2)	غير رقم (1)	كما في 31 كانون الأول 2022	عراضاً سابقاً
30,774,086	-	-	-	-	3,059,275	-	27,714,811	عقارات وألات ومعدات
	-	-	-	-	(3,059,275)	-	3,059,275	مشاريع تحت التنفيذ
	-							ذمم مدينة طولية الأجل
3,001,730	-	3,001,730	-	-	-	-	-	النقد والأرصدة لدى البنوك
	-	(2,958,274)	-	-	-	(300,000)	3,258,274	موجودات
7,271,277	-	-	(157,479)	-	-	300,000	7,128,756	متداولة أخرى النقد والنقد
2,958,274	2,958,274	-	-	-	-	-	-	المعادل
4,517,694	-	(3,001,730)	157,479	-	-	-	7,361,945	ذمم مدينة
50,246,516	-	-	-	-	-	-	50,246,516	مجموع الموجودات

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023
إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

30. أرقام مقارنة (تعديلات) (يتبع)

كما في 1 كتابون الثاني 2022	معدل				تغيير رقم (1)	تغيير رقم (2)	تغيير رقم (3)	تغيير رقم (4)	تغيير رقم (5)	كما في 1 كتابون الثاني 2022	كما تم عرضها سابقاً
		كما في 1 كتابون الثاني 2022	غير	غير							
36,251,512	-	-	-	-	3,607,047	-	-	-	32,644,465	عقارات وألات ومعدات	
-	-	-	-	-	(3,607,047)	-	-	-	3,607,047	مشاريع تحت التنفيذ	
360,292	-	360,292	-	-	-	-	-	-	-	نهم مدينة طويلة الأجل	
-	(1,398,216)	-	-	-	-	-	-	-	1,398,216	النقد والأرصدة لدى البنوك	
5,825,438	-	-	-	(54,436)	-	-	-	-	5,879,874	موجودات متداولة أخرى النقد والنقد المعادل	
1,398,216	1,398,216	-	-	-	-	-	-	-	-	نهم مدينة	
1,003,798	-	(360,292)	54,436	-	-	-	-	-	1,309,654	مجموع الموجودات	
46,021,116	-	-	-	-	-	-	-	-	46,021,116		

شركة مستشفى ابن سينا التخصصي المساهمة العامة المحدودة
 البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
 إيضاحات حول البيانات المالية

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

30. أرقام مقارنة (تعديلات) (يتبع)

بيان الربح أو الخسارة:

للسنة المنتهية 31 كانون الاول 2022	تغيير رقم (6) (ك) معدل	تغيير رقم (6) (خ) (-) (+)	تغيير رقم (6) (ج) (-) (+)	تغيير رقم (6) (ث) (-) (+)	تغيير رقم (6) (ـ) (-) (+)	للسنة المنتهية 31 كانون الاول 2022	كم تم عرضها سابقاً			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,328,027)	12,328,027
11,782,752	-	(545,275)	-	-	-	-	-	-	12,328,027	-
119,798	-	-	67,842	51,956	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	8,704,459	-	-	(8,704,459)	-
(9,402,585)	(582,910)	-	(67,842)	-	(47,374)	(8,704,459)	-	-	-	-
(4,210,241)	582,910	-	-	-	-	-	(1,178,494)	-	(3,614,657)	مساريف إدارية وعامة
-	-	-	-	-	-	-	1,178,494	-	(1,178,494)	استهلاكات واطفاءات
-	-	-	-	-	47,374	-	-	-	(47,374)	مخصص بضاعة بطيئة
-	-	-	-	(100,791)	-	-	-	-	100,791	الحركة
66,740	-	-	-	66,740	-	-	-	-	-	إيرادات أخرى، بالصافي
(17,905)	-	-	-	(17,905)	-	-	-	-	-	أرباح أخرى
(284,899)	-	545,275	-	-	-	-	-	-	(830,174)	خسائر أخرى
(2,235,578)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,235,578)	مخصص خسائر انتقامية متوقعة
										(خسارة) الفترة

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

30. أرقام مقارنة (تعديلات) (يتبع)

بيان التدفقات النقدية:

للسنة المنتهية 31 كانون الأول 2022	للسنة المنتهية 31 كانون الأول 2022	كما تم عرضها سابقاً	
معدل			
284,899	-	(545,275)	مخصص خسائر انتقامية متوقعة
-	-	(305,783)	مخصص خصم فني متوقع
(6,346,177)	-	305,783	الذمم المدينة
3,742	3,742	545,275	بنود غير مالية أخرى
(150,170)	-	(7,094,192)	ذمم دائنة
(1,145,839)	(3,742)	214,094	موجودات متدولة أخرى
364,264	-	(1,245,140)	ذمم دائنة طويلة الأجل
(7,302,264)	-	(6,938,000)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
10,595,142	-	10,230,878	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
2,198,746	-	2,198,746	الزيادة في النقد والنقد المعادل