

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٦-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٨ - ٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٧ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road  
P.O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الطبية العربية العالمية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل والشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (بتبع)

## إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-١ ج)) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٥) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاح ذي الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>لقد اشتملت إجراءات مراجعتنا لتقييم إثبات الإيرادات على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فعالية تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية على أساس العينة للمجموعة التي تحكم عملية إثبات الإيرادات؛</li> <li>- تقييم سياسات إثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة؛</li> <li>- تقييم الاتفاقيات التعاقدية الرئيسية مع العملاء؛</li> <li>- اختبار عينة من معاملات المبيعات التي تمت قرب نهاية السنة لتقييم أن الإيرادات قد تم تسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة؛</li> <li>- إجراء تسوية بين النقد والإيرادات لتقييم مدى معقولية الإيرادات المسجلة بما يتماشى مع النقد المستلم.</li> <li>- اختبار عينة من الإشعارات الدائنة لمرتجعات المبيعات اللاحقة؛ و</li> <li>- الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاح ذي الصلة الوارد في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</li> </ul>	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإثبات إجمالي إيرادات بمبلغ ٨٠٦,٩٢٣,٧٨٤ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٤٢,٦٧٢,٧٠٤ ريال سعودي).</p> <p>إن ترتيبات مبيعات المجموعة تتم عند نقطة من الزمن وعلى مدى زمني. يتم إثبات مبيعات المعدات الطبية مع التركيب ودون التركيب بما في ذلك الصيدلية، عند تسليم البضائع التي يتعين على العميل قبولها، وبالتالي يكون التزام الأداء عند نقطة من الزمن. يتم إثبات الإيرادات من تركيب البضاعة على مدى زمني بعد القيام بالتركيب باستخدام طريقة المدخلات. يتم إثبات بيع خدمات الصيانة والعمولة وخدمة الضمان على مدى زمني لأنه يتم نقل السيطرة عندما يحصل العميل على المنافع. يتم إثبات الإيرادات من العيادة عند تقديم الخدمات إلى المريض عند نقطة من الزمن.</p> <p>لقد حددنا إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف والتوقعات. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب إثبات الإيرادات الاعتبارات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تحليل ما إذا كانت العقود تتكون من التزام أداء واحد أو أكثر.</li> <li>- تحديد ما إذا كانت التزامات الأداء مستوفاة على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.</li> </ul>



# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (بتبع)

## مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-١ س)) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالأدوات المالية وكذلك الإيضاح رقم (٢٠) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاح ذي الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة الدفترية الإجمالية للذمم المدينة التجارية ٧٨٠,٩٩٨,٠٥٣ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٧٠,٠٨٧,٤٠٧ ريال سعودي) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذا الرصيد ٣٦,٩٩٤,٧١٥ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٧,٩٣٧,٨١٩ ريال سعودي).</p>	<p>لقد اشتملت إجراءاتنا لتقييم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:</p> <p>تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية الرئيسية للإدارة المتعلقة بالرقابة الائتمانية وتحصيل الديون وتقدير الخسائر الائتمانية؛</p>
<p>قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج خسائر ائتمانية متوقعة مبسط لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة، تغطي عوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية وجميعها تنطوي على درجة عالية من الأحكام.</p>	<p>- الحصول على فهم للممارسات والافتراضات الرئيسية الخاصة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المطبق من قبل الإدارة، بما في ذلك معدل التعثر في السداد التاريخي ومعدلات الخسارة المقدرة من الإدارة؛</p> <p>- تقييم مدى معقولية تقديرات مخصص الخسارة الخاص بالإدارة من خلال التحقق من المعلومات المستخدمة من قبل الإدارة لتكوين مثل هذه الأحكام، بما في ذلك اختبار مدى دقة المعدلات التاريخية للتعثر في السداد وتقييم ما إذا كانت معدلات الخسارة التاريخية قد تم تعديلها بالشكل المناسب بناءً على الظروف الاقتصادية الحالية والمعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل؛ و</p>
<p>لقد حددنا مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كأمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات المدرجة في تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتمال مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. يُعد هذا أمراً تقديرياً بطبيعته ويتطلب حكماً إدارياً هاماً، مما يزيد من مخاطر الخطأ أو التحيز المحتمل.</p>	<p>- التحقق، على أساس العينة، من الإيصالات النقدية المستلمة من العملاء بعد نهاية السنة المالية المتعلقة برصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مع الكشف البنكي ومستندات التحويل ذات الصلة؛</p>

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (بتبع)

## إثبات وتقييم واختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-١ ك) و(ل)) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالشهرة والانخفاض في القيمة وكذلك الإيضاح رقم (١٥) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاح ذي الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تشتمل إجراءاتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة والتي تحكم العملية المحيطة بتقييم الانخفاض المحتمل في قيمة الشهرة؛</li> <li>• تقييم تحديد الإدارة للوحدات المولدة للنقد وتوزيع الموجودات على الوحدات المولدة للنقد لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة؛</li> <li>• إشراك متخصصي التقييم لدينا لتقييم المنهجية المتبعة من الإدارة في تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة الموزعة على الوحدات المولدة للنقد وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة السائدة؛</li> <li>• تقييم الافتراضات المطبقة عند إعداد توقعات التدفقات النقدية المخصومة، بما في ذلك معدلات النمو المستقبلية المتوقعة للإيرادات والمصروفات ومعدلات الخصم وفقاً لمدى فهمنا للأعمال والاتجاهات التاريخية ومعلومات القطاع المتاحة وبيانات السوق؛ و</li> <li>• إجراء تحليلات الحساسية على الافتراضات الرئيسية، التي تضمنت الربحية المتوقعة ومعدل الخصم، واعتمادها في توقعات التدفقات النقدية المخصومة وكذلك تقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على تحيز الإدارة في اختيار هذه الافتراضات.</li> <li>• تقييم مدى كفاية العرض والإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م، حصلت المجموعة على السيطرة على شركة العناية المبتكرة من خلال الاستحواذ على أسهم بنسبة ٥١٪ من الشركة التابعة والتي تم بموجبها إثبات الشهرة بمبلغ ١٢٧,٦٧٢,١٠٨ ريال سعودي (معدلة) كجزء من إجراءات تخصيص سعر الشراء.</p> <p>تخضع الشهرة المثبتة من قبل المجموعة أيضاً لاختبار الانخفاض في القيمة السنوي.</p> <p>وقد أجرت الإدارة تقييماً للتحقق من وجود انخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة كوحدة مولدة للنقد مع قيمتها المستخدمة بناءً على توقعات التدفقات النقدية المخصومة.</p> <p>يشتمل إعداد توقعات التدفقات النقدية المخصومة للوحدات المولدة للنقد على تقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم التي تنطوي بطبيعتها على عدم التأكد بسبب تطور الظروف والاتجاهات الاقتصادية.</p> <p>لقد حددنا إثبات الشهرة وتقييم الانخفاض المحتمل في قيمة الشهرة الموزعة على شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة كأمر مراجعة رئيسي لأن التقييم الذي أجرته الإدارة في نهاية السنة يتضمن بعض الأحكام والافتراضات التي قد تكون عرضة لتحيز الإدارة. كما يتضمن التقييم عنصر عدم التأكد.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (يتبع)

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها،

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري لهذه المعلومات الأخرى بناء على الأعمال التي أجريناها، فإنه يتعين علينا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبليغ عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة ومجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

– تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (يتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة الطبية العربية العالمية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري

رقم الترخيص ٤٦٩



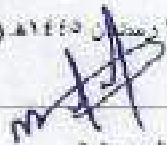
الرياض في ٢٣ رمضان ١٤٤٥ هـ

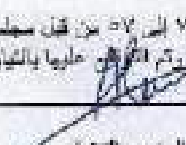
الموافق: ٢ أبريل ٢٠٢٤ م

الشركة الطبية العربية العلمية القفصة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (المحطة) (راجع إيضاح ١.٥)
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
الشهرة	١١٠,٤٧٢,١٠٨	١٣٧,٦٧٢,١٠٨
الممتلكات والمعدات	٣١,٥٠٤,٥١٦	٢٩,٨٤٧,١١٧
موجودات حق الاستخدام	٣٧,٧٤١,٤٠٦	٣٦,٥٨٨,٧١٠
الموجودات غير المسومة	١٤,٣٧٦,٦٣١	١٥,٧٢٦,٧٤٥
الثروات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٩٠,٣٧٦,١٩٣	٥٤,٢٧٠,٤٦٧
الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي	٣,٥٩٦,٦٠٩	٣,٧٤٨,٢١٦
القائمة للمنتجة للاستثمار	-	١٩,٣٠٧,٢٦٤
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>	<b>٢٨٩,١١٧,٩٦٣</b>	<b>٢٨٧,١٦٠,٤٢٥</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>		
المخزون	٢٣٣,٠٥٧,٧٦٧	٢٩٨,٨٩٧,٤٥٠
الثمن المتخذه التخويرية	٧٤٤,٠٠٣,٢٣٨	٦٤٢,١٤٩,٥٨٨
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى	٤٩,٤٨٨,٤٤٦	٥٢,٩٠٦,٢٩٥
التقادم في حكمه	٨٢,٣٨٢,١٥٤	٨٢,٥٨٥,٤٢٤
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	٩,٢٠٨,٠٣٩	٨,٧٠٢,٦٨١
موجودات العقود	٤,٧٨٢,٤٣٧	٣٤,٧٦١,٩٦٤
الجزء المتداول من الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي	٣٨٥,٨٩٤	١٢٨,٤٠٨
<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>	<b>١,١١٥,٣٠٩,٠٧٥</b>	<b>١,١٢١,٢٤١,٦١٥</b>
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>١,٤٠٤,٤٢٧,٠٣٨</b>	<b>١,٤٠٨,٤٠٢,٠٤٠</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
رأس المال	٢٠١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي التقني	٢٣,٩١٦,٦١٤	٢٠,١٠٧,٨٤٦
احتياطيات تحوط التغيرات النقدية	(٢,٥٩٢,٠٧٥)	-
احتياطي أسهم الخزينة	(٨,٠٦٩,٠٨٣)	(٨,٠٦٩,٠٨٣)
الأرباح المتأخرة	٤٣,٣٧٧,٢٨٣	٧٧,٦٣٦,٦٣٠
<b>حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم</b>	<b>٢٠٦,٥٩١,٧٢٩</b>	<b>٢٨٩,٦٧٥,٢٩٤</b>
الحصص غير المسجلة	٥٢,٨٨٦,٩٨٥	٤٨,٦٦٥,٤٦٦
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>	<b>٢٥٩,٤٧٨,٧١٤</b>	<b>٣٣٨,٣٤٠,٨٥٩</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
التزامات المتابع المسند للموظفين	٢٤,٠٩٧,٥٦٦	٢٢,٥٠٢,٥٧٤
الجزء غير المتداول من المقابل المحتمل	٢٤,١٢٣,٠٩٥	٤١,٩٤٣,٤٠٤
التقروض والسلف	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار	٢٥,٤٦٨,٨٩٨	٢٢,٤٢٩,٥٨٦
الجزء غير المتداول من مبالغيات العقود	٥٦,٤٦١,٧٨٤	٣٢,٢٢٤,٢٥٣
المطلوبات المشككة	٢,٥٩٣,٠٧٥	-
<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>	<b>١١٧,٧٤٤,٢٤٨</b>	<b>١٨٥,١٠٤,٨١٤</b>

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٧ إلى ٥٧ من قبل مجلس الإدارة في يوم الخميس ١٨ من شهر رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ من شهر ديسمبر ٢٠٢٣م) وتم التوقيع عليها والتبليغ عنها من قبل:

  
الرئيس التنفيذي  
وائل عارف

  
الرئيس التنفيذي  
علاء أمين

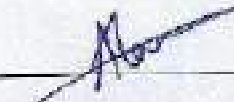
  
رئيس مجلس الإدارة  
زيد القوسى

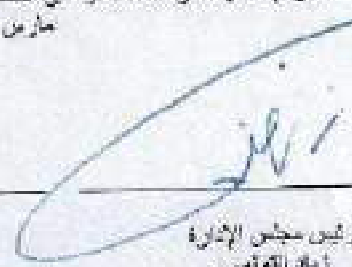
الشركة الوطنية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة (تابع)  
كشافي ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (المحطة) (راجع إيضاح ١٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	الإيضاحات	المطلوبات المتداولة
٢٥٤,٠٤٤,٢٧٢	٢٣٠,٧٦٠,٧٥٢	١٢	النعم الدانة للتجارية وأوراق الدفع
٢٠,٩٤٧,٦٦٠	٣٤,٩٦٧,٠٧٢	٢٤	الشخصيات
١٠٠,٨٣٣,٧١٩	١٠٠,٩٢٢,٧٠٧	٢٣	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١,٠٢٧,٦٤٠	١٤,٩٠٩,٣٢٤	٢٤	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
٧١,٧٨٤,٤٤٢	٣١,٦٥٧,٤٥٠	٣٠	الجزء المتداول من مطلوبات العقود
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٢-١٥	الجزء المتداول من المتكامل المحظوظ
٤,٥٠٦,٧٥٠	٣,٢٤٨,٠٤٣	١٦	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٨٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٦,٥٠٠,٠٠٠	٣٦	الجزء المتداول من القروض والسلف
١٢,١٥١,١٦٠	١١,٥٧٣,٩١٩	١٧	الرؤسمة المستحقة
٨٨٥,٢٥٥,٩٦٧	٨٧٤,٩٣٤,٩٦٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٠٧٠,٤٦٠,٣٨١	١,٠٠٤,١,٩٧٨,٦١٤		إجمالي المطلوبات
١,٤٠٨,٨٠١,٦٤٠	١,٤٠١,٤٢٧,٠٣٨		إجمالي حقوق المساهمة والمطلوبات

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للظاهرة في المصاحفات من ٧ إلى ٥٧ من قبل مجلس الإدارة في يوم الاثنين ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٨  
حازم ٢٠٢٤م) وتم التوقيع عليها بالقراءة عنه من قبل:

  
المدير المالي  
وائل عارف

  
رئيس التنفيذي  
علاء أمين

  
رئيس مجلس الإدارة  
زياد القومسي



الشركة الوطنية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والنقل الشامل الآخر الموحدة  
للعنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (محللة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
	(رأجع إيضاح ١٥)		
	١٤٦,٦٧٢,٧٠٤	٨٠٦,٩٢٢,٧٨٤	٥ الإيرادات
	(٤٨٨,٥١١,٨٠٦)	(٦٦٦,٨٨٦,٢٤٢)	٦ تكلفة الإيرادات
	١٥٤,١٦٠,٨٩٥	١٤٠,٠٣٧,٥٤١	مجموع الربح
	(٧٠,٧٤٦,٨٧٦)	(٧٨,٠٧٩,١٧٢)	٧ مسرورات البيع والتسويق
	(٤٢,٨٨٠,٢٨٧)	(٥٨,٧٠٨,١١٠)	٨ المسرورات العمومية والإدارية
	-	(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	٩-١٥ الإقطاعات في قيمة الشهرة
	٢,٤٨٦,١٢٦	(٦,٥٣١,٣٩٧)	١٦ و ٢٠ (الانخفاض في قيمة) / رد مخصص التعميم المنبئة التجارية وموجودات العقود
	٧,٧٨٨,٩٥٠	(٢,٠٣٥,٨٤٩)	١٨ الحصة في (خسارة) / ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق المساهمة
	١٣,٨٤٥,٥٨٢	١٧,١٥٢,٥٠٢	٩ الإيرادات الأخرى
	(٥٠,٧٨٠,٠٠٩)	(٤,٥٦٨,٢٥٧)	١٠ المسرورات الأخرى
	٦,٠٥٢٢,٢١٥	٤٠,٠٦٦,٨٢٨	الربح التشغيلي
	(١٨,٥٦٥,٠٠٨)	(٢٦,٥٦٥,١٠٤)	١١ للمسرورات التمويلية
	٧١٥,٠٥٧	٥,١٠٠,٢٨٠	١٢ الإيرادات التمويلية
	(٦,١٢١,١٥٦)	٤٥,٢٢٠,٣٠٩	١٣ فرد والتغير في القيمة فعائلة للمقابل المحتمل
	٢٦,٥٩٢,٢١٢	٥٢,٩٢١,٥١٢	٢٠-١٥ فربح قبل الزكاة
	(١٠٠,٨٨٦,١٦٧)	(١١,٥٧٢,٩٩٩)	١٤ الزكاة لسنة
	٢٥,٧٠٦,٠٩٦	٤٢,٣٤٧,٥١٤	ربح السنة
			(الخسارة) / النقل الشامل الآخر
			المبلغ الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
	١,٢٠٢,١١٠	٦٨٨,٩٧٠	٢٩ ربح إعادة قياس التزامات المذاع المحددة للموظفين
	٢,٧٢٠,٩٢٦	٤٥٢,٨٧٤	١٨ الحصة في النقل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
	-	(٢,٥٩٢,٠٧٥)	٢٧ التغير في القيمة العادلة لتحوط التغيرات النقدية
	٢,٩٢١,٠٢٦	(١,٤٥٠,٥٣١)	(الخسارة) / النقل الشامل الآخر لسنة
	٢٩,٦٤٠,١٤٧	٤٠,٨٩٧,٠١٢	إجمالي الدخل الشامل للعنة
			الربح العائد إلى:
	٢٠,٤٧٤,٢١٤	٢٨,٠٨٧,٦٧٨	مالك الشركة
	٥,٢٢١,٨٣٢	٤,٢٥٩,٨٩٦	٢٨ المصنوع غير المسيطره
	٢٥,٧٠٦,٠٩٦	٤٢,٣٤٧,٥٧٤	إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
	٢٤,٣٠٤,٢٢٧	٢٩,٧٠٠,٧٩٤	مالك الشركة
	٥,٢٨٥,٩٦٥	٤,١٩١,٢١٤	٢٨ المصنوع غير المسيطره
	٢٩,٦٤٠,١٤٧	٤٠,٨٩٧,٠١٢	ربحية السهم
	١,٠٢	١,٩٢	٢٩ ربحية السهم الأساسية والمحدضة

تم إشداد هذا الترميم السابق المرسلة في المصاحف من ١٧ إلى ١٧ من قبل مجلس الإدارة في يوم الخميس ١٠ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٨  
مارس ٢٠٢٢ م (١٧) ولم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

وائل طارق  
المدير المالي

علاء أمين  
الرئيس التنفيذي

زيد القوي  
رئيس مجلس الإدارة



شركة الطيبة العربية العالمية القابضة وشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحمة  
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمالك الشركة	احتياطيات تحوط الشئقي التقديري	احتياطيات أسهم الخزينة	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣٢,٢٩٠,١١٤	-	٣٣٢,٢٩٠,٢٤٩	-	-	١١٥,٣٢٩,٨٧٩	١٥,٠١٠,٥٢٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٢,٣٧٩,٥٥١	٤٢,٣٧٩,٥٥١	-	-	-	-	-	-
٣٥,٧٠٦,٠٩٦	٥,٦٧٣,٨٣٢	١٠,٤٧٤,٦٦٤	-	-	٧,٢٧٤,٣٦٤	-	-
٣,٩٣٤,٠٤٦	٥٥,٠٨٣	٣,٨٧٩,٩٦٣	-	-	٣,٨٧٩,٩٦٣	-	-
٧٩,٦٤٠,١٤٣	٥,٢٨٥,٩١٥	٢٤,٣٥٤,٩٣٧	-	-	٢٤,٣٥٤,٩٣٧	-	-
-	-	-	-	-	(٢,٠٢٧,٤١٦)	٢,٠٤٧,٤٣٦	-
(٨,٠٦٩,٠٨٣)	-	(٨,٠٦٩,٠٨٣)	-	(٨,٠٦٩,٠٨٣)	-	-	-
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٣٣٥,٣٤٠,٤٥٩	٤٨,٦٦٥,٤٦٦	٢٨٦,٦٧٥,٣٩٣	-	(٨,٠٦٩,٠٨٣)	٧٧,٦٣١,٦٣٠	٧,٠٦٠,٧,٥٤٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٣٨,٣٤٠,٨٥٩	٤٨,٦٦٥,٤٦٦	٢٢٩,٦٧٥,٣٩٣	-	(٨,٠٦٩,٠٨٣)	٧٧,٦٣١,٦٣٠	٧,٠٦٠,٧,٥٤٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٢,٣٤٧,٥٥٤	٤,٢٥٩,٨٩٦	٣٨,٠٨٧,٦٧٨	-	-	٣٨,٠٨٧,٦٧٨	-	-
(١,٤٥٠,٥٣١)	(٦٨,٦١٧)	(١,٣٨١,٨١٤)	(٢,٥٩٣,٠٧٥)	-	١,٣٩١,١٩١	-	-
٤٠,٨٩٧,٠٢٣	٤,١٩١,٢٧٩	٣٦,٧٠٥,٧٩٤	(٢,٥٩٣,٠٧٥)	-	٣٩,٢٩٢,٨٦٩	-	-
-	-	-	-	-	(٣,٨٠٨,٧٦٥)	٣,٨٠٨,٧٦٥	-
(١٩,٧٨٩,٤٤٨)	-	(١٩,٧٨٩,٤٤٨)	-	-	(١٩,٧٨٩,٤٤٨)	-	-
٢٥٩,٤٤٨,٤١٤	٥٢,٥٥٦,٦٨٥	٢٠٦,٥٩١,٧٢٩	(٢,٥٩٣,٠٧٥)	(٨,٠٦٩,٠٨٣)	٩٢,٣٣٢,١٨٣	٢٣,٥٦٦,٦١٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠


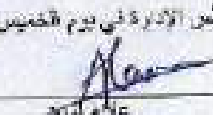

كما في ١ يناير ٢٠٢٢م

الاستحواد على شركة تابعة (إيضاح ٢٨)  
ربح السنة - المعدل  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل للسنة (المعدل)  
المحول إلى الاحتياطي النظامي  
أسهم الخزينة التي تم شراؤها خلال السنة  
توزيعات الأرباح (إيضاح ٤٠)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - المعدل

كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

ربح السنة  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
المحول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ٢٦)  
توزيعات الأرباح - (إيضاح ٤٠)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة المطبقة في المستندات من ٧ إلى ٥٧ من قبل مجلس الإدارة في يوم الخميس ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤م) وتم التوقيع عليها بالتبعية على من قبل:


 **وائل عارف** المدير المالي  
 **علاء الشايخ** الرئيس التنفيذي  
 **زيد القنسي** رئيس مجلس الإدارة




الشركة الوطنية العربية العامة القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (المعدلة) (راجع إيضاح ١٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	الإيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٢٦,٥٩٢,٢٩٢	٥٢,٤٢١,٥١٢		الربح قبل الزكاة التعديلات لـ:
٤,٩٨٩,٠٥٥	٥,٠٥٤,٦٦٥	٢٩	مخصص التزامات المناقص لمعددة الموظفين
٢,٢٤٢,٩٨٢	٢,١٩٦,٠٤٨	١٤	استهلاك المستلزمات والمعدات
٤,٩١٢,٩٢٢	٥,٧٢٧,٩٥٦	١٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٦,٨٤١,٠٤٦)	(٦,٩٢٠,٨٠٢)	١٩	رد مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
١,٤٠٢,٥٢٩	٢,١٦١,٣٨٨	١٦	القائدة المستحقة لعقود الأجر
١,٧٤٢,٢٧٨	٢,٣٥٠,١١٤	١٧	إعفاء الموجودات غير الملموسة
(١,٢٤٥)	١٧,١١٧		الربح من استبعاد المستلزمات والمعدات
(٧,٧٨٨,٩٥٠)	٢,٠٣٥,٨٤٩	١٨	المسماة في خسائر (ربح) شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٢,٤٨٦,١٣٩)	٦,٥٢١,٣٤٧	٢١ و ٢٠	الانخفاض في قيمة (ربح) لخمسائر الأمانة المتوقعة في قيمة الأمم المدينة التجارية وموجودات العقود
(٧١٥,٠٥٧)	(٢,١٦٢,٥٣٠)	١٢	إيرادات الفائدة من عقد الإيجار التسويقي
-	١٧,٢٠٠,٠٠٠	٤-١٥	الانخفاض في قيمة الشهرة
٦,١٢١,١٥١	(٤٥,٢٢٠,٢٠٩)	٦-١٥	لورد / تغير في القيمة العادلة المقبول المحتمل
٤٤,٢٧٤,٠٨٢	٤٧,٨٠٢,٤٠٦		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٧,٤٠٠,٠١٢)	٧٢,٧٥٩,٨٩٥		للمخزون
(٧,٨٨٢,٧٢٦)	(١٠٨,٢٨٥,٦٤٧)		للأمم المدينة للتجارية
٢٢,٧٧٦,٧١٢	٢٤,٤٧٩,٥٢٧		موجودات العقود
(٥٧٧,٩٩٣)	١٢,٤٦٩,٣٤٤		المستحقات متداً والموجودات المتداولة الأخرى
١,٠٤٣,٦٧٥	(٥٠٥,٨٥٨)		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(١,٢٣١,١٦٢)	١٢,٨٧١,٣٨٤		المستحق للأطراف ذات العلاقة
٩٥,٥٢٠,١٨١	(٢٣,٣٣٥,٠١٥)		التمم لشاكة تجارية وأوراق الدفع
(٨,٠٢٧,٤٢٢)	٢,٨٠٢,٤٠٤		المسروقات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٦,١٨٢,٢٥٨	(١٥,٨٨٩,٤٨٢)		مطلوبات العقود
٧٥,٠٢١,٥٨٣	٢٢,٠٣٠,٤٥٨		التدفق الناتج من العمليات
(٢,٤٦٦,٨٢٢)	(٢,٧٧٦,٠٠٠)	٦٦	التزامات الناتج منسدة الموظفين المتداولة
(١١,٤٢٠,٢٩٦)	(١٢,١٥١,٢١٣)	١٢	لرؤس المدفوعة
٦,٠١٨٢,١٦٥	١٢,٠٩٢,٢٤٥		صافي التدفق من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢,٦٩٣,٨٥٠)	(٧,٨٨٧,٩٤٤)	١٤	الإضافات إلى المستلزمات والمعدات
٤,٨٤١	-		المستحقات من استبعاد المستلزمات والمعدات
(٣,٧١٨,٤١١)	-	١٧	شراء الموجودات غير الملموسة
٦,٥٨٦,٩٢٥	٧,٢١٢,٠٩٤	١٨	توزيعات الأرباح المستلمة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (شركة "مبليس")
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	١٣	للملكة العربية السعودية المدفوعة
٢٩٨,٢٣٧	٢,٠٤٤,٥٠٤	١٣	الاستثمار في عقد الإيجار التسويقي
(٢٨,٧٣٦,١٤٤)	-		مدفوعات المنفعة الأصلي مقابل عقد الإيجار التسويقي
(٤٤٦,٠٠٠)	(٢٥,٦٩١,٧٣٨)	١٨-١٦	الاستحوالات على شركة تابعة بعد خصم النقد
(١٦,٣٠٧,٦٦٢)	-		الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (شركة مستثمرات جيند العامة العمومية)
(٨,٠٦٦,٠٨٣)	-		الدفعة العكسية للاستثمار
(٧٩,٥٢٠,٦٥٧)	(٢٤,٦٨٤,٠٧٧)		احتياطيات أمنهم الخزينة
			صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للظاهرة في المصنفات من ٧ إلى ٥٧ من قبل مجلس الإدارة في يوم الخميس ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤م) وتم التوقيع عليها والتأريخ عنه من قبل:

  
وفاة عارف  
المدير المالي

  
علاء أمين  
الرئيس التنفيذي

  
زيدة النورسي  
رئيس مجلس الإدارة


الشركة الطبية العربية العالمية للعبادة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)


قائمة التدفقات النقدية الموحدة (يتبع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الأنشطة التمويلية			
٥٢,٥٠٠,٠٠٠	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	٢٤	(المسدد) / المتحصل من القروض قصيرة الأجل من الشركة الأم النهائية
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٥	المسدد من القروض طويلة الأجل من الشركة الأم
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٦	المتحصلات من القروض قصيرة الأجل من المؤسسات التمويلية
-	(٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٧	المسدد من القروض قصيرة الأجل لتمويل مؤسسات
(٦٨٧,٠٨٨)	(٢٢٤,٧٣٢)		الشفعة المقدمة للاستحواك على موجودات حق الاستخدام
(٤,٩١٧,٥٣٠)	(٧,٤٤٧,٢٧٢)	١٥	المسدد من التزامات عقد الإيجار
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٧٨٩,٤٤٨)		توزيعات الأرباح المدفوعة
٩١,٨٤٥,٢٨٢	١٠,٨٨٨,٥٤٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٢,٥٥٧,١٩٠	(١,٢٠٢,٢٨٥)		(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١١,٠٢٨,٢٤٩	٨٢,٥٨٥,٤٢٩	٢٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٢,٥٨٥,٤٢٩	٨٢,٢٨٢,١٤٤		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
المعلومات غير النقدية:			
١,٧٠٢,١١٠	٩٨٨,٩٧٠	٢٩	ربح إعادة تقييم التزامات المبالغ المستحقة للموظفين
-	(٢,٥٩٢,٠٧٥)	٢٧	التغيرات تحوط التفتي النقدي
١٢,٠١٢,٥١١	١٧,٢٤٩,٨٢٩	١٦	الإضافة في موجودات حق الاستخدام
١,٧٢٠,٩٢٦	٤٥٢,٨٧٤	١٨	الحصة في السجل التجاري الأخر لمشروع مشترك

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٧ إلى ٥٧ من قبل مجلس الإدارة في يوم الخميس ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

  
واليد عارف  
المدير المالي

  
علاء أمين  
الرئيس التنفيذي

  
يوسف الأزاسي  
رئيس مجلس الإدارة

٢٠

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. الأنشطة

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة ("الشركة") (القائمة بالأعمال التجارية باسم "طبية") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٠٤٢٩ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠١٣ م). يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها معاً بـ ("المجموعة").

يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:

حي قرطبة

البوابة الاقتصادية، مبنى رقم ٩

ص.ب ٦٢٩٦١

الرياض ١١٥٩٥

المملكة العربية السعودية

فيما يلي الشركات التابعة للشركة والمدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية الفعلية (%)	بلد التأسيس	شركة تابعة
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الفيصلية للأنظمة الطبية
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة لوازم الدولية الطبية
١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للتطوير الصحي
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التقنيات للرعاية الصحية
٥١	الإمارات العربية المتحدة	شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة

يقع المقر الرئيسي للمجموعة في الرياض. لدى المجموعة الفروع التالية. تم إدراج الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الفروع في القوائم المالية الموحدة.

موقع الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٣١٤	١٣ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠١٥ م)
الخبر	٢٠٥١٠٦٢٥١٥	١٧ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١٦ م)
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٣١٣	١٣ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠١٥ م)
الخبر	٢٠٥١٠٦٠٠٨١	٢٢ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠١٥ م)
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٣٤٥	١٥ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٥ م)
الخبر	٢٠٥١٠٦٠٠٨٢	٢٢ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠١٥ م)
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٣٤٢	١٥ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٥ م)
الخبر	٢٠٥١٠٦٢٥١٦	١٧ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١٦ م)

إن الشركة مملوكة بنسبة ٧٥٪ من قبل شركة مصنع الصيدلانيات المتطورة للأدوية. الشركة الأم النهائية هي شركة مجموعة الفيصلية القابضة.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة النظام الأساسي المعدل للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي للتصديق عليه.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التالية:

- التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تم تقييمها اكتوارياً كما هو مبين في السياسات المحاسبية أدناه.
- الالتزام المشتق المقاس بالقيمة العادلة (راجع إيضاح ٢٧)
- المقابل المحتمل المقاس بالقيمة العادلة (راجع إيضاح ١٥)
- الموجودات الملموسة وغير الملموسة المقاسة بالقيمة العادلة عند تجميع الأعمال (راجع الإيضاح ١٥).

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط للشركة والشركات التابعة لها.

٢-٢ أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (كما هو وارد في إيضاح ١ أعلاه) (ويشار إليها فيما يلي بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدامها سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تُجري المجموعة إعادة تقييم لتحديد ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات طرأت على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية. تُجري المجموعة إعادة تقييم لتحديد ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات طرأت على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية. تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السيطرة، ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى؛
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أسس التوحيد (يتبع)

• أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، تدرج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تتعلق قائمة الدخل الموحدة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في المجموعة والحصص غير المسيطرة. ويتعلق إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة للمساهمين في المجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى أن يكون رصيد الحصص غير المسيطرة عجزاً.

يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت المجموعة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي) من ١ يناير ٢٠٢٣م. وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة.

تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الأهمية النسبية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وتقدم التعديلات أيضاً إرشادات بشأن تطبيق الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسات المحاسبية، وتساعد المنشآت على تقديم معلومات مفيدة عن السياسات المحاسبية الخاصة في كل منشأة والتي يحتاج إليها المستخدمون لفهم المعلومات الأخرى في القوائم المالية.

قامت الإدارة بمراجعة السياسات المحاسبية وأجرت تحديثات على المعلومات المفصّل عنها في إيضاح السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (٢٠٢٢م: السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية) في حالات معينة بما يتماشى مع التعديلات.

٣-١- ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد قوائمها المالية الموحدة. وتتماشى مع الفترات السابقة.

(أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة (يتبع)

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع سدادها في دورة التشغيل العادية؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

ب) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة تكون فيها مدخلات أقل مستوى التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

ج) إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من بيع البضائع، سواء مع التركيب أو دون تركيب، وإنشاء الأعمال المدنية وبيع الضمانات وبيع عقود الصيانة وبيع الخدمات السريرية. يتم قياس الإيرادات استناداً للمقابل المحدد في العقد مع العميل بالصافي بعد المردودات والمخصصات والخصومات التجارية وخصم الكميات وباستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات للعميل.

إن ضوابط التحقق المحددة التالية يجب أن تطبق أيضاً قبل تحقق الإيرادات:

(١) بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عند نقطة من الزمن عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، ويتم ذلك عندما يتم شحن البضائع إلى موقع العميل المحدد (التسليم) واستلامها وقبولها حسب الأصول من قبل العميل. يتم إثبات الإيرادات من تركيب البضاعة على مدى زمني حيث يتم القيام بالتركيب باستخدام طريقة المدخلات. تقوم المجموعة بإثبات المستحق عندما يتم استيفاء التزامات الأداء بالكامل ويصبح فيها الحق في المقابل غير مشروطاً، نظراً لأن مرور الوقت يكون فقط مطلوباً قبل استحقاق المبلغ. تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية جوهرية والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق للعميل (إن وجد).

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
- ١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
- (ج) إثبات الإيرادات (يتبع)
- (٢) الإيرادات من الأعمال المدنية
- تقوم المجموعة بتنفيذ أعمال مدنية بموجب عقود طويلة الأجل مع العملاء. ويتم إبرام هذه العقود قبل بداية الإنشاءات المتعلقة بالأعمال المدنية. يتم إثبات الإيرادات من الأعمال المدنية على مدى زمني وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز، أي على أساس نسبة الأعمال المنجزة إلى إجمالي تكلفة العقد المقدرة. ترى المجموعة أن طريقة المدخلات تقيس بصورة ملائمة مدى التقدم المحرز نحو الوفاء التام بالتزامات الأداء هذه.
- (٣) بيع الضمانات
- إن الضمانات المتعلقة بالمبيعات، المصاحبة للبضاعة التي لا يمكن شراؤها بصورة منفصلة، تعتبر بمثابة تأكيد بأن المنتجات المباعة تفي بالموصفات المتفق عليها. وعليه، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الضمانات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة".
- يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الضمان من نوع الخدمة على أساس الوقت المنقضي. تعتقد الإدارة أن هذه الطريقة تقيس بصورة ملائمة مدى التقدم المحرز نحو الوفاء بالتزامات الأداء هذه.
- (٤) الإيرادات من عقود الصيانة
- تتطلب عقود الصيانة المبرمة مع العملاء من المجموعة القيام بصيانة أجزاء محددة من المعدات على فترات زمنية محددة. يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني عند انقضاء هذه الفترة الزمنية وتقديم الخدمة إلى العميل. ترى المجموعة أن هذه الطريقة تقيس بصورة ملائمة مدى التقدم المحرز نحو الوفاء التام بالتزامات الأداء هذه.
- (٥) الإيرادات من الخدمات السريرية
- يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن عندما يتم تقديم الخدمات للعملاء. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل أو الخدمة وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. وتُقاس الإيرادات بسعر المعاملة الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أنه سيكون لها الحق فيه مقابل الخدمات المقدمة.
- (د) الذمم المدينة التجارية
- تتمثل الذمم المدينة التجارية في الحق غير المشروط للمجموعة في مبلغ المقابل (أي أن مرور الوقت يكون مطلوباً فقط قبل أن يصبح سداد ذلك المقابل مستحقاً). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للموجودات المالية في القسم ١-٣ (س) لمزيد من التفاصيل.
- (هـ) موجودات العقود ومطلوبات العقود
- تمثل موجودات العقود الحق في المقابل المالي نظير البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع المقابل المالي أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقود لقاء المقابل المالي المكتسب والذي يكون مشروطاً.
- تمثل مطلوبات العقود بالالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل والتي حصلت المجموعة مقابلها على المقابل المالي (أو أن المقابل المالي كان مستحقاً) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع المقابل المالي قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام المجموعة بالأداء بموجب العقد.
- تخصص المجموعة جزءاً من المقابل المستلم لإيرادات الضمان. يعتمد هذا التخصيص على أسعار البيع المستقلة النسبية. تم تأجيل المبلغ المخصص لإيرادات الضمان، وتم إثباته كإيرادات على مدى فترة الضمان.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٥- موجودات العقود ومطلوبات العقود (يتبع)

يتم إدراج إيرادات الضمان المؤجلة في مطلوبات العقود.

٩) عقود الإيجار

تجري المجموعة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

المجموعة كمستأجر

وتطبق المجموعة نهجاً واحداً لإثبات وقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار لإجراء دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات محل العقد.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي عمليات إعادة القياس لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما ينتهي أولاً.

إذا تم نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، عندئذ يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

كما تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في قيمتها. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية في القسم (ل) الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة.

(٢) التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها) ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء التي تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول ممارستها ودفع غرامات إنهاء العقد إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى تلك الدفعات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون).

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا كان من الصعب تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة. يتم بعد تاريخ بداية عقد الإيجار زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس مدى الارتفاع في الفائدة ويتم تخفيضه لدفعات الإيجار التي تمت.



٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(و) عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمؤجر

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يتضمن مكوناً إيجارياً، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة.

عندما تتصرف المجموعة كمؤجر، تقوم في بداية عقد الإيجار بتحديد ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. وتصنيف كل عقد إيجار، تُجري المجموعة تقييماً شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل إلى المستأجر ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية التي ترتبط بملكية الأصل محل العقد. وإذا كان هذا هو الحال، حينئذ يكون عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي، وإذا لم يكن كذلك، حينئذ يكون عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي. وكجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. وتجري تقييماً لتصنيف عقد الإيجار الخاص بعقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي يمثل عقد إيجار قصير الأجل الذي تستخدم المجموعة من أجله الإعفاء المبين أعلاه، حينئذ تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد تأجير تشغيلي. إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إيجارية ومكونات غير إيجارية، عندئذ تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لتوزيع المقابل في العقد.

تطبق المجموعة متطلبات الانخفاض في القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تجري المجموعة مراجعة منتظمة للقيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

(ز) منافع الموظفين

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. يتم عكس عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة مع المصروف أو الإضافة المثبتة في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تكبدت فيها. وتظهر عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقاة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو الحذوفات مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. ويتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، وكذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات الحذوفات والتسوية)؛
- مصروفات الفائدة؛
- عمليات إعادة القياس.

تقوم المجموعة بعرض أول مكونين من تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود الملائمة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ز) منافع الموظفين (يتبع)

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. ويتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

(ح) الزكاة

يتم احتساب الزكاة بشكل منفصل عن الشركة الأم النهائية، حيث أن المجموعة مدرجة في نمو - السوق الموازية. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. يتم احتساب الزكاة باستخدام المعدلات المقررة بشكل جوهري في تاريخ التقرير في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربط النهائي بحيث يتم عند إقفال المبلغ المخصص له.

(ط) ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة على أساس شهري. يتم سداد وتسوية ضريبة القيمة المضافة من خلال القوائم الشهرية التي يتم تقديمها المجموعة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة".

(ي) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات ما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تظهر الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد.

تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البند. تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، أيهما ملائماً، فقط عندما يكون هناك احتمال بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بذلك الأصل إلى المجموعة وعند إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة.

يتم إثبات الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، بالإضافة إلى أثر أي تغييرات يتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة لحساب الاستهلاك لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة:

٧ سنوات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر	التحسينات على العقارات المستأجرة
٣ - ١٠ سنوات	الألات والأدوات
٥ سنوات	الأثاث والتجهيزات
٦ إلى ٧ سنوات	المعدات المكتبية
٣ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي
٤ سنوات	السيارات

يتم التوقف عن إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات عند التوقف عن الإثبات أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أو تخريد بند من بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي المتحصلات من المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ك) الشهرة والموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إطفاء مترامك أو خسائر انخفاض متراكمة. تقيد تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها نتيجة عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ سيران تجميع الأعمال. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية فترة كل تقرير مع الأثر الناتج عن تغيير في التقدير الذي يتم احتسابه على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة.

تطبق المجموعة معدل إطفاء سنوي يتراوح من ١٤,٣٪ إلى ٢٠٪ على برامج الحاسب الآلي لديها. ويتم تطبيق معدل إطفاء سنوي يتراوح من ١٤,٣٪ إلى ٢٠٪ على اسمها وعلامتها التجارية. ويتم إطفاء رسوم تراخيص الموزعين واتفاقية الإيجار الملائمة على مدى فترة الاتفاقية القانونية الأساسية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وذلك عند التوقف عن إثبات الموجودات.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها) على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المالية المقترض تحملها.

إذا كانت القيمة العادلة صافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الموجودات التي تم الاستحواذ عليها وكافة المطلوبات المقدرة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في قائمة الدخل الموحدة. بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة.

(ل) الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة من أجل تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات لخسارة الانخفاض في القيمة. يتم اختبار الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً للتأكد من انخفاض قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وعندما يكون من الصعب تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات على الوحدات المولدة للنقد الفردية أو توزيعها بطريقة أخرى على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن لها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة المستخدمة، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل التي لم يتم بشأنها تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

وفي الحالات التي يقدر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل أو (الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ل) الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (يتبع)

وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لكان من الممكن عدم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة على الفور في الربح أو الخسارة.

(م) المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري للمخزون بعد خصم جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية لإجراء البيع.

(ن) النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك جميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة، إلا إذا ذكر خلاف ذلك، ذات استحقاق أصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها.

(س) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي لكافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملات.

وتشتمل الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على ذمم مدينة تجارية وموجودات العقود ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة.

إن تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي يعتمد على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة بهدف إدارتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري أو التي قامت من خلالها المجموعة بتطبيق الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد.

ومن أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، فيلزم إنشاء تدفقات نقدية التي تمثل "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي" على المبلغ الأصلي القائم. ويشار إلى هذا التقييم كاختبار فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على مستوى أداة معينة.

ويشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل تحقيق تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما.

القياس اللاحق

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين أدناه:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(س) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (يتبع)

(١) الموجودات المالية (يتبع)

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتعرض للانخفاض في قيمتها. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو الانخفاض في قيمته.

#### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة، حسب الاقتضاء) بشكل أساسي (أي) يتم إزالته من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انقضاء الحقوق في تحصيل تدفقات نقدية من الأصل.
- قيام الشركة بنحويل حقوقها بتحصيل التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزام بسداد التدفقات النقدية التي يتم تحصيلها بالكامل دون أي تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما عند (أ) قيام الشركة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المصاحبة لملكية الأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بنقل كافة المخاطر والمكافآت الجوهرية المصاحبة لملكية الأصل أو الإبقاء عليها إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع سندات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها، ويتم خصمها بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي من خلالها حدثت زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات الأولي، يكون مخصص الخسارة مطلوباً للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة النموذج المبسط عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تتابع المجموعة التغيرات في المخاطر الائتمانية بل تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص تستند إلى تعرضها التاريخي للخسارة الائتمانية وتعديلها بالعوامل التي تنسم بالنظرة التطلعية للمستقبل المخصصة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وفي بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة كذلك أن الأصل المالي يكون متعثر السداد عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى عدم وجود احتمال بأن المجموعة ستحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ بالاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي لكافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملات.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
- ١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
- (س) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (يتبع)
- (٢) المطلوبات المالية (يتبع)

وتتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض قصيرة الأجل من الشركة الأم النهائية ومطلوبات العقود والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس كافة المطلوبات المالية بما في ذلك القروض قصيرة الأجل من الشركة الأم النهائية بالتكلفة المطفأة. وفي حالة القروض طويلة الأجل المرتبطة بفائدة، فإنه سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انقضاءه. عندما يتم استبدال التزام مالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرياً، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه التوقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(ع) ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تقوم المجموعة بتسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات. ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير. تدرج الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بنفس طريقة إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة تسجل كذلك ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

(ف) توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات الالتزام المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح عند اعتماد التوزيع وعندما لم يعد التوزيع وفقاً للسلطة التقديرية للمجموعة. وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

(ص) المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث مستقبلية، وأنه من المحتمل أن يتعين على المجموعة سداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

إن المبلغ الذي تم إثباته كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، بالأخذ بالاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ر) المخصصات (يتبع)

عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً). وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويلية.

(ق) الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي تتمتع بسيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. والسيطرة المشتركة هي تشارك متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على أحد الترتيبات والتي تتحقق فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الأهمية اتفاقاً جماعياً للأطراف التي تشارك السيطرة.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الإثبات الأولي للاستثمار في مشروع مشترك بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة من أرباح أو خسائر والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك.

عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر مشروع مشترك حصتها في المشروع المشترك (التي تشمل أي حصص طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في المشروع المشترك)، عندئذٍ تتوقف المجموعة عن إثبات حصتها من الخسائر الإضافية. يتم إثبات الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بإجراء دفعات نيابة عن المشروع المشترك.

تتم المحاسبة عن الاستثمار في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها مشروع مشترك. وعند الاستحواذ على الاستثمار في المشروع المشترك، يتم إثبات أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار.

تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار. يتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة تتعلق باستثمار المجموعة في المشروع المشترك. وعند الضرورة، يتم اختبار كامل القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" كأصل فردي عن طريق مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى) مع قيمته الدفترية. وتشكل خسارة الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار.

يتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ بقدر زيادة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار كمشروع مشترك أو عند تصنيف الاستثمار كمتاح للبيع. عندما تقوم المجموعة ببقاء حصة في المشروع المشترك السابق والفائدة المبقة تمثل أصلاً مالياً، تقوم المجموعة بقياس الفائدة المبقة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الإثبات الأولي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. إن الفرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك في التاريخ الذي تم فيه التوقف عن طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي متحصلات من استبعاد حصة جزئية في المشروع المشترك يتم إدراجه عند تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد المشروع المشترك.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ق) الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك المشروع المشترك على نفس الأساس الذي سيكون مطلوباً إذا تم استبعاد ذلك المشروع المشترك مباشرة من الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها.

وبالتالي، إذا كان الربح أو الخسارة المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر بواسطة ذلك المشروع المشترك سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها، تقوم المجموعة حينئذ بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل ناتج عن إعادة التصنيف) عندما يتم التوقف عن طريقة حقوق الملكية.

وتستمر المجموعة في استخدام طريقة حقوق الملكية عندما يصبح الاستثمار في شركة زميلة استثماراً في مشروع مشترك أو عندما يصبح الاستثمار في مشروع مشترك استثماراً في شركة زميلة. ليس هناك أي إعادة قياس للقيمة العادلة بعد هذه التغييرات في حصص الملكية.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة الملكية الخاصة بها في مشروع مشترك ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة نسبة من الربح أو الخسارة التي تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بذلك التخفيض في حصة الملكية إذا كان ذلك الربح أو الخسارة سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها. عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع مشروع مشترك للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن التعاملات مع المشروع المشترك في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في المشروع المشترك التي لا تتعلق بالمجموعة.

تكدت الشركة تكاليف نيابة عن الشركات المستثمر فيها. يتم تسجيل جميع هذه التكاليف العائدة مباشرة إلى الاستثمار والتي ترى المجموعة أنه من المحتمل أن تساهم التكاليف في الاستثمار بها كدفعة مقدمة لاستثمار.

ر) الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات بالدفع مقابل سلع أو خدمات تم شراؤها خلال السياق الاعتيادي للأعمال من الموردين. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني للانتماء.

ش) المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع. تصنف جميع المصروفات الأخرى، فيما عدا تكلفة المبيعات والتكلفة التمويلية، كمصروفات عمومية وإدارية. يتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم، على أساس ثابت.

ت) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- الذي يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكد فيها مصروفات؛
- نتائج عملياته يتم تحليلها بصورة مستمرة بواسطة الإدارة لاتخاذ القرارات ذات العلاقة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- الذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة.



٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٥) القطاعات التشغيلية (يتبع)

يتم تنظيم وإدارة الأعمال التشغيلية للمجموعة بشكل منفصل وفقاً لطبيعة الخدمات المقدمة مع كل قطاع يمثل وحدة أعمال استراتيجية تقدم منتجات مختلفة للسوق الخاص بها.

ولأغراض الإدارة، فقد تم تنظيم المجموعة في ثلاثة قطاعات، كما هو مبين أدناه:

- الأعمال القائمة على المشروعات والمعدات الطبية
- الأعمال الاستهلاكية
- الأعمال السريرية والصيدلانية

القطاع الجغرافي، عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تزاوُل أنشطة مولدة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى. وتعمل المجموعة فقط في المملكة العربية السعودية وبالتالي ليس لها قطاع جغرافي.

ث) ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة على مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بخصم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة مخصوماً منها الأسهم المملوكة المحتفظ بها لتأثير كافة الأسهم العادية المخففة المحتملة والتي تتكون من أدوات الدين القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

خ) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كإجمالي المقابل المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل تجميع أعمال تقوم المجموعة باختيار ما إذا كان سيتم قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة ملكيتها في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

ي) المقابل المحتمل

يقاس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة. لدى المجموعة سياسة لاحتساب المقابل المحتمل باستخدام القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل خصم المخاطر المعدلة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ز) أسهم الخزينة

عند إعادة شراء الأسهم المثبتة كحقوق ملكية، يتم إثبات المقابل المالي المدفوع، الذي يشتمل على التكاليف المنسوبة مباشرة، بعد خصم أي تأثيرات ضريبية، كإقتطاع من حقوق الملكية. يتم تصنيف الأسهم المُعاد شراؤها كأسهم خزينة وتُعرض ضمن احتياطي أسهم الخزينة. عند بيع أسهم الخزينة أو إعادة إصدارها لاحقاً، يتم إثبات المبلغ المستلم كزيادة في حقوق الملكية ويُعرض الفائض أو العجز الناتج من المعاملة ضمن رأس المال الإضافي المدفوع.

(أ) الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

تشتمل الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية للمجموعة على:

- إيرادات الفائدة؛

- مصروفات الفائدة؛

يتم إثبات إيرادات أو مصروفات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إن "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يخصم مدفوعات أو مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من خلال العمر المتوقع للأداة المالية لما يلي:

- إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية؛ أو

- التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

عند احتساب إيرادات ومصروفات الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل (عندما لا يكون منخفض القيمة الائتمانية) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت منخفضة القيمة الائتمانية بعد الإثبات الأولي لها، يتم احتساب إيرادات دخل الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم تعد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية، عندئذ فإن احتساب دخل الفائدة يعود إلى الأساس الإجمالي.

٢-٣ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

المعايير السارية حالياً

فيما يلي التعديلات على المتطلبات السارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣م. ليس لهذه المتطلبات أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٣م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧: عقود التأمين الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
٢٣ مايو ٢٠٢٣م	الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد والتعديلات على المعايير

فيما يلي المتطلبات المرتقبة للمعايير السارية للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٣ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (يتبع)

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٤م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) والمطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
١ يناير ٢٠٢٥م	ترتيبات تمويل الموردين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧) عدم وجود قابلية للتبادل - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ السريان موحل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق.

إن المعلومات المتعلقة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية ذات الأثر الجوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة يتم إدراجها في الإيضاحات التالية:

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في نهاية فترة التقرير التي قد تكون ذات مخاطر جوهرية تنسب في تعديل هام على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

**الانخفاض في قيمة الشهرة**

يتم احتساب تقدير الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة وفقاً للسياسة المحاسبية المفصلة في إيضاح (٣-١) (ل) للقوائم المالية الموحدة.

يشتمل تقييم الانخفاض في القيمة على الافتراضات الرئيسية للقيم القابلة للاسترداد الأساسية. تم تقديم الإفصاح التفصيلي عن الافتراضات الرئيسية والحسابية في إيضاح ١٥-٥ للقوائم المالية الموحدة.

**الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود**

يتم احتساب تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للسياسة المحاسبية المفصلة في إيضاح ٣-١ (س) للقوائم المالية الموحدة.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٧٨٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٧٠,١ مليون ريال سعودي) مع مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة البالغ ٣٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٧,٩ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، بلغت موجودات العقود في تاريخ التقرير ٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٦,٩ مليون ريال سعودي) تم منها تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٧١,٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢,٦ مليون ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ التي تم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الربح أو الخسارة.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (يتبع)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود (يتبع)

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، قامت المجموعة بتقسيم الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود إلى فئتين رئيسيتين هما: عملاء القطاع الخاص وعملاء المنشآت الحكومية والمنشآت التي تسيطر عليها الحكومة ("عملاء القطاع الحكومي").

ويتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" استناداً إلى احتمالية تقدم الذمم المدينة أو موجودات العقود من خلال مراحل متتالية من التأخر في السداد إلى الشطب.

تستند معدلات الخسارة إلى خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية الفعلية. تم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية وروية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. وتستند العوامل العددية إلى نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود المستحقة من القطاع الحكومي، تقوم المجموعة بتوزيع كل تعرض على درجة مخاطر انتمان وذلك استناداً إلى المعلومات التي يتم تحديدها على أنها تنبؤ بمخاطر الخسارة (ويشمل ذلك ولا يقتصر على التصنيفات الخارجية والقوائم المالية المراجعة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات الصحفية المتوفرة عن العملاء) وتطبيق الحكم الائتماني الذي تمت تجربته. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية التي تكون مؤشراً على مخاطر التعثر في السداد وتتماشى مع تعريفات التصنيفات الائتمانية الخارجية.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم إجراء تقدير للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض حساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم إجراء هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام تقييم اكتواري يتطلب إجراء تقديرات لمدخلات مختلفة. وقد تم الإفصاح عن هذه التقديرات في إيضاح ٢٩ من القوائم المالية الموحدة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي.

يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ٢٤٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣١٧,٥ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة مبلغ ١٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٨,٦ مليون ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ التي تم تحققها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحققها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٥. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
٥١٨,٩٨٦,٧٠٥	٦٥٠,٠٥١,٨٥٠
٣٧,٨٧٧,٢٠١	٩٦,٧٤٩,٨١٠
٧٨,٤٩٢,٠٩٣	٤٩,٤٢٤,٧٠٤
٧,٣١٦,٧٠٥	١٠,٦٩٧,٤٢٠
٦٤٢,٦٧٢,٧٠٤	٨٠٦,٩٢٣,٧٨٤

توقيت إثبات الإيرادات

عند نقطة من الزمن

الإيرادات من تسليم البضاعة  
الإيرادات من الخدمات السريرية والصيدلانية

على مدى زمني

الإيرادات من تقديم الخدمات والأعمال المدنية  
الإيرادات من الضمانات

الطبيعة الموسمية للعمليات

نظراً للطبيعة الموسمية لعمليات قطاع الأجهزة الطبية، فمن المتوقع عادة ارتفاع الإيرادات والأرباح التشغيلية في الربع الأخير من العام مقارنة بالاشهر التسعة الأولى. في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تراكمت نسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢م: ٥٤٪) من الإيرادات المتركمة في الأشهر التسعة الأولى من السنة، مع تراكم نسبة ٤٠٪ (٢٠٢٢م: ٤٦٪) في آخر ثلاثة أشهر.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٥٨,٣٨٨,٣٧٨	٥٦٢,٥٤٠,٠٧١	تكلفة المواد
٨,٨٣٠,٣٢٢	٢٨,٤٨٨,٥٩٩	عمولة الطبيب
١٨,٠٥١,٩٩٢	٢٣,٤٢٩,٢٩٦	الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين
(٢,٨٤١,٠٤٦)	(٦,٩٢٠,٨٠٢)	رد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون (إيضاح ١٩)
٢,٢١١,١٣٩	٤,٥٨٢,٢١٣	إيجار غرفة العمليات
١,٢٠٤,٤٥٧	٢,٠٧٠,٦٠١	الاستهلاك (إيضاح ١٤ و ١٦) (معدل)
١,٨٥٢,٧٩٠	١,٧٤٤,٢١٨	مصرفات السفر
٢٧٢,٨٥٥	١٩,٠١٦	الإطفاء (إيضاح ١٧) (معدل)
٥٤٠,٩٢٢	٩٣٣,٠٣١	أخرى
٤٨٨,٥١١,٨٠٩	٦١٦,٨٨٦,٢٤٣	

يعود مبلغ ٥٥٣,٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٤٧,٨ مليون ريال سعودي) ضمن تكلفة المبيعات إلى المخزون. مصرفات البيع والتسويق

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٨,٧٠٢,٦٢٤	٤٩,٢٣٠,٧٤٣	الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين
٢,٩٦٠,٩٦٦	٥,٣١٥,١٦٦	تكاليف التوزيع
١,٧٩٩,٩٠٠	٥,١٢٨,٧٤٥	التسويق والإعلان والترويج
٥,٥٩٩,٠١٦	٤,٢٤٢,٦٤٥	السفر
٢,٥١٨,٧٧١	٣,٧٠٨,٠٨٤	الاستهلاك (إيضاح ١٤ و ١٦) (معدل)
٣,٤٠٢,٧٦٠	٣,٥٩٥,١٠٣	الاتصالات وتقنية المعلومات
٨٩١,١٦٢	١,٦٢٨,٨٣٢	الإطفاء (إيضاح ١٧) (معدل)
٤٠٥,٥٩٢	٣٦٦,٧٨٠	المرافق الخدمية ومصرفات الإيجار
١٧٧,٩٥٠	٣٠٧,٢٠١	الأتعاب المهنية
٤,٢٨٤,١٣٥	٤,٥٥٦,١٧٤	أخرى
٧٠,٧٤٢,٨٧٦	٧٨,٠٧٩,٤٧٣	

٧. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٨,١٨٩,٣٨٥	٣٥,٣٧٠,٥٩٠	الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين
٥,٨١٧,٩٠١	٦,٥٤١,٨٨٧	الأتعاب القانونية والمهنية
٤,٥٣٣,٦٧٧	٦,١٥٥,٣١٩	الاستهلاك (إيضاح ١٤ و ١٦) (معدل)
١,٧٨٠,٨٠٤	٢,٩٦٦,١٥٨	الاتصالات وتقنية المعلومات
٤٨٨,٥٤٠	١,٢٣١,٥١٤	مصرفات الإيجار والمرافق
١٨٢,٨٥٩	٣٧٠,١٨٥	مصرفات السفر والتنقلات
٥٨٢,٦٦١	١,٧٠٢,٢٦٦	الإطفاء (إيضاح ١٧) (معدل)
١,٣٠٤,٤٦٠	٤,٣٧٠,١٩١	أخرى
٤٢,٨٨٠,٢٨٧	٥٨,٧٠٨,١١٠	

خلال السنة، بلغت أتعاب المراجعة للمجموعة ١,١ مليون ريال سعودي، والتي تتضمن الشركة الطبية العربية العالمية القابضة، وشركة الفيصلية للأنظمة الطبية وشركة الأنظمة الطبية الدولية، الشركة العالمية للتطوير الصحي وشركة التقنيات للرعاية الصحية وشركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٠,١٢٧,٣٩٤	١١,٤٢٤,٧٢٥	إيرادات امتياز من المشروع المشترك (إيضاح ٢٤)
-	٣,٥٠٠,٠٠٠	الإيرادات من العقود مع العملاء المحولة إلى شركة منصة المبادلة الصحية لتقنية المعلومات* (إيضاح ٢٤)
٣,٦٩٨,١٨٩	٢,٢٢٧,٧٧٨	الإيرادات الأخرى
١٣,٨٢٥,٥٨٣	١٧,١٥٢,٥٠٣	

\* خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل بعض العقود التي تتعلق بشركة بوستن اونكولوجي العربية المحدودة إلى شركة منصة المبادلة الصحية لتقنية المعلومات وذلك بعد تحويل سفينة التوزيع التابعة لشركة إيكنا من المجموعة إلى شركة منصة المبادلة الصحية لتقنية المعلومات بمقابل ٣,٥ مليون ريال سعودي.

٩. المصروفات الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣,٣٩٥,٧٨٢	٣,٢٩٨,٩٠٢	المصروفات البنكية
٨٧١,٨٢٩	٧٤٨,٨٨٣	المصروفات الأخرى
٨١٠,٣٩٨	٥٢٠,٦٠٢	خسائر صرف العملات الأجنبية
٥,٠٧٨,٠٠٩	٤,٥٦٨,٣٨٧	

١١. المصروفات التمويلية

٢٠٢٢ م ريال سعودي (المعدلة)	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٧,١١١,٣٦٧	٣٤,٠٠٢,٩٧٩	فائدة على قرض
١,٤٠٣,٥٣٩	٢,١٦١,٣٨٨	الفائدة على عقد الإيجار (إيضاح ١٦)
٥٠,١٠٢	٤٠١,٥٣٧	المصروفات الأخرى*
١٨,٥٦٥,٠٠٨	٣٦,٥٦٥,٩٠٤	

\* تم إعادة تصنيف إلغاء خصم المقابل المحتمل لسنة ٢٠٢٢ م، من المصروفات التمويلية إلى التغييرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل.

١٢. الزكاة

تقوم المجموعة بتقديم إقرار زكوي منفصل من الشركة الأم النهائية لسنة ٢٠٢١ م وما يليها، وقدمت إقرارات منفصلة عن المنشآت المملوكة بالكامل والمنشآت المملوكة جزئياً.  
قامت الشركة الأم النهائية بالمحاسبة عن وتسوية التزام الزكاة على أساس قوائمها المالية الموحدة حتى سنة ٢٠٢٠ م.  
وقد تمت الموافقة على الربوط الزكوية النهائية التي أجرتها الهيئة لكافة السنوات حتى سنة ٢٠١٦ م.

الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١١,٤٢٤,٢٨٧	١٢,١٥١,١٦٠	في بداية السنة
١,٢٦٠,٩٧٢	-	الاستحواذ على شركة تابعة خلال السنة
١٠,٨٨٦,١٩٧	١١,٥٧٣,٩٦٩	المحمل للسنة
(١١,٤٢٠,٢٩٦)	(١٢,١٥١,٢١٣)	المستفد من خلال الدفع للهيئة
١٢,١٥١,١٦٠	١١,٥٧٣,٩١٦	في نهاية السنة

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. الإيرادات التمويلية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٢,٩٣٧,٧٥٠	إيرادات الفائدة من الودائع قصيرة الأجل
٧١٥,٠٥٧	٢,١٦٢,٥٣٠	إيرادات الفائدة من الموجودات المؤجرة - راجع إيضاح ١٣-١.
٧١٥,٠٥٧	٥,١٠٠,٢٨٠	

١-١٣ الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي

قامت المجموعة بتوقيع مذكرة تفاهم في سنة ٢٠٢٢ م، مع أطباف الطب لتجديد عقدها مع العملاء في مجال غسيل الكلى للمجموعة. اشتمل مبلغ التحويل على ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل الموجودات التي تم تحويلها مسبقاً للعميل المعني من قبل أطباف الطب.

تتضمن العقود ترتيب عقد الإيجار التمويلي للموجودات المحولة إلى العملاء، والتي بموجبها تستلم المجموعة المدفوعات على مدى فترة كل عقد معني.

خلال السنة، حققت الشركة إيرادات فائدة على الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي بمبلغ ٢,١٦٢,٥٣٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧١٥,٠٥٧ ريال سعودي) وإيجارات محملة مقابل الاستثمار بمبلغ ٢,٠٨٤,٥٠٦ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٢٨,٣٣٧ ريال سعودي).

يحدد الجدول أدناه تحليل استحقاق الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي وإظهار دفعات الإيجار غير المخصصة التي سيتم استلامها بعد تاريخ التقرير.

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٣٤٣,٣٩٨	٢,٤٤٣,٧٦٤	أقل من سنة
٢,٤٠٢,٣٣٤	٢,٤٠٢,٣٣٤	سنة - سنتين
٢,٤٠٢,٣٣٤	٢,٤٥٦,٩٥٢	٢ - ٣ سنوات
٢,٢٩٤,٤٤٩	٨٧٣,٧٨٠	٣ - ٤ سنوات
٨٧٣,٧٨٠	٨٧٣,٧٨٠	٤ - ٥ سنوات
١,٨٩٣,١٩٠	١,٠٩٢,٢٢٥	أكثر من ٥ سنوات
١٢,٢٠٩,٤٨٥	١٠,١٤٢,٨٣٥	إجمالي ذمم مديني عقود الإيجار غير المخصصة

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. الإيرادات التمويلية (يتبع)

١-١٣ الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي (يتبع)

الإيرادات التمويلية غير المحققة  
صافي الاستثمار في عقد الإيجار  
الجزء غير المتداول  
الجزء المتداول

٦,١٦٠,٣٣٢  
٣,٩٨٢,٥٠٣  
٣,٥٩٦,٦٠٩  
٣٨٥,٨٩٤

١٤. الممتلكات والمعدات (معدلة) (راجع إيضاح ١٠-١)

التحسينات على  
العقارات المستأجرة  
ريال سعودي

المكينات  
والأثاث  
والمعدات  
ريال سعودي

الأثاث  
والتجهيزات  
ريال سعودي

المعدات المكتبية  
ريال سعودي

أجهزة الحاسب  
الآلي  
ريال سعودي

السيارات  
ريال سعودي

الإجمالي  
ريال سعودي

التكلفة:  
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م  
الإضافات  
الإستبعادات  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢١,٤٢٨,٧٠٨  
٩٠٢,٧١٢  
-٢٢,٣٣١,٤٢٠

٤٥,٧١٨,٥٢٦  
٦,٣٩٦,٤٢٣  
(٣٦٦,٨٥٥)  
٥١,٧٤٨,٠٩٤

٤,٧٦٠,٧٦٨  
٢٤٣,٩٣١  
-٥,٠٠٤,٦٩٩

١,٣٨٦,٢٣٩  
--١,٣٨٦,٢٣٩

٤,٧٠٥,٢٨٨  
٣٤٤,٨٧٨  
(٢,٣٦٣,٢٧٧)  
٢,٦٨٦,٨٨٩

٤,٠٤٠,٠٣٥  
-(٧٣,٧٥٠)  
٣,٩٦٦,٢٨٥

٨٢,٠٣٩,٥٦٤  
٧,٨٨٧,٩٤٤  
(٢,٨٠٣,٨٨٢)  
٨٧,١٢٣,٦٢٦

الإستهلاك المتركم:  
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م  
المحمل للسنة  
الإستبعادات  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩,٨٥٨,٦٣٤  
١,٢١٥,١٦٥  
-١١,٠٧٣,٧٩٩

٢٨,٩٥٢,٩٩٣  
٤,٣٥٢,٣٥٠  
(٣٥١,٤٨٧)  
٣٢,٩٥٣,٧٤١

٤,٢٩٤,٠٣٥  
١٩٨,٢٦٤  
-٤,٤٩٢,٢٩٩

٩٥٤,٧٨٩  
١٠٤,١٩٩  
-١,٠٥٨,٩٨٨

٤,٣١٨,١٣٠  
٢٣٧,٦٩٦  
(٢,٣٤٤,٢٩٧)  
٢,٢١١,٥٢٩

٣,٨١٣,٨٦٦  
٨٨,٤٨٩  
(٧٣,٦٠١)  
٣,٨٢٨,٧٥٤

٥٢,١٩٢,٤٤٧  
٦,١٩٦,٠٤٨  
(٢,٧٦٩,٣٨٥)  
٥٥,٦١٩,١١٠

صافي القيمة الدفترية:  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١,٢٥٧,٦٢١

١٨,٧٩٤,٣٥٣

٥١٢,٤٠٠

٣٢٧,٢٥١

٤٧٥,٣٦٠

١٣٧,٥٣١

٣١,٥٠٤,٥١٦



الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١.٤. الممتلكات والمعدات (تبع) (معدلة) (راجع إيضاح ١-١٥)

الإجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	المعدات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	المكينات والأدوات والمعدات ريال سعودي (المعدلة)	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي (المعدلة)	التكلفة: كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م الإستحواذ على شركة تابعة (راجع إيضاح ١-١٥) الإضافات الإستبعادات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٥,٣٦٨,٠٢٦	٣,٤٧٩,٥٩٣	٢,٩٥٨,٨٢٥	١,٢٥٩,١٩٥	٣,٨٠٨,٩٣٨	١٧,٦٠٧,٢٧٧	٦,٢٥٤,١٩٨	
٤٤,٢٣٦,١٢٦	٥٦,٤٤٢	١,٥١٠,٨٢٠	٣٢,٦٩٠	٨٥٨,١٩٤	٢٦,٤٤٢,٧٦٤	١٤,٨٣١,٢١٦	
٢,٦٩٣,٨٥٠	-	٢٣٥,٦٤٣	٩٤,٣٥٤	٩٣,٦٣٦	١,٩٢٦,٩٢٣	٣٤٣,٢٩٤	
(٢٥٨,٤٣٨)	-	-	-	(٢٥٨,٤٣٨)	-	-	
٨٢,٠٣٩,٥٢٤	٤,٠٤٠,٣٥	٤,٧٠٥,٢٨٨	١,٣٨٦,٢٣٩	٤,٧٦٠,٧٦٨	٤٥,٧١٨,٥٢٦	٢١,٤٢٨,٧٠٨	
٣١,٣٩٠,٦٨٣	٢,٧٩٥,٢٠٢	٢,٧٠١,٣٠٦	٨٢,٣٥٨	٣,٣٢٩,٠٢٠	١٦,٦٨٥,٢٠٧	٥,٠٥٩,٥٩٠	
١٧,٦٧٧,٧٣٣	٥٦,٤٣٦	١,٤١٦,٤٠٩	٣٢,٦٩١	٧٩٨,٢١٩	١١,٠٣٨,٧٦٣	٣,٨٣١,٢١٥	
٣,٢٤٢,٩٨٣	٤٥٨,٢٢٨	٢٠٠,٤١٥	١٠١,٧٤٠	١٦٦,٧٩٦	١,٤٤٧,٩٧٥	٩٦٧,٨٢٩	
(٢١٨,٩٥٢)	-	-	-	(٢١٨,٩٥٢)	-	-	
٥٢,١٩٢,٤٤٧	٣,٨١٣,٨٦٦	٤,٣١٨,١٣٠	٩٥٤,٧٨٩	٤,٢٩٤,٠٣٥	٢٨,٩٥٢,٩٩٣	٩,٨٥٨,٦٣٤	
٢٩,٨٤٧,١١٧	٢٢٦,١٦٩	٣٨٧,١٥٨	٤٣١,٤٥٠	٤٦٦,٧٣٣	١٦,٧٦٥,٥٣٣	١١,٥٧٠,٠٧٤	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
	٧٠,٨٢٥	٢,٠٧٠,٦٠١					
	١,٢٠٨,٩٣٨	١,٧٠٦,٩٩٣					
	٢,٠٦٣,٢٢٠	٢,٤١٨,٤٥٤					
	٣,٣٤٢,٩٨٣	٦,١٩٦,٠٤٨					

١-١٤ يتم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

توزيع مصروف الاستهلاك	تكلفة المبيعات
	مصروفات البيع والتسويق
	المصروفات العمومية والإدارية*

\*الاستهلاك التدريجي بسبب إجراءات تخصيص سعر الشراء في السنة المالية ٢٠٢٢ م بمبلغ ٣٧٨,٠٣٢ ريال سعودي.

١٥ . الاستحواذ على شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة

استحوذت المجموعة على ٥١ سهماً (٥١٪ من الملكية) من شركة لي موند هولدينج ليمتد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، إن رأس مال الشركة البالغ ١٠٠ دولار أمريكي مقسم إلى ١٠٠ سهم بقيمة ١ دولار أمريكي لكل سهم، وهي مملوكة من قبل المساهمين التالية أسمائهم:

المساهمون	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للأسهم بالريال السعودي	نسبة الملكية %
الشركة الطبية العربية العالمية القابضة	٥١	٣,٧٥	٥١
شركة لي موند هولدينج ليمتد	٤٩	٣,٧٥	٤٩
	١٠٠		١٠٠

١-١٥ تعديلات فترة القياس عند الاستحواذ على الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة

فيما يلي أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات الهامة المستحوذ عليها:

الموجودات المستحوذ عليها	طريقة التقييم
المتكاثات والمعدات	طريقة مقارنة السوق وطريقة التكلفة. ويأخذ نموذج التقييم في الاعتبار أسعار السوق المدرجة لبنود مماثلة عندما تكون متاحة، وتكلفة استبدال الاستهلاك عندما يكون ذلك مناسباً. وتعكس تكلفة الاستبدال المستهلكة تعديلات التلف المادي والتقاعد الوظيفي والاقتصادي.
الموجودات غير الملموسة	طريقة الإعفاء من الامتياز وطريقة الأرباح الزائدة متعددة الفترات: تأخذ طريقة الإعفاء من الامتياز بعين الاعتبار دفعات الامتياز المقدرة المخصصة التي من المتوقع تفاديها كنتيجة لبراءات الاختراع والعلامات التجارية التي تم شراؤها. تأخذ طريقة الأرباح الزائدة متعددة الفترات في الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقع توليدها من خلال علاقات العملاء، عن طريق استبعاد أي تدفقات نقدية متعلقة بالموجودات المساهم بها.

يتم الانتهاء من المحاسبة عن الاستحواذ على شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة خلال فترة القياس والتي نتج عنها تعديلات على المبالغ المؤقتة المسجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. يتم إثبات هذه التعديلات بأثر رجعي ويتم مراجعة المعلومات المقارنة التي تتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال". تتضمن هذه التعديلات تعديلات على الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة والشهرة.

المبلغ المدرج سابقاً	تعديلات فترة القياس	المعدلة	
١٣,٢٦٧,٨٨٢	١,٥٦٣,٣٣٤	١٤,٨٣١,٢١٦	التحسينات على العقارات المستأجرة
٢١,٩٥٩,٠٦٣	٤,٤٨٣,٧٠١	٢٦,٤٤٢,٧٦٤	الألات والمعدات
-	٣,٠٩٠,٠٠٠	٣,٠٩٠,٠٠٠	اتفاقية الإيجار الملانمة
-	٨,١٣٣,٠٠٠	٨,١٣٣,٠٠٠	الاسم التجاري

نتيجة للتعديلات أعلاه على المبالغ المؤقتة، فإن الشهرة المعدلة يتم إثباتها على شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة بما في ذلك الحصص غير المسيطرة في تاريخ الاستحواذ وهي كما يلي:

١٥. الاستحواذ على شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة (يتبع)

١-١٥ تعديلات فترة القياس عند الاستحواذ على شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة (يتبع)

يلخص الجدول التالي الشهرة المعدلة والحصص غير المسيطرة في تاريخ الاستحواذ:

المعدل	تعديلات فترة القياس	المبلغ المدرج سابقاً	
١٢٧,٦٧٢,١٠٨	٣٨,٦٠١,٧١٢	١٦٦,٢٧٣,٨٢٠	الشهرة
٤٣,٣٧٩,٥٥١	٨,٤٦٢,٣١٧	٣٤,٩١٧,٢٣٤	الحصص غير المسيطرة
المعدل	المبلغ المدرج سابقاً		
١٠٩,٥٠٠,٠٠٠	١٠٩,٥٠٠,٠٠٠		النقد المدفوع
٤٣,٣٧٩,٥٥١	٣٤,٩١٧,٢٣٤		الحصة التناسبية في الحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها*
٦٣,٣٢٢,٢٥٣	٩٣,١١٦,٢٤٧		المقابل المحتمل المستحق
(٨٨,٥٢٩,٦٩٦)	(٧١,٢٥٩,٦٦١)		صافي الموجودات المستحوذ عليها*
١٢٧,٦٧٢,١٠٨	١٦٦,٢٧٣,٨٢٠		الشهرة

\*\* لدى الإدارة سياسة لتقييم الحصص غير المسيطرة على أساس الحصة التناسبية لصافي الموجودات.

٢-١٥ المقابل المحتمل في تاريخ الاستحواذ

استحوذت المجموعة على نسبة ٥١٪ من ملكية شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة مقابل النقد المدفوع والمقابل المحتمل. وافقت المجموعة على دفع ١٠٤ مليون ريال سعودي للدكتور عائض القحطاني (مساهم الأغلبية السابق ومساهم الأقلية الحالي) في السنوات ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م إذا تم استيفاء الحدود التالية لصافي الربح المستهدف:

السنة	الربح المستهدف بالريال السعودي
٢٠٢٢م	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٣م	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٤م	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

بلغت القيمة الحالية في تاريخ الاستحواذ ٦٣,٣ مليون ريال سعودي، تم إدراجها سابقاً بمبلغ ٩٣,١ مليون ريال سعودي.

فيما يلي تحليل المقابل المتوقع دفعه عند الاستحواذ:

المعدل	المبلغ المدرج سابقاً	
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	المقابل المحتمل لسنة ٢٠٢٢م
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	المقابل المحتمل لسنة ٢٠٢٣م
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المقابل المحتمل لسنة ٢٠٢٤م
١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	
(٤٠,٦٧٧,٧٤٧)	(٩,٥٧١,٤٢٨)	مكون التمويل
٦٣,٣٢٢,٢٥٣	٩٤,٤٢٨,٥٧٢	

١٥ . الاستحواذ على شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة (يتبع)

٢-١٥ المقابل المحتمل في تاريخ الاستحواذ (يتبع)

فيما يلي بيان بالحركة في المقابل المحتمل خلال سنة ٢٠٢٣م و٢٠٢٢م.

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
-	٦٩,٤٤٣,٤٠٤	الرصيد الافتتاحي
٩٣,١١٦,٢٤٧	-	المستحوذ عليه خلال السنة
(٢٩,٧٩٣,٩٩٤)	-	التغيير بسبب إجراءات تخصيص سعر الشراء
٦,١٢١,١٥١	(٤٥,٣٢٠,٣٠٩)	الرد والتغيير في القيمة العادلة للمقابل المحتمل*
٦٩,٤٤٣,٤٠٤	٢٤,١٢٣,٠٩٥	الرصيد الختامي
٤١,٩٤٣,٤٠٤	٢٤,١٢٣,٠٩٥	الجزء غير المتداول
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	-	الجزء المتداول

\* يتكون هذا البند من رد مقابل محتمل بمبلغ ٥٣,٠٧ مليون ريال سعودي ومصروفات مستحقة نظراً للتغيير في القيمة العادلة للمقابل المحتمل بمبلغ ٧,٧٥ مليون ريال سعودي. يتعلق رد المقابل المحتمل بتحقيق الأهداف المحددة كصافي الربح (الربح بعد الزكاة والضريبة وجميع التعديلات الأخرى) للقوائم المالية الموحدة لشركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة التي لم يتم تحقيقها. تم إثبات الرد في النصف الثاني من السنة بمجرد إطفاء الالتزامات الضمنية والتعاقدية.

٣-١٥ صافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ

يلخص الجدول أدناه المبالغ المثبتة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها:

٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	
٢٦,٥٥٨,٣٩٣	الممتلكات والمعدات
١٨,٦١٥,٩٠٠	موجودات حق الاستخدام
١١,٣٤٤,١١٨	الموجودات غير الملموسة
٦,٧١٥,٨٥٦	المخزون
١,١٧٢,٥٠٢	الذمم المدينة التجارية
٩٥٣,٢٠٩	المنفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى
٢,٢١١,٨٨٦	المستحق من طرف ذو علاقة
٦٠,٧٦٧,٨٨٦	النقد وما في حكمه
(١,٨٦٢,٣٤٤)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٩,٢٦٢,٨٠٥)	التزامات عقود الإيجار
(٧,٦١٥,٢١٩)	الذمم الدائنة التجارية
(٩,٧٣٧,٢٦٧)	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٧١,٤٤٧)	المبلغ المستحق إلى طرف ذو علاقة
(١,٢٦٠,٩٧٢)	الزكاة المستحقة
٨٨,٥٢٩,٦٩٦	قيمة صافي الموجودات المحولة

٤-١٥ الحصص غير المسيطرة في تاريخ الاستحواذ

فيما يلي تفاصيل الحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها والمعدلة:

٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	النسبة العائدة للحصص غير المسيطرة	صافي الموجودات ريال سعودي (المعدلة)
٤٣,٣٧٩,٥٥١	%٤٩	٨٨,٥٢٩,٦٩٦

الحصص غير المسيطرة في شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة

١٥. الاستحواذ على شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة (يتبع)

٥-١٥ الانخفاض في قيمة الشهرة

لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، تم توزيع الشهرة على الشركة التابعة المستحوذ عليها للمجموعة، شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة، والتي تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة حيث يتم مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية، وهي ليست أعلى من القطاعات التشغيلية للمجموعة كما هو موضح الإيضاح ٣٨. خلال السنة، تم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة المستحوذ عليها من شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة كما يلي:

(المعدلة) ٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
-	١٢٧,٦٧٢,١٠٨	الشهرة كما في ١ يناير
١٢٧,٦٧٢,١٠٨	-	المستحوذ عليه عند الاستحواذ - إيضاح ١٥-١ (المعدلة)
-	(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	خسارة الانخفاض في القيمة خلال السنة
١٢٧,٦٧٢,١٠٨	١١٠,٤٧٢,١٠٨	الشهرة كما في ٣١ ديسمبر

استندت القيمة القابلة للاسترداد لهذه الوحدة المولدة للنقد على قيمتها المستخدمة، وتم تحديدها عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن استمرار استخدام الوحدة المولدة للنقد. تم تحديد القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد لتكون أعلى من قيمتها القابلة للاسترداد بمقدار ١٦٥,٥ مليون ريال سعودي، وتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٧,٢ مليون ريال سعودي. تم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة بالكامل للشهرة.

من المتوقع أن يزيد معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المقدر بمقدار ١٥٪ في المتوسط في السنوات الخمس المقبلة بسبب تعيين أطباء جدد والحملات التسويقية.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة المستخدمة تمثل معدلات الخصم ومعدلات نمو القيمة النهائية ومعدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء. وفيما يلي هذه الافتراضات:

معدل الخصم	معدل نمو القيمة النهائية	نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المقدر (بمتوسط خمس سنوات مقبلة)
٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م
١٤,٧٤٪	٢٪	١٥,٢٣٪

شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة

أ. معدل الخصم

تم تطبيق معدل خصم ما بعد الضريبة بنسبة ١٤,٧٤٪ عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد. تم تقدير معدل الخصم بناءً على الخبرة السابقة والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال للقطاع.

ب. معدل نمو القيمة النهائية

تم تقدير التدفقات النقدية على أساس الخبرة السابقة ونتائج التشغيل الفعلية وخطة الأعمال لخمس سنوات في ٢٠٢٣م. تم استقرار التدفقات النقدية لفترة ٥ سنوات أخرى باستخدام معدل نمو ثابت قدره ٢٪ والذي لا يتجاوز متوسط معدل النمو للمدى الطويل للقطاع.

ج. معدل النمو في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المقدر

يتم التعبير عن الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة كمعدلات نمو سنوية مركبة في السنوات الخمس الأولى من الخطط المستخدمة لتنفيذ اختبار الانخفاض في القيمة، وقد استندت إلى الخبرة السابقة على النحو التالي:

- في السنة الأولى من خطة الأعمال، تم توقع حجم المبيعات باستخدام نفس معدل النمو المستخدم في ٢٠٢٣م. استناداً إلى النمو السنوي المتوقع لحجم المبيعات المدرج في توقعات التدفقات النقدية للسنوات من ٢٠٢٤م إلى ٢٠٢٨م إلى متوسط مستويات النمو التي شهدتها السنوات الثلاث السابقة لسنة ٢٠٢٣م، ما يعكس توقع انتعاش الاقتصاد في نهاية ٢٠٢٣م.

١٥. الاستحواذ على شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة (يتبع)

٥-١٥ الانخفاض في قيمة الشهرة (يتبع)

ج. معدل النمو في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المقدرة (يتبع)

- كان من المفترض نمو حجم المبيعات من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٨م بمقدار ٧,٦٥٪، وهو ما يتماشى مع التوقعات المدرجة في تقارير القطاع.
- كان من المفترض أن يكون نمو أسعار المبيعات بهامش صغير ثابت يفوق مستوى التضخم في السنوات الخمس الأولى بما يتماشى مع المعلومات التي تم الحصول عليها من محلي القطاع.
  - من المتوقع أن تزداد التكاليف المباشرة بما يتماشى مع نمو الإيرادات. من المتوقع أن تزداد التكاليف الأخرى بما يتماشى مع التضخم.

د. الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد المقدرة قيمتها الدفترية بحوالي ١٧,٢ مليون ريال سعودي. حددت الإدارة ثلاثة افتراضات رئيسية يمكن أن يحدث بشأنها تغيير محتمل بشكل معقول يمكن أن يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد. ويبين الجدول أدناه المبلغ المطلوب من هذه الافتراضات الثلاثة تغييره كل على حدة لكي تعادل القيمة القابلة للاسترداد للقيمة الدفترية.

النسبة	معدل الخصم ما قبل الضريبة
٢٠٢٣م	(١,٥٤٪)
	٥,٠٩٪
	٣,٣٪

معدل النمو في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة  
حجم المبيعات  
إن القيمة العادلة المقدرة ناقصاً تكلفة البيع أقل من أو تساوي احتساب القيمة المستخدمة.

١٦. عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للمباني المستخدمة في عملياتها. فيما يلي المعلومات التي تتعلق بالموجودات التي تكون المجموعة فيها مستأجر:

موجودات حق الاستخدام ٢٠٢٢م ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام ٢٠٢٣م ريال سعودي	التكلفة:
١٩,٧٥٠,٦٩١	٥٢,١٤٧,٤٦٤	كما في ١ يناير
٢٠,٩٤٢,٨٨٨	-	الاستحواذ على شركة تابعة
١٢,٠١٢,٥١١	١٧,٣٤٩,٨٣٩	الإضافات خلال السنة
(٥٥٨,٦٢٦)	(١٧,١٠٩,١٦٧)	التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام*
٥٢,١٤٧,٤٦٤	٥٢,٣٨٨,١٣٦	كما في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك:
٨,٨٧٦,٤٧٠	١٥,٥٥٨,٧٥٤	كما في ١ يناير
٢,٣٢٦,٩٨٨	-	الاستحواذ على شركة تابعة
٤,٩١٣,٩٢٢	٥,٧٣٧,٩٥٦	المحمل للسنة
(٥٥٨,٦٢٦)	(٦,٧٠٠,٤٨٠)	التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام
١٥,٥٥٨,٧٥٤	١٤,٥٩٦,٢٣٠	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية:
٣٦,٥٨٨,٧١٠	٣٧,٧٩١,٩٠٦	في ٣١ ديسمبر

\* عقد إيجار محول إلى شركة جينات الحياة الطبية بمبلغ ١١,٣٧ مليون ريال سعودي.

١٦ عقود الإيجار (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	توزيع مصروف الاستهلاك
١,١٣٣,٦٣٢	-	تكلفة المبيعات
١,٣٠٩,٨٣٣	٢,٠٠١,٠٩١	مصروفات البيع والتسويق
٢,٤٧٠,٤٥٧	٣,٧٣٦,٨٦٥	المصروفات العمومية والإدارية
٤,٩١٣,٩٢٢	٥,٧٣٧,٩٥٦	

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
١,٤٠٣,٥٣٩	٢,١٦١,٣٨٨	

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركات التي تمت عليها خلال السنة:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	كما في ١ يناير الاستحواذ على شركة تابعة الإضافات خلال السنة التوقف عن إثبات التزامات عقود الإيجار الفائدة المستحقة الدفوعات خلال السنة كما في ٣١ ديسمبر
١٠,٨٦٢,٢١٠	٣٧,٩٣٦,٣٣٦	
١٩,٢٦٢,٨٠٥	-	
١١,٣٢٥,٣١٢	١٧,٣٤٩,٨٣١	
-	(١٠,٧٣٣,٤١٢)	
١,٤٠٣,٥٣٩	٢,١٦١,٣٨٨	
(٤,٩١٧,٥٣٠)	(٧,٩٩٧,٢٧٢)	
٣٧,٩٣٦,٣٣٦	٣٨,٧١٦,٨٧١	
٣٣,٤٢٩,٥٨٦	٣٥,٤٦٨,٨٢٨	الجزء غير المتداول
٤,٥٠٦,٧٥٠	٣,٢٤٨,٠٤٣	الجزء المتداول

المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار
٤,٩١٧,٥٣٠	٧,٩٩٧,٢٧٢	

فيما يلي تحليل استحقاق عقود الإيجار:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	الحد الأدنى لدفعات الإيجار بحد أقصى سنة أكثر من سنة حتى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
٦,٥٠٦,١٨٣	٥,٠٦٢,٨٢٠	
١٨,٧١٤,٩٤٨	٢٢,٦١٦,٦٤٠	
٢٤,٣٦٠,٨٨٨	٢٣,٤٣٠,٠٠٠	
٤٩,٥٨٢,٠١٩	٥١,١٠٩,٤٦٠	
(١١,٦٤٥,٦٨٣)	(١٢,٣٩٢,٥٨٩)	يخصم: المصروفات التمويلية المستقبلية القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
٣٧,٩٣٦,٣٣٦	٣٨,٧١٦,٨٧١	

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧ . الموجودات غير الملموسة

حقوق التوزيع ريال سعودي	البرامج ريال سعودي	العلامات التجارية ريال سعودي	اتفاقية الإيجار الملائمة ريال سعودي	الاسم التجاري ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٦,٥٧٠,٠٧٤	٢٣,٥٥٨,٠٥٠	١,٨٣٣,٦٧٥	٣,٠٩٠,٠٠٠	٨,١٣٣,٠٠٠	٤٣,١٨٤,٧٩٩
-	-	-	-	-	-
٦,٥٧٠,٠٧٤	٢٣,٥٥٨,٠٥٠	١,٨٣٣,٦٧٥	٣,٠٩٠,٠٠٠	٨,١٣٣,٠٠٠	٤٣,١٨٤,٧٩٩
١,٩٢٧,٣٩١	٢٣,٢٥٨,٣٠٠	١,٧١٥,٥٦٠	١٢٨,٧٥٠	٤٢٨,٠٥٣	٢٧,٤٥٨,٠٥٤
١,٥٩٢,٧٦٤	٧٧,٩٤٢	٩,٠٠٠	٣٨٦,٢٥٠	١,٢٨٤,١٥٨	٣,٣٥٠,١١٤
٣,٥٢٠,١٥٥	٢٣,٣٣٦,٢٤٢	١,٧٢٤,٥٦٠	٥١٥,٠٠٠	١,٧١٢,٢١١	٣٠,٨٠٨,١٦٨
٣,٠٤٩,٩١٩	٢٢١,٨٠٨	١٠٩,١١٥	٢,٥٧٥,٠٠٠	٦,٤٢٠,٧٨٩	١٢,٣٧٦,٦٣١

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م  
الإضافات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإطفاء المتراكم:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م  
المحمل للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

حقوق التوزيع ريال سعودي	البرامج ريال سعودي	العلامات التجارية ريال سعودي	اتفاقية الإيجار الملائمة ريال سعودي	الاسم التجاري ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
(المعدلة)	(المعدلة)	(المعدلة)	(المعدلة)	(المعدلة)	(المعدلة)
٢,٨٥١,٦٣٣	٢٢,٠٩١,٠٠٠	١,٦٤٥,٦٠٠	-	-	٢٦,٥٨٨,٢٣٣
-	١,٤٦٧,٠٥٠	١٨٨,٠٧٥	٣,٠٩٠,٠٠٠	٨,١٣٣,٠٠٠	١٢,٨٧٨,١٢٥
٣,٧١٨,٤٤١	-	-	-	-	٣,٧١٨,٤٤١
٦,٥٧٠,٠٧٤	٢٣,٥٥٨,٠٥٠	١,٨٣٣,٦٧٥	٣,٠٩٠,٠٠٠	٨,١٣٣,٠٠٠	٤٣,١٨٤,٧٩٩
٨٤٠,٢١٨	٢١,٦٩١,٥٥١	١,٦٤٥,٦٠٠	-	-	٢٤,١٧٧,٣٦٩
-	١,٤٦٧,٠٤٧	٦٦,٩٦٠	-	-	١,٥٣٤,٠٠٧
١,٠٨٧,١٧٣	٩٩,٧٠٢	٣,٠٠٠	١٢٨,٧٥٠	٤٢٨,٠٥٣	١,٧٤٦,٦٧٨
١,٩٢٧,٣٩١	٢٣,٢٥٨,٣٠٠	١,٧١٥,٥٦٠	١٢٨,٧٥٠	٤٢٨,٠٥٣	٢٧,٤٥٨,٠٥٤
٤,٦٤٢,٦٨٣	٢٩٩,٧٥٠	١١٨,١١٥	٢,٩٦١,٢٥٠	٧,٧٠٤,٩٤٧	١٥,٧٢٦,٧٤٥

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
الاستحواذ على شركة تابعة

(راجع إيضاح ١٥-١)  
الإضافات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإطفاء المتراكم:

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
الاستحواذ على شركة تابعة

المحمل للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

توزيع مصروف الإطفاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٧٢,٨٥٥	١٩,٠١٦
٨٩١,١٦٢	١,٦٢٨,٨٣٢
٥٨٢,٦٦١	١,٧٠٢,٢٦٦
١,٧٤٦,٦٧٨	٣,٣٥٠,١١٤

تكلفة المبيعات

مصروفات البيع والتسويق

المصروفات العمومية والإدارية\*

\*الإطفاء التدريجي بسبب إجراءات تخصيص سعر الشراء في السنة المالية ٢٠٢٢ م بمبلغ ٥٥٦,٨٠٣ ريال سعودي.



## ١٨. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

القيمة الدفترية كما في		نسبة الملكية	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	%	%
٥٣,٨١٤,٢٦٧	٥٤,٧٣٧,١٥٦	%٥٠	%٥٠
٤٥٦,٠٠٠	٣٥,٦٣٩,٠٣٧	%٥٠	%٥٠
٥٤,٢٧٠,٢٦٧	٩٠,٣٧٦,١٩٣		

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية  
شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة  
شركة مختبرات جينات الحياة الطبية

تمت هيكلة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كمنشأة منفصلة ولدى المجموعة حصة ملكية متبقية في صافي موجودات المشروعات المشتركة. وعليه، قامت المجموعة بتصنيف حصتها في المشروعات المشتركة كمشروع مشترك.

## أ. شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة

يتعلق الاستثمار في المشروع المشترك بحصة الملكية البالغة نسبة ٥٠٪ في شركة فيليبس العربية السعودية للرعاية الصحية المحدودة ("المشروع المشترك")، والتي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمشروع المشترك في استيراد وتركيب وإصلاح وتأجير الأجهزة والمعدات الطبية وتقديم خدمات التدريب والدعم الفني المتعلق بالأجهزة والمعدات الطبية وتقنية المعلومات والبرمجيات. يتم المحاسبة عن المشروع المشترك في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية المتعلقة بحصة المجموعة في المشروع المشترك. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الخاصة بالمشروع المشترك المعدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٢,٧٥٩,٤٧٨	٤٢٨,٢٤٦,١١٢	الموجودات المتداولة
١٦,٤٢٠,٣٨١	١٣,٧٣٤,٦٩٢	الموجودات غير المتداولة
(٣٧٤,١٢٢,٢٩٨)	(٢٥٠,٠٨٠,٦٢٥)	المطلوبات المتداولة
(٩٨,٩٦٠,٩٦٦)	(٨٣,٩٥٠,٥٨٢)	المطلوبات غير المتداولة
١٠٦,٠٩٦,٥٩٥	١٠٧,٩٤٩,٥٩٧	صافي الموجودات (١٠٠٪)
١,٥٣١,٩٣٨	١,٥٢٤,٧١٧	التعديلات على صافي الموجودات*
١٠٧,٦٢٨,٥٣٣	١٠٩,٤٧٤,٣١٤	صافي الموجودات المعدلة
٥٣,٨١٤,٢٦٧	٥٤,٧٣٧,١٥٦	حصة المجموعة في صافي موجودات المشروع المشترك - (٥٠٪) (٢٠٢٢م: ٥٠٪)

\*تتعلق التعديلات على صافي الموجودات بفروقات مصروفات الزكاة ومصروفات ضريبة الدخل وإطار التقرير المالي بين المجموعة والمشروع المشترك للوصول إلى المبلغ الأساسي المستخدم لحساب حصة المجموعة في المشروع المشترك. اعتبرت المجموعة بأن لها تأثيراً جوهرياً لأنها تتمتع بتمثيل هادف في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها.

فيما يلي ملخص للأداء المالي للمشروع المشترك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٣,٧٦١,٥٧٤	٣٤٠,٢٧٣,٢٥٦	الإيرادات
٢٣,٠٤٩,٢٥٠	٢٣,٠٢٣,٣٣٠	الربح المعدل للسنة
٧,٧٨٨,٩٥٠	٧,٧٨١,١١٤	حصة المجموعة في ربح المشروع المشترك (٥٠٪) (٢٠٢٢م: ٥٠٪)
٦,٥٨٦,٩٥٥	٧,٣١٢,٠٩٩	توزيعات الأرباح من مشروع مشترك خلال السنة

١٨ . الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (بتبع)

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٤٩,٨٨١,٣٠٦	٥٣,٨١٤,٢٦٧	كما في ١ يناير
٧,٧٨٨,٩٥٠	٧,٧٨١,١١٤	الحصة من الربح في مشروع مشترك
٢,٧٣٠,٩٣٦	٤٥٣,٨٧٤	الحصة في الدخل الشامل الأخر من المشروع المشترك
(٦,٥٨٦,٩٢٥)	(٧,٣١٢,٠٩٩)	توزيعات الأرباح المستلمة
٥٣,٨١٤,٢٦٧	٥٤,٧٣٧,١٥٦	الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر

ب. شركة مختبرات جينات الحياة الطبية

يتعلق الاستثمار في مشروع مشترك بحصة الملكية البالغة ٥٠٪ في شركة جينات الحياة الطبية ("المشروع المشترك")، والتي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات الاختبارات المعملية السريرية وخدمات الاختبارات الجينية للمستشفيات ومعاهد الأبحاث والمراكز والعيادات الطبية للقطاعين العام والخاص. يتم المحاسبة عن المشروع المشترك في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية المتعلقة بحصة المجموعة في المشروع المشترك. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الخاصة بالمشروع المشترك المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٨٠٩,٣٧٣	الموجودات المتداولة
-	٥٩,٩٧٢,٤٨٦	الموجودات غير المتداولة
-	(٤,٠١٩,٧٤٧)	المطلوبات المتداولة
-	(٧,٨٩٦,٠٣٨)	المطلوبات غير المتداولة
٥٠٠,٠٠٠	٧٠,٨٦٦,٠٧٤	صافي الموجودات
٢٥٠,٠٠٠	٣٥,٤٣٣,٠٣٧	حصة المجموعة في صافي موجودات المشروع المشترك - (٥٠٪) (٢٠٢٢م: ٥٠٪)
٢٠٦,٠٠٠	٢٠٦,٠٠٠	التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند الاستحواذ
٤٥٦,٠٠٠	٣٥,٦٣٩,٠٣٧	الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
-	٧١٠,٠١١	الإيرادات
-	(١٩,٦٣٣,٩٢٦)	الخسارة للفترة
-	(٩,٨١٦,٩٦٣)	حصة المجموعة في خسارة المشروع المشترك (٥٠٪) (٢٠٢٢م: ٥٠٪)

الحركة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
-	٤٥٦,٠٠٠	كما في ١ يناير
٢٥٠,٠٠٠	٢٢,٧٢٢,١٠٥	ضخ النقد خلال السنة
-	٢,٩٧٠,٦٣٣	المساهمة العينية في حقوق الملكية
-	١٩,٣٠٧,٢٦٢	تحويل الدفعة المقدمة مقابل الاستثمار إلى مشروع مشترك*
٢٠٦,٠٠٠	-	المصروفات المنسوبة مباشرة
-	(٩,٨١٦,٩٦٣)	الحصة في الخسارة من المشروع المشترك
٤٥٦,٠٠٠	٣٥,٦٣٩,٠٣٧	الاستثمار كما في نهاية الفترة

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٨. الاستثمار في المشروع المشترك (يتبع)

ب. شركة جينات الحياة الطبية (يتبع)

\* تم تحويل الدفعة المقدمة مقابل الاستثمار البالغة ١٩,٣٠٧,٢٦٢ ريال سعودي والمسجلة في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كاستثمار في المشروع المشترك كمساهمة في حقوق الملكية.

١٩. المخزون

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣١٣,٦٨٧,٤٦٦	٢٤٠,٣١٢,٢٣٢	البضاعة المحتفظ بها بغرض البيع والمتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ
٨٧٤,٤٩٦	١,٣٢٢,١٤٧	قطع الغيار
٢,٩٨٢,٨٩٨	١,٦٢١,٧٣٢	البضاعة في الطريق
٣١٧,٥٤٤,٨٦٠	٢٤٣,٢٥٦,١١١	
(١٨,٦٤٧,٥٢٠)	(١٠,١٩٨,٣٤٤)	يخضم: مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
٢٩٨,٨٩٧,٣٤٠	٢٣٣,٠٥٧,٧٦٧	

الحركة في مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون خلال السنة.

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٢١,٤٨٨,٥٦٦	١٨,٦٤٧,٥٢٠	كما في ١ يناير
(٢,٨٤١,٠٤٦)	(٦,٩٢٠,٨٠٢)	الرد خلال السنة
-	(١,٥٢٨,٣٧٤)	الشطب خلال السنة
١٨,٦٤٧,٥٢٠	١٠,١٩٨,٣٤٤	كما في ٣١ ديسمبر

قامت المجموعة خلال السنة ببيع آلات بطيئة الحركة في شركة إيكنا إلى العميل مقابل ٥ مليون ريال سعودي، والتي تم شراؤها بمبلغ ١٨,١٩ مليون ريال سعودي بهامش ربح قدره صفر. كان لدى المجموعة مخصص قدره ٢,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقامت بتكوين مخصص للرصيد بمبلغ ٩,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة. عند بيع المعدات، تم رد المخصص المقابل.

٢٠. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٦٧٠,٠٨٧,٤٠٧	٧٨٠,٩٩٨,٠٥٣	إجمالي مبلغ الذمم المدينة التجارية
(٢٧,٩٣٧,٨١٩)	(٣٦,٩٩٤,٧١٥)	يخضم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٤-٣٦)
٦٤٢,١٤٩,٥٨٨	٧٤٤,٠٠٣,٣٣٨	صافي الذمم المدينة التجارية

إن متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضاعة هو من ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣١,٢٦٧,٣٦٢	٢٧,٩٣٧,٨١٩	كما في ١ يناير
١٥٩,٥٩٦	-	المستحوز عليه خلال السنة
(٣,٤٨٩,١٣٩)	٩,٠٥٦,٨٩٦	الانخفاض في القيمة (الرد) خلال السنة
٢٧,٩٣٧,٨١٩	٣٦,٩٩٤,٧١٥	كما في ٣١ ديسمبر

٢١. موجودات العقود

المبالغ المتعلقة بموجودات العقد هي أرصدة مستحقة من العملاء بموجب مشاريع مختلفة تنشأ عندما تؤدي المجموعة خدمات لم يتم إصدار فواتير بها للعميل في تاريخ التقرير. سيتم تحويل هذه المبالغ إلى الذمم المدينة التجارية عندما يتم إصدار فاتورة بها للعميل.

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣٦,٨٥٩,٣٩٠	٤,٨٥٤,٣٦٤	إجمالي موجودات العقود
(٢,٥٩٧,٤٢٦)	(٧١,٩٢٧)	يخصم: خسارة الانخفاض في القيمة
٣٤,٢٦١,٩٦٤	٤,٧٨٢,٤٣٧	صافي موجودات العقود

الإيرادات المثبتة خلال السنة من موجودات العقود بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي. فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لموجودات العقود للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر.

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٢,٥٩٧,٤٢٦	٢,٥٩٧,٤٢٦	كما في ١ يناير
-	(٢,٥٢٥,٤٩٩)	الرد خلال السنة
٢,٥٩٧,٤٢٦	٧١,٩٢٧	كما في ٣١ ديسمبر

٢٢. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣٦,٠٨٨,٧٥٣	١٧,٨٧٢,٩٧٢	المدفوعات المقدّمة للموردين
٨,٠٨٧,٠١٠	١٥,٣٧٨,٦٧٢	المطالبات المدينة*
٦,٧٤١,٩٥٤	٤,٨٥٠,٤٩٠	الذمم المدينة الأخرى
٢,٩٨٨,٥٧٨	٣,٣٨٦,٣١٢	المصرفات المدفوعة مقدماً
٥٣,٩٠٦,٢٩٥	٤١,٤٨٨,٤٤٦	

\*يمثل هذا البند المطالبات من الموردين لتحقيق أهداف الشراء.

٢٣. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الودائع قصيرة الأجل*
٨٣,٢٨٢,٢١٠	٢١,٩٨٣,٨٠٧	النقد لدى البنوك
٣٠٣,٢٢٩	٣٩٩,٣٤٧	النقد في الصندوق
٨٣,٥٨٥,٤٣٩	٨٢,٣٨٣,١٥٤	

\*إن فترة استحقاق هذه الودائع أقل من ثلاثة أشهر وعليه، تعتبر جزءاً من النقد وما في حكمه.

٢٤. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة من مساهمينا والشركات ذات الصلة بهم التي يكون للمساهمين سيطرة عليها أو سيطرة مشتركة أو تأثيراً جوهرياً. تتعامل المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها مع أطراف ذات علاقة على أساس أسعار وشروط عقود متفق عليها بين الطرفين ومعتمدة من إدارة المجموعة.

إن المبالغ القائمة مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة وسيتم تسويتها نقداً.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٤. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

فيما يلي تفاصيل أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة في نهاية السنة:

طرف ذو علاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
الشركة الأم النهائية (شركة مجموعة شراء خدمات من الشركة الأم النهائية الفيصلية القابضة)	مدفوعات مقدمة للشركة الأم النهائية مسدد من قروض وسلف استلام قروض وسلف	٢٢,٤٣٢,٣٣٣	٣٠,٨١٢,١١٨
شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة (مشروع مشترك)	إيرادات امتياز	١١,٤٢٤,٧٢٥	١٠,١٢٧,٣٩٤
شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة (مشروع مشترك)	مدفوعات تمت لطرف ذو علاقة مشتريات من طرف ذو علاقة تحصيلات تمت من طرف ذو علاقة دخل مستلم نيابة عن الشركة	٢,٤٩٣,٨٠٣	١١,٦٥٧,٤٦٢
شركة جينات الحياة الطبية (مشروع مساهمة في حقوق الملكية مشترك)	مشتريات من طرف ذو علاقة مدفوعات مستلمة من طرف ذو علاقة مدفوعات تمت نيابة عن الشركة	٢٥,٦٩٢,٧٣٨	-
شركة البؤرة للخدمات الطبية (شركة تابعة زميلة)	مشتريات من طرف ذو علاقة	٢٠,٨٩٩,٠٠٣	-
شركة دار الرعاية الطبية المبتكرة (شركة تابعة زميلة)	مدفوعات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	٤٦,٠٤٨,٤٢٦	-
شركة لي موند هولدينج ليمنت (شركة تابعة زميلة)	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	-	١,١٩٨,٩٢٠
شركة دار الرعاية الصحية المبتكرة القابضة (شركة تابعة زميلة)	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	-	٥٠,٥٧٨
شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة (مشروع مشترك)	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	-	٤٧,١٩٤
شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة (مشروع مشترك)	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	-	٥٧,٦٥٥

فيما يلي المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة:

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
شركة البؤرة للخدمات الطبية	٤,٥٥٥,٣٤٢	٣,٣٠٨,٢٢٧
شركة دار الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة	-	٥٧,٦٥٥
شركة لي موند هولدينج ليمنت	-	٤٧,١٩٤
شركة دار الرعاية الطبية المبتكرة	-	٥٠,٥٧٨
شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة (مشروع مشترك)	٤,٦٥٢,٦٩٧	٥,٢٣٨,٥٢٧
<b>المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة:</b>	<b>٩,٢٠٨,٠٣٩</b>	<b>٨,٧٠٢,١٨١</b>
شركة مجموعة الفيصلية القابضة	١٣,٦٣٦,٠٧٢	٤٩٢,٣٥٦
شركة جينات الحياة الطبية	٢٩٣,٣١٥	٢٥٠,٠٠٠
شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة (مشروع مشترك)	٩٧٩,٩٣٧	٢٩٥,٥٨٤
<b>المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:</b>	<b>١٤,٩٠٩,٣٢٤</b>	<b>١,٠٣٧,٩٤٠</b>

يتعلق المبلغ المستحق إلى شركة جينات الحياة الطبية بشراء بضاعة بمبلغ ٢٩٣,٣١٥ ريال سعودي.

يتعلق المبلغ المستحق إلى شركة فيليبس العربية السعودية للرعاية الصحية المحدودة بشراء خدمات بمبلغ ٩٧٩,٩٣٧ ريال سعودي.

لم يتم استلام أو تقديم أي ضمانات. لم يتم إثبات أي مبالغ كمصرفات في السنة الحالية للديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة. بلغت التعويضات المحتملة على موظفي الإدارة العليا خلال السنة في شكل منافع قصيرة الأجل ٨,٢١٨,٢٨٤ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٧,٩١٩,٩٦٤ ريال سعودي) وبلغت في شكل مصرفات المنافع ما بعد انتهاء التوظيف ٢,٢٠٠,٣٩٠ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣,٩٦٣,٢٢٢ ريال سعودي).

## ٢٥. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، إن رأس مال الشركة البالغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم وهو مملوك من قبل المساهمين التالية أسمائهم:

المساهمون	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم بالريال السعودي	نسبة الملكية %
شركة الأدوية المتقدمة للأدوية	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠
المؤسسات والمستثمرون الآخرون	٤,٧٩٠,٠٠٠	٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٢٣,٩٥
الشركة الطبية العربية العالمية القابضة	٢١٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	١,٠٥
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

أعلنت الهيئة في ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ م) موافقتها على طرح ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام تمثل ٢٥٪ من أسهم المجموعة.

اتخذت المجموعة قراراً في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م بإعادة شراء ٢١٠,٠٠٠ سهماً من الأسهم العادية وفقاً للمادة ١٢، الفقرة ٤، الفصل ١ من الضوابط والإجراءات التنظيمية تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة بسعر السوق. ستقوم المجموعة بإصدار خطة دفع على أساس الأسهم لموظفيها. قامت المجموعة بإعادة شراء ٢١٠,٠٠٠ سهم من الشركة الطبية العربية العالمية القابضة مقابل ٨,٠٦٩,٠٨٣ ريال سعودي.

## ٢٦. الاحتياطي النظامي

خلال السنة، قامت الشركة بتحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي وفقاً للنظام الأساسي للشركة. وتعمل الإدارة حالياً على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لأي تغييرات مطلوبة لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام نظام الشركات الجديد. لدى المجموعة فترة سماح مدتها سنتين لاتخاذ قرار ببناء على قرار الجمعية العامة غير العادية بضرورة صرف الرصيد الاحتياطي للغرض الذي يعود بالنفع على المجموعة أو المساهمين.

## ٢٧. الأدوات المالية المشتقة

يوجد لدى المجموعة عقود تحوط مبادلات أسعار الفائدة مبرمة مع بنوك، بإجمالي قيمة اسمية قدرها ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (لا شيء) للتحوط من مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية للمجموعة. يتم احتساب القيمة العادلة لعقود مبادلات معدلات الفائدة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، باستخدام القيمة الاسمية حتى تاريخ الاستحقاق وفقاً لعقود مبادلات معدلات الفائدة، ومنحنيات معدلات الفائدة الأجلة القابلة للملاحظة وفقاً لسايبور، وعامل الخصم المناسب. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كانت الأدوات المالية المشتقة الخاصة بالمجموعة مؤهلة للمحاسبة عن التحوط مع المحاسبة عن حركات القيمة العادلة ضمن احتياطي تحوطات التدفقات النقدية. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أثبتت المجموعة إجمالي خسارة للقيمة العادلة بمبلغ ٢,٥٩٣,٠٧٥ ريال سعودي (لا شيء).

لا تمثل المبالغ الاسمية، التي توفر مؤشراً على حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة، بالضرورة حجم التدفقات النقدية المستقبلية المعنية. وبالتالي، فإن هذه المبالغ الاسمية لا تعتبر مؤشراً على مخاطر السوق ولا على تعرض الشركة لمخاطر ائتمانية، والتي تقتصر عادة على القيمة العادلة للمشتقات.

يوضح الجدول التالي المبالغ الاسمية الأصلية والقيم العادلة للأدوات المالية المشتقة القائمة كما في تاريخ التقرير.

٣١ ديسمبر - ٢٠٢٣ م	المتداولة	غير المتداولة
عقود مبادلات معدلات الفائدة	الموجودات / (المطلوبات) بالقيمة العادلة ريال سعودي	الموجودات / (المطلوبات) بالقيمة العادلة ريال سعودي
	(٢,٥٩٣,٠٧٥)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٨. الحصص غير المسيطرة

المبلغ المدرج سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما تم تعديله ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٧,٨٠٧,٣٨٣	٥٤,١٤٢,٥٨٢	٤٨,٣٩٤,٢٣٤	ريال سعودي
٨٢,٦٦٤,٢٦٧	٨٢,٦٦٤,٢٦٧	٩٦,٧٦٤,٥٢٤	الموجودات غير المتداولة
(٢٠,٦١١,٧٤٣)	(٢٠,٦١١,٧٤٣)	(٢٠,١٦٦,٥٢٧)	الموجودات المتداولة
(١٦,٨١٠,٤٤٦)	(١٦,٨١٠,٤٤٦)	(١٦,٩٨١,٣٥٠)	المطلوبات غير المتداولة
(٦٧,٣٨٣)	(٦٧,٣٨٣)	(١٤٠,٠٩٥)	المطلوبات المتداولة
٨٢,٩٨٢,٠٧٨	٩٩,٣١٧,٢٧٧	١٠٧,٨٧٠,٧٨٦	التعديلات الأخرى
٤٠,٦٦١,٢١٨	٤٨,٦٦٥,٤٦٦	٥٢,٨٥٦,٦٨٥	صافي الموجودات
			صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة
٣٧,٨٧٧,٢٠١	٣٧,٨٧٧,٢٠١	٩٦,٧٤٩,٨١٠	الإيرادات
١١,٦١٢,٠٤٤	١٠,٦٧٧,٢٠٩	٨,٦٩٣,٦٠٣	الربح خلال الفترة
٥,٦٨٩,٩٠١	٥,٢٣١,٨٣٢	٤,٢٥٩,٨٦٦	الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة

فيما يلي الحركة في الحصص غير المسيطرة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٤٨,٦٦٥,٤٦٦	ريال سعودي
٤٣,٣٧٩,٥٥١	-	في بداية السنة
٥,٢٨٥,٩١٥	٤,١٩١,٢١٩	الإستحواذ على شركة تابعة (معدلة) (إيضاح ٤-١٥)
٤٨,٦٦٥,٤٦٦	٥٢,٨٥٦,٦٨٥	الحصة في الربح خلال السنة
		في نهاية السنة

٢٩. التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بمنح التزامات المنافع المحددة للموظفين ("خطة منافع") لموظفيها، مع الأخذ بعين الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

إن التزام المنافع الذي تم إثباته في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين يمثل القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في تاريخ التقرير. تم إجراء أحدث تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. فيما يلي بيان بالحركة في التزامات المنافع المحددة للموظفين للسنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٥,٢٧٨,٠٤٧	٢٧,٥٠٧,٥٧١	ريال سعودي
١,٨٦٢,٣٤٤	-	في بداية السنة - القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة
٤,٣٥١,٢٣٧	٣,٧٥١,٦٠٧	الإستحواذ على شركة تابعة
٦٢٥,٤٧٧	١,٣٠٣,٠٥٨	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,٣٤١		تكلفة الفائدة
(٣,٤٦٦,٨٢٢)	(٧,٧٧٦,٠٠٠)	تكلفة الخدمة السابقة
(١,٢٠٣,١١٠)	(٦٨٨,٦٧٠)	المدفوع خلال السنة
٤٨,٠٥٧	-	الربح من إعادة القياس خلال السنة
٢٧,٥٠٧,٥٧١	٢٤,٠٩٧,٥٦٦	المنافع المحولة من شركة شقيقة
		في نهاية السنة - القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%	%	الافتراضات المالية:
٤,٩٠	٤,٧٠	صافي معدل الخصم (سنوياً)
٣,٠٠	٣,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب (سنوياً)
٦٠	٦٠	الافتراضات السكانية:
		العمر التقاعدي

## ٢٩. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

يتم إثبات جميع الحركات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسجيل الخسارة/ (الربح) الاكتواري في الدخل الشامل الآخر.

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه بناءً على التغييرات الممكنة المعقولة للافتراضات ذات العلاقة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام بينما يمثل المبلغ السالب انخفاضاً في الالتزام.

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٢٤٥,٨٢٩)	(١,٥٢٩,٨٢٢)	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪
٢,٦٠٣,٨٥٦	١,٧٢٥,٢٥٢	النقص في معدل الخصم بنسبة ١٪
٢,٥٩١,٠٣٣	١,٨٦٤,٢٤٩	الزيادة في معدل الرواتب بنسبة ١٪
(٢,٢٧٧,٤٧٣)	(١,٦٧٩,١١٥)	النقص في معدل الرواتب بنسبة ١٪

## ٣٠. مطلوبات العقود

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٩٠٠,٤١١	٥٧,٧٣٤,٠٣٨	الدفعة المقدمة من العملاء
٢٩,١٠٨,٣٠٤	٣٠,٣٨٥,١٩٦	إيرادات الضمان غير المحققة
١٠٤,٠٠٨,٧١٥	٨٨,١١٩,٢٣٤	
٣٢,٢٢٤,٢٥٣	٥٦,٤٦١,٧٨٤	الجزء غير المتداول
٧١,٧٨٤,٤٦٢	٣١,٦٥٧,٤٥٠	الجزء المتداول

تم إثبات مبلغ ١٠,٧ مليون ريال سعودي المثبت في مطلوبات العقود في بداية الفترة كإيرادات للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

## ٣١. القروض والسلف

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٢,٥٠٠,٠٠٦	١٨٢,٥٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القروض من الشركة الأم النهائية (إيضاح ٣١-١)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	القروض طويل الأجل من الشركة الأم النهائية (إيضاح ٢٣-٢)
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠,٠٠٠	القروض قصيرة الأجل من البنوك
٤٣٢,٥٠٠,٠٠٦	٤٧١,٥٠٠,٠٠٠	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
٣٨٢,٥٠٠,٠٠٦	٤٤٦,٥٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول

وفيما يلي بيان بالحركة في القروض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
١٨٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٩٩,٠٠٠,٠٠٠	المتحصلات من القروض خلال السنة
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من القروض خلال السنة
٤٣٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٧١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد الختامي

١-٣١ حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل غير مضمونة من الشركة الأم النهائية لتمويل متطلبات رأس مالها العامل بمعدلات تجارية متفق عليها (سايبور + ١,٧٨٪) مستحقة الدفع عند الطلب. بلغت العمولة على القروض والسلف من الشركة الأم النهائية خلال ٢٠٢٣م للقروض قصيرة الأجل ١٥,٩٢٣,٩٦٦ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩,٥٠٧,٩٦٢ ريال سعودي).. سيتم تجديد هذه القروض من قبل الشركة الأم النهائية، عند اللزوم.

٢-٣١ حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٢٠٢٠م من الشركة الأم النهائية. تم سداد القرض بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي خلال السنة. إن العمولة ثابتة بمعدل ٣,٦٥٪ على القرض وتستحق السداد على أساس ربع سنوي، حيث تم تسديد القسط الأول في ٢٨ أبريل ٢٠٢١م ويستحق آخر قسط السداد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٥م. بلغت العمولة على القرض طويل الأجل ٢,٣٨٥,١٧٤ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣,٣٢٣,٣١٥ ريال سعودي).

٣-٣١ قامت المجموعة بزيادة القروض قصيرة الأجل من بنوك بمقدار ١٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بمعدل عمولة سايبور + ١,٥٪. بلغت العمولة من القروض من البنوك ١٥,٦٩٣,٨٣٩ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤,٢٨٠,٠٩٠ ريال سعودي)

إن جميع القروض الواردة أعلاه متوافقة مع الضوابط الشرعية.



٣٢. الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٢١٢,٦٨٥,٣١٢	٢١٢,١١٥,٨٧٤	الذمم الدائنة التجارية
٤١,٤٠٨,٩٦٣	١٨,٦٤٤,٨٧٩	أوراق الدفع*
٢٥٤,٠٩٤,٢٧٥	٢٣٠,٧٦٠,٧٥٣	

\* لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية المفصّل عنها في إيضاح ٣٦ للقوائم المالية الموحدة لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني للاتتمان.

٣٣. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٨٣,٣١٥,٠٣٩	٧٤,٥٩١,٧٣٣	المصروفات المستحقة
٨,٨٣٤,١١٢	١٣,٥٥٠,٠٧١	الرواتب المستحقة والمصروفات المتعلقة بالموظفين
٢,٨٢٠,٥٢٠	٦,١٢٤,٩٣٣	الفائدة المستحقة
٥,٨٦٤,٠٤٥	٦,٣٥٥,٩٧٠	الذمم الدائنة الأخرى
١٠٠,٨٣٣,٧١٦	١٠٠,٦٢٢,٧٠٧	

٣٤. المخصصات

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٢٠,١٨٧,٢١٨	٢٠,١٨٧,٢١٨	دعوى الجمارك*
٦,٢٦٠,٤٤٢	١٠,٢٧٤,٨٥٥	الغرامات من العملاء
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الضمان والتركيب
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	الأتعاب المهنية
٣٠,٩٤٧,٦٦٠	٣٤,٩٦٢,٠٧٣	

\* تم رفع دعوى قضائية في ٢٠١٨م ضد المجموعة فيما يخص ادعاء عدم دفع رسوم جمركية إلى الجمارك السعودية بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي. وأكدت الإدارة أن جميع مبالغ الرسوم المستحقة تم دفعها بالفعل بواسطة المجموعة إلى الجمارك السعودية من خلال وكيلها الذي ربما لم يتم بتسوية المبالغ مع الجمارك السعودية. ويرى المستشار القانوني الخارجي الذي تم تعيينه لتمثيل المجموعة أن القضية لصالح المجموعة. لكن قامت إدارة المجموعة بتكوين مخصص لهذه الدعوى بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي و ١٣ مليون ريال سعودي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠١٨م على التوالي. خلال السنة، تلقت الإدارة قراراً من المحكمة يقضي بدفع مبلغ ١٩,٢٦٤,٢٤٢ ريال سعودي. قررت الإدارة تقديم اعتراض دون إجراء أي مدفوعات واعتبرت المخصص الحالي مناسباً.

٣٥. الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-٣٥ أصدرت المجموعة خطابات ضمان من خلال البنوك التي تتعامل معها بمبلغ ٢٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٤٥,٣ مليون ريال سعودي) خلال السياق الاعتيادي للأعمال.

٢-٣٥ في ٢٠٢١م، تلقت شركة الفيصلية للأنظمة الطبية المحدودة ("المكون") غرامة من أحد العملاء بمبلغ ١١,١٥ مليون ريال سعودي بسبب التأخير في تسليم البضائع. ومع ذلك، قدم المكون مطالبة إلى العميل الذي وافق على أن التأخير كان بسبب الأعمال المدنية التي كانت جزءاً من نطاق عمل مقاول آخر (وليس المكون أو الشركات التابعة للمجموعة). في ٢٠٢٢م، تم رفع دعوى قضائية من قبل المستشار القانوني للمجموعة والتي تم النظر فيها خلال ٢٠٢٣م، وأصدرت المحكمة الحكم لصالح المجموعة مع حق العميل في الاستئناف. ومع ذلك، قدم العميل اعتراضاً لدى المحكمة العليا. وترى الإدارة أنه من المحتمل بدرجة كبيرة استرداد مبلغ الغرامة. وبالتالي، يتم الإفصاح عن المبلغ كأصل محتمل ولكن لا يتم تسجيله في هذه القوائم المالية.

٣٦. إدارة المخاطر

١-٣٦ إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لضمان قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع تعظيم العائد على أصحاب المصلحة من خلال الاستخدام الأمثل لرصيد حقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية الكلية للمجموعة عن السنة السابقة.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية والدين التي تشمل رأس المال والاحتياطي النظامي والمساهمة الإضافية في رأس المال والأرباح المبقاة والقروض من الشركة الأم النهائية.

٢-٣٦ مخاطر السوق

تعرضت المجموعة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة كما هو موضح أدناه.

أ. مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة للتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. لم تقم المجموعة خلال السنة بإجراء أي معاملات هامة بعملة بخلاف الريال السعودي. لا يوجد لدى الشركة أي تعرض جوهري للعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

ب. مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على المطلوبات التي تحمل فائدة. لا تتحوط المجموعة من تعرضها للتغيرات في معدلات الفائدة.

مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة قبل الزكاة يتأثر بنسبة + / - ٠,٥٪ نتيجة للتغير في المعدلات المتغيرة على القروض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. سيؤدي ذلك إلى زيادة أو انخفاض بمبلغ ٢,٣٩٥,٤٣٢ ريال سعودي (٢٠٢٢م: زيادة أو انخفاض بمبلغ ١,٦٠٨,٤٨٦ ريال سعودي).

٣-٣٦ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة مبلغ يجب دفعها خلال ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. تسدد الذمم الدائنة، في العادة، خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. تتكون مطلوبات العقود غير المتداولة من إيرادات الضمان المؤجلة المتوقع إطفاءها بعد سنة لاحقاً لنهاية السنة. تستحق جميع المطلوبات المالية الأخرى خلال سنة واحدة بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تعرض الجداول أدناه تفاصيل الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمجموعة لمطلوباتها المالية غير المشنقة بفترات سداد متفق عليها. تم إعداد الجداول استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ قد تكون المجموعة فيه مطالبة بالسداد. تتضمن الجداول التدفقات النقدية التي تتضمن كلاً من الفائدة والمبلغ الأصلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٥-١ سنوات		أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التفاصيل	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع	٢٣٠,٧٦٠,٧٥٣	-	-	-	٢٣٠,٧٦٠,٧٥٣
التزامات عقود الإيجار	٥,٠٦٢,٨٢٠	٢٢,٦١٦,٦٤٠	-	-	٥١,١٠٩,٤٦٠
القروض والسلف	٤٤٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٧١,٥٠٠,٠٠٠
المقابل المحتمل	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
المطلوبات المشنقة	-	٢,٥٩٣,٠٧٥	-	-	٢,٥٩٣,٠٧٥

٣٦. إدارة المخاطر (يتبع)

٣-٣٦ مخاطر السيولة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التفاصيل	خلال سنة ريال سعودي	٥-١ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع	٢٥٤,٠٩٤,٢٧٥	-	-	٢٥٤,٠٩٤,٢٧٥
التزامات عقود الإيجار	٦,٥٠٦,١٨٣	١٨,٧١٤,٩٤٨	٢٤,٣٦٠,٨٨٨	٤٩,٥٨٢,٠١٩
القروض والسلف	٣٨٢,٥٠٠,٠٠٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٣٢,٥٠٠,٠٠٦
المقابل المحتمل	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٦,٥٠٠,٠٠٠	-	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠

إن التدفقات الداخلية/ (الخارجية) المفصح عنها في الجدول أعلاه بشأن المشتقات تمثل التدفقات النقدية غير المخصوصة التعاقدية المتعلقة بالمطلوبات المالية المشتقة المحتفظ بها لأغراض إدارة المخاطر والتي لا يتم إغلاقها عادة قبل تاريخ الاستحقاق التعاقدية. يوضح الإفصاح صافي مبالغ التدفق النقدي للمشتقات التي يتم تسويتها بصافي النقد وإجمالي مبالغ التدفق النقدي الداخلي والخارجي للمشتقات التي لها إجمالي تسوية نقدية متزامنة.

ليس من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاق قبل ذلك بشكل كبير أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

قامت المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بامتلاك الأدوات التالية للتحوط من التعرض للتغيرات في معدلات الفائدة.

## الاستحقاق

مخاطر معدلات الفائدة	٦-١ أشهر	٦-١٢ شهراً	أكثر من سنة
مبادلات أسعار الفائدة	-	-	-
صافي التعرض (بالريال السعودي)	-	-	٢,٥٩٣,٠٧٥

إن المبالغ المتعلقة بالبنود المصنفة كأدوات تحوط وعدم فعالية التحوط كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ريال سعودي	القيمة الاسمية للموجودات	القيمة الدفترية للمطلوبات	البند في قائمة المركز المالي الذي تم فيه إدراج أداة التحوط	التغيرات في قيمة أداة التحوط المثبتة في الدخل الشامل الآخر
مخاطر معدلات الفائدة	- ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٩٣,٠٧٥	المطلوبات المشتقة	٢,٥٩٣,٠٧٥
مبادلات أسعار الفائدة	- ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٩٣,٠٧٥	المطلوبات المشتقة	٢,٥٩٣,٠٧٥

٣٦. إدارة المخاطر (يتبع)

٤-٣٦ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع سقف ائتمان لكل عميل، ومراقبة أرصدة الذمم المدينة القائمة.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء الحكوميين وشبه الحكوميين يمثلون معظم رصيد الذمم المدينة في نهاية العام. تنفذ المجموعة إجراءات فحص الائتمان التي يتم مراجعتها وتحديثها بشكل مستمر قبل منح الائتمان لعملائها. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات أو تعزيرات ائتمانية أخرى جوهرية لتغطية مخاطرها الائتمانية المرتبطة بموجوداتها المالية فيما يتعلق بعملاء القطاع غير الحكومي.

تكون كذلك موافقات الائتمان وإجراءات المراقبة الأخرى موضع تنفيذ لضمان اتخاذ إجراءات المتابعة لاسترداد الذمم المدينة متأخرة السداد وموجودات العقود. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد لكل ذمة مدينة تجارية وموجودات عقود على أساس فردي في نهاية فترة التقرير لضمان تكوين مخصص خسارة كاف للمبالغ غير القابلة للاسترداد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تتكون الذمم المدينة التجارية من عدد كبير من العملاء، ومع ذلك تمثل الشركة الوطنية للشراء الموحد ٣٩,٦٪ (٢٠٢٢م: ٢٧,٨٪) من رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة. يعتمد سجل المخصص مبدئيًا على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. ستقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تندور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد المحدثة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. وتتناثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف وتوقع الظروف الاقتصادية. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالمجموعة التعثر الفعلي في السداد للعميل في المستقبل.

يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود التي يتم عرضها أثناء وفي إيضاح ٢٠ و ٢١ على التوالي. تُعد مخاطر الائتمان على الأرصدة السائلة محدودة لأن الأطراف الأخرى هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة.

موجودات العقود والذمم المدينة التجارية - متأخرة السداد

	ليست متأخرة السداد		١٨١ - ٢٧٠		٢٧١ - ٣٦٠		الإجمالي
	٠ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	يوماً	يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٨٩,٥٠٣,٤٢٧	٧٤,٣٢٩,٠٤٥	٤٨,٣١٠,٦٥٥	١٢,٧٣٦,٨٤٠	٣١,٠٤٤,٥٤٦	٢٢٩,٩٢٧,٩٠٤	٧٨٥,٨٥٢,٤١٧
إجمالي القيمة الدفترية							
مخصص الخسائر							
الائتمانية المتوقعة	(٤,٧٨٤,٥٧١)	(٢,١٦٥,٥٤٩)	(١,٦٧٢,٩٤٦)	(٦١١,٠٨٠)	(٢,٦٨٢,٨٩٠)	(٢٥,١٤٩,٦٠٦)	(٣٧,٠٦٦,٦٤٢)
صافي القيمة الدفترية	٣٨٤,٧١٨,٨٥٦	٧٢,١٦٣,٤٩٦	٤٦,٦٣٧,٧٠٩	١٢,١٢٥,٧٦٠	٢٨,٣٦١,٦٥٦	٢٠٤,٧٧٨,٢٩٨	٧٤٨,٧٨٥,٧٧٥

موجودات العقود والذمم المدينة التجارية - متأخرة السداد

	ليست متأخرة السداد		١٨٠ - ٩١ يوماً		٢٧٠ - ٣٦٠		الإجمالي
	٠ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	يوماً	يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠٧,٠٤٩,٦٦٢	٦٣,٤٤١,١١٧	٣٠,١٧٣,٤١٨	٢٢,٤٨٤,٨٣٠	٣٧,٣٢٨,٥٦١	٢٤٦,٤٦٩,٢٠٩	٧٠٦,٩٤٦,٧٩٧
إجمالي القيمة الدفترية							
مخصص الخسائر							
الائتمانية المتوقعة	(٣,٩٤٩,١٤٥)	(١,٩٤٥,٠٣٠)	(١,٣٦٨,١١٨)	(٩٣٩,٢١٣)	(١,٨٧٢,٤١٥)	(٢٠,٤٦١,٣٢٤)	(٣٠,٥٣٥,٢٤٥)
صافي القيمة الدفترية	٣٠٣,١٠٠,٥١٧	٦١,٤٩٦,٠٨٧	٢٨,٨٠٥,٣٠٠	٢١,٥٤٥,٦١٧	٣٥,٤٥٦,١٤٦	٢٢٦,٠٠٧,٨٨٥	٦٧٦,٤١١,٥٥٢

تعريف التعثر عن السداد هو سنة واحدة بسبب تأخير التوثيق من قبل العميل. إن معدل الخسائر المتوقعة في حالة التعثر في السداد لعملاء القطاع الحكومي هي ١٠٪ ولعملاء القطاع الخاص ٤٥٪.

٣٧. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بما في ذلك الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد وما في حكمه والقروض قصيرة الأجل من الشركة الأم النهائية والذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى ومطلوبات العقود والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة قيمها الدفترية نظراً لترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب بصورة معقولة قيمتها العادلة. تصنف هذه ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم قياس القيمة العادلة للمطلوبات المشتقة للمجموعة والمقابل المحتمل والتقييم العادل لتجميع الأعمال للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة، بقيمها العادلة باستخدام المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

لم تتم أي تحويلات خلال السنة الحالية والسابقة داخل/ خارج المستوى ٢ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٣٧. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

١-٣٧ قياس القيم العادلة

تعرض الجداول التالية طرق التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ والمستوى ٣ للقيم العادلة وكذلك المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة المستخدمة.

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

النوع	طريقة التقييم	القابلة للملاحظة الهامة	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة
المقابل المحتمل	التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار أن القيمة الحالية للمدفوعات المتوقعة مخصومة باستخدام معدل خصم معدل بالمخاطر. يتم تحديد الدفعات المتوقعة من خلال الأخذ في الاعتبار احتمالية تحقيق بعض أهداف صافي الربح. يعتبر هذا ضمن المستوى ٣.	معدل خصم سوف تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدره معدل بالمخاطر إذا: (٢٠٢٣م: - ١٥,٦٦٪، ٢٠٢٢م: ٢٩٪)	العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة وقياس القيمة العادلة

النوع	طريقة التقييم	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة
مبادلات الفائدة	أسعار المبادلات: يتم احتساب القيمة العادلة بالقيمة الحالية لا ينطبق للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره. وتستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير على معدلات المبادلات المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الإقراض داخل البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره باستخدام منحنى العائد الذي تم الحصول عليه من مصادر مماثلة والذي يعكس مقياس معدل داخل البنوك ذو الصلة المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مبادلات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان التي تعكس مخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة وتلك الخاصة بالطرف الآخر، ويتم احتسابها على أساس الهوامش الائتمانية المستنبطة من مقايضات التعثر في السداد الحالية أو أسعار السندات. يعتبر هذا ضمن المستوى ٢.	لا ينطبق	لا ينطبق

النوع	طريقة التقييم	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة
الموجودات الملموسة وغير الملموسة خلال إجراءات تخصيص سعر الشراء.	التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار أن القيمة الحالية للمدفوعات المتوقعة مخصومة باستخدام معدل خصم معدل بالمخاطر. يعتبر هذا ضمن المستوى ٣.	معدل خصم معدل بالمخاطر (٢٠٢٣م: لا شيء، ٢٠٢٢م: ٢٩٪)	العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة وقياس القيمة العادلة للملاحظة الهامة
		سوف تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدره إذا: كان معدل نمو الإيرادات السنوي (أقل)؛ كان هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء أعلى (أقل)؛ أو كان معدل الخصم المعدل بالمخاطر أقل (أعلى).	العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة وقياس القيمة العادلة للملاحظة الهامة
		بشكل عام، يرافق التغير في معدل النمو السنوي للإيرادات تغيير مماثل اتجاهياً في هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء.	العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة وقياس القيمة العادلة للملاحظة الهامة

تحليل الحساسية

بالنسبة للقيم العادلة للمقابل المحتمل لسندات حقوق الملكية، فإن التغييرات المحتملة المعقولة في تاريخ التقرير على أحد المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة، مع بقاء المدخلات الأخرى ثابتة، سيكون لها التأثيرات التالية.

الزيادة	النقص	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣٠٩,٠٠٠	(٣١٦,٠٠٠)	معدل خصم المخاطر المعدلة (الحركة بواقع ١٪) ريال سعودي

## ٣٨. التقارير القطاعية

لدى المجموعة ثلاثة قطاعات، كما هو موضح أدناه، وهي وحدات الأعمال الاستراتيجية للشركة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة. لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية يراجع صانع القرار التشغيلي الرئيسي تقارير الإدارة الداخلية على أساس شهري على الأقل.

يتم قياس الأداء استناداً إلى أرباح القطاع قبل ضريبة الدخل المدرجة في تقارير الإدارة الداخلية والتي يتم مراجعتها من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة. وتستخدم أرباح القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة بتقييم نتائج قطاعات معينة متعلقة بشركات أخرى تعمل ضمن هذه القطاعات.

تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة بيع مجموعة واسعة من السلع والخدمات الطبية. فيما يلي بيان بالمعلومات المالية المختارة المصنفة بحسب قطاعات الأعمال هذه:

الأجهزة الطبية	بيع مجموعة واسعة من الأجهزة الطبية ذات العلامات التجارية
اللوازم الطبية	بيع مجموعة واسعة من المواد الاستهلاكية الطبية ذات العلامات التجارية
الأعمال السريرية والصيدلانية	الخدمات الطبية في العيادات وبيع الأدوية المتعلقة بالصحة والجمال

تتضمن العمليات الأخرى استثمارات تمت من قبل المنشأة الأم. لا تستوف أي من هذه القطاعات بأي من الحدود الكمية لتحديد التقارير القطاعية في سنة ٢٠٢٣ م أو ٢٠٢٢ م.

	الإجمالي	الأنشطة الأخرى	الأعمال السريرية والصيدلانية	اللوازم الطبية	المعدات الطبية	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٨٠٦,٩٢٣,٧٨٤	-	٩٦,٧٤٩,٨١٠	٣٣٢,١٨٢,١٧٣	٣٧٧,٩٩١,٨٠١	
الاستهلاك والإطفاء	١٢,٤٧٣,٣٦٥	٢,٥٣٢,٨١٨	٤,٢٧٤,٠٢٤	١,٣٩٨,٨٤٦	٤,٢٦٧,٦٧٧	
الانخفاض في قيمة الشهرة	١٧,٢٠٠,٠٠٠	١٧,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	
الحصة في الربح/(الخسارة) من المشروع المشترك	(٢,٠٣٥,٨٤٩)	(٩,٨١٦,٩٦٣)	-	-	٧,٧٨١,١٤٤	
الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٦,٥٣١,٣٩٧)	-	(٢٣٠,٥٠٨)	(٢,٥٣٧,٦٨٠)	(٣,٧٦٣,٢٠٩)	
المصروفات التمويلية	٣٦,٥٦٥,٩٠٤	١٠,٣٩٤,٣٧٦	٩٩٨,٢٣٦	١١,٨١٧,٧٢٦	١٣,٣٥٥,٥٦٦	
الرد والتغير بالقيمة العادلة والمقابل المحتمل	٤٥,٣٢٠,٣٠٩	٤٥,٣٢٠,٣٠٩	-	-	-	
الربح/(الخسارة) للفترة	٤٢,٣٤٧,٥٤٤	٥,٦٦٣,٣١٠	١١,٥٠٤,٣٥٧	(٢,٤٣٦,٩٨٤)	٢٧,٦١٦,٨٦١	
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٩٠,٣٧٦,١٩٣	٣٥,٦٣٩,٠٣٧	-	-	٥٤,٧٣٧,١٥٦	
إجمالي الموجودات الأخرى	١,٣١١,٠٥٠,٨٤٥	٣٣,٥٥٦,٢٩٦	١٣١,٤٩٤,٥٩٠	٤٣٦,٨٦١,٣٥٧	٧٠٩,١٣٨,٦٠٢	
إجمالي المطلوبات	١,٠٤١,٩٧٨,٦١٤	١٣٠,٠٧٥,٧٠٠	٣٧,١٤٧,٨٧٧	٣١٢,٥٧٦,٧١٤	٥٦٢,١٧٨,٣٢٣	

	الإجمالي	الأنشطة الأخرى	اللوازم الطبية	المعدات الطبية	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)					
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٦٤٢,٦٧٢,٧٠٤	٣٧,٨٧٧,٢٠١	٣٢٩,٧٥٨,٩٥٤	٢٧٥,٠٣٦,٥٤٩	
الاستهلاك والإطفاء	٩,٠٦٨,٧٥٨	١,٤١٩,٨١١	٢,٧٢٦,٠٦١	٤,٩٢٢,٨٨٦	
حصة الربح من المشروع المشترك	٧,٧٨٨,٩٥٠	-	-	٧,٧٨٨,٩٥٠	
(الانخفاض في القيمة)/رد الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣,٤٨٩,١٣٩	-	(٣٧٥,٤٤١)	٣,٨٦٤,٥٨٠	
المصروفات التمويلية	١٨,٥٦٥,٠٠٨	(٩٤٨,٢٩٨)	٨,١٥٠,٤٠٠	١١,٣٦٢,٩٠٦	
الرد والتغير بالقيمة العادلة والمقابل المحتمل	(٦,١٢١,١٥١)	(٦,١٢١,١٥١)	-	-	
ربح الفترة	٢٥,٧٠٦,٠٩٦	٥,٩٢٢,١٤٤	٤,٦٩٧,٤٧١	١٥,٠٨٦,٤٨١	
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٥٤,٢٧٠,٢٦٧	٤٥٦,٠٠٠	-	٥٣,٨١٤,٢٦٧	
إجمالي الموجودات الأخرى	١,٣٥٤,٥٣١,٣٧٣	٢٥٢,٨٨٨,٢٢٦	٤١٢,٥٣٢,١٩٢	٦٨٩,١١٠,٩٥٥	
إجمالي المطلوبات	١,٠٧٠,٤٦٠,٧٨١	٢١٤,٨٥٢,٤٠٦	٢٨٦,٠٠٦,٣٢٢	٥٦٩,٦٠٢,٠٥٢	

### ٣٩. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد بتقسيم ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ولم تكن هناك أي أسهم أو خيارات أسهم مخفضة محتملة في هذه الفترة، وعليه لا يوجد هناك أي فرق بين ربحية السهم الأساسية والمخفضة. يتم احتساب ربحية/خسارة) السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ربح السنة
٢٠,٤٧٤,٢٦٤	٣٨,٠٨٧,٦٧٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
١٩,٩٧٨,٠٣٥	١٩,٧٩٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
١,٠٢	١,٩٢	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	عدد الأسهم كما في ١ يناير
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	تأثير أسهم الخزينة المحتفظ بها
(٢١,٩٦٥)	(٢١,٠٠٠)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٩,٩٧٨,٠٣٥	١٩,٧٩٠,٠٠٠	

### ٤٠. توزيعات الأرباح

في ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٣م)، وافق المساهمون على دفع توزيعات أرباح بمبلغ ١ ريال سعودي للسهم بعد خصم توزيعات الأرباح لأسهم الخزينة بمبلغ ١٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٠ مليون ريال سعودي بقيمة ٣ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي تم دفعها خلال ٢٠٢٣م.

### ٤١. الأحداث اللاحقة

١-٤٠ أعلنت المجموعة عن تنفيذ اتفاقية شراء حصة ملزمة مشروطة للاستحواذ على نسبة ١٠٠٪ من شركة محمد حمد عبدالله الحماد للخدمات الطبية، شركة ذات مسؤولية محدودة، بقيمة ٣٥ مليون ريال سعودي.

٢-٤١ قامت المجموعة بالاستحواذ على أعمال كفرع منفصل يسمى "شركة ديم الرعاية للخدمات الطبية" بمقابل إجمالي قدره ١٠ مليون ريال سعودي والذي سيكون جزءاً من شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت الشركة بدفع دفعة مقدمة بمبلغ ٨,٠٦ مليون ريال سعودي للاستحواذ على الفرع.

لم تقع أي أحداث أخرى بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً عنها.

### ٤٢. إعادة التصنيف

حددت المجموعة خلال السنة بعض التعديلات المتعلقة بإعادة التصنيف من المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى إلى المخصصات والتي تم تعديلها أيضاً في السنة السابقة. تم إجراء هذه التعديلات لأغراض العرض وليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

### ٤٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة في ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤م).