

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الاخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٣-١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

### التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر المبينة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" في تقريرنا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح ٢٢، استلمت المجموعة ربطاً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تطالب بموجبه بالتزامات زكاة وضريبة استقطاع إضافية بمبلغ ١١١,٥ مليون ريال سعودي بخصوص الربط للسنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م، حيث قامت المجموعة بتقديم استئنافاً ضد ربط هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لدى لجنة فض النزاعات والمخالفات الضريبية والذي تم رفضه خلال عام ٢٠٢٢. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتصعيد الاستئناف إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، رفضت اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية استئناف المجموعة فيما يتعلق بجميع البنود المتنازع عليها. ولاحقاً لنهاية السنة قدمت المجموعة التماساً لإعادة النظر في قرار اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية، والذي لا يزال قيد الدراسة. بناء على رأي مستشار الزكاة ورأي المحامي، ترى الإدارة أن لديهم أساساً قوياً للاعتراض على البنود المدرجة في الربوط التي أصدرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وأن لديهم وجهة نظر فنية قوية بشأن البنود المتنازع عليها. وبناء على ذلك، لم يتم تكوين أي مخصص في هذه القوائم المالية الموحدة للبنود قيد الاستئناف ولأي تعرض محتمل يتعلق بالسنوات القائمة التي لم يتم إصدار الربوط بشأنها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد. لم يتم تزويدنا بتفاصيل أو حجة قوية لالتماس إعادة النظر والاعتراض بشأن الربوط فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ وأي تعرض محتمل يتعلق بالسنة القائمة التي لم يتم إصدار الربوط بشأنها بعد من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. بالتالي، لم يكن بمقدورنا تحديد ما إذا كانت هناك أي حاجة لعمل تعديلات على مخصصات الزكاة الحالية أو السابقة للمجموعة والالتزام المقابل.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

#### الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا المتحفظ في المراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>من أجل تقييم الإيرادات التي تم تسجيلها والإفصاح عنها خلال السنة، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من ضمن إجراءات مراجعة أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة.</li> <li>• قمنا بمناقشة السياسات والإجراءات الكلية وتقييم تصميم الضوابط الداخلية الخاصة بالمجموعة المطبقة على إثبات الإيرادات.</li> <li>• قمنا بتقييم مدى ملائمة الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي وضعتها الإدارة لتحديد العوض المتغير. كما قمنا بإجراء فحص بأثر رجعي للمطالبات الفعلية التي تم تسويتها مقابل إجمالي المطالبات الأصلية على أساس العينة.</li> <li>• قمنا بتقييم تصميم الإجراءات التي وضعتها المجموعة فيما يتعلق بتفديرات معدلات الرفض واختبار المدخلات الرئيسية للتفديرات على أساس العينة.</li> <li>• قمنا بإجراء اختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات مع العملاء الرئيسيين في المجموعة.</li> <li>• قمنا باختبار التفاصيل والإجراءات التحليلية الأساسية للتأكد من مدى دقة تسجيل الإيرادات بالسعر المناسب والفترة الصحيحة.</li> <li>• قمنا بالتأكد من مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</li> </ul>	<p>إثبات الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بقيمة ٢,٦٥٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢,١٥١,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>تُثبت المجموعة الإيرادات عند تقديم الخدمات الطبية والتجارية وتُقاس بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق الاستلام.</p> <p>يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيس حيث إن هناك مخاطر احتمالية تحريف الإيرادات بسبب تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة والأحكام المتعلقة بتقدير معدلات الرفض ذات الصلة. علاوة على ذلك، يتطلب إثبات الإيرادات أخذ تحديد ما إذا كانت واجبات الأداء قد تم استيفاؤها بمرور الوقت أو عند نقطة من الزمن بعين الاعتبار.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣-٣ للسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، والإيضاح ١-٥ حول التقديرات والافتراضات المستخدمة في إثبات الإيرادات والإيضاح ٦ حول الإفصاح الخاص بالإيرادات من العقود مع العملاء.</p>

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بتقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة.</li> <li>• توصلنا إلى فهم آخر المستجدات حول تقييم الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية. كما قمنا بمقارنة السياسة المحاسبية للمجموعة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومنهجية خسائر الائتمان المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية".</li> <li>• كما قمنا أيضا بإشراك المختصين لدينا لفحص المنهجية المطبقة من قبل المجموعة فيما يتعلق بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وعلى وجه التحديد، تقييم منهج المجموعة لتقييم احتمالية التعثر عن السداد وتضمين المعلومات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، وكذلك التغييرات في معيار قياس الخسارة عند التعثر عن السداد.</li> <li>• قمنا بفحص مدى ملائمة معايير المجموعة وحكمها لتحديد الذمم المدينة التي انخفضت قيمتها فرديًا.</li> <li>• قمنا باختبار مدى اكتمال ودقة البيانات، على أساس العينة، التي تدعم حسابات خسائر الائتمان المتوقعة.</li> <li>• قمنا أيضاً بتقييم مدى معقولية وكفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاح".</li> </ul>	<p>خسارة الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة التجارية مبلغ ٢,٣٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٦٩٥ مليون ريال سعودي)، وبلغت قيمة المخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٩٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٦,٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة انتمائياً. تحدد الإدارة وتعترف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية) ("المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)"). لقد قامت الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات هامة عند احتساب أثر خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس نظراً للأحكام والافتراضات المتعلقة بانخفاض قيمة خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية والأثر المحتمل على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣-١٢ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات المالية، والإيضاح ٥-١ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ٩ الذي يبين تفاصيل الإفصاح عن خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية.</p>

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م  
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م، بخلاف القوائم المالية الموحدة  
وتقرير المراجع حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي  
للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا المتحفظ حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة،  
وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما 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.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين  
بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة  
العربية السعودية، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم  
مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية  
والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك  
نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي، لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو  
خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحفظ. 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 تحريف  
جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن  
توقع أنها ستؤثر 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. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ  
إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.  
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 لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا المتحفظ في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ٢٤ رمضان ١٤٤٥ هـ  
(٠٣ أبريل ٢٠٢٤ م)

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٤٧١,٤٩٥,٦٢٤	٢,٥٠٢,٣٠٣,٦٩٢	٧	ممتلكات ومعدات
٦٣,٠٧٩,٧١٨	٥٤,٩٥٩,٧٨٣	١٢	موجودات حق الاستخدام
٧,٤٥٢,٨٤٠	٣١,٠٢٩,٥١٠	٨	موجودات غير ملموسة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١	دفعة مقدمة مقابل استثمار
<u>٢,٥٤٢,٠٢٨,١٨٢</u>	<u>٢,٥٩٨,٢٩٢,٩٨٥</u>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٤٩,٢٧٧,٨٤٩	٧٥,٣٠٤,٥٦٥	١٠	مخزون
١,٦٣٤,٧٨١,٩٦٧	٢,٣٠٠,٥٥٤,٧٠٥	٩	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٥٧,٣٤١,٣٣٣	١٥٤,٥٧٤,٦٩٣	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٥,٦٠١,٦١٣	٤٤,٤٢٢,٥٥٥	١٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
<u>١,٩٥٧,٠٠٢,٧٦٢</u>	<u>٢,٥٧٤,٨٥٦,٥١٨</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<u>٤,٤٩٩,٠٣٠,٩٤٤</u>	<u>٥,١٧٣,١٤٩,٥٠٣</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٠١,١٤٦,٠٩٥	٢١٩,١٦٣,٧٣٦	١٥	احتياطي نظامي
٢٤٢,٦٨٨,٠٤٦	٣٧٧,٤١٠,٩٠٦		أرباح مبقاة
٧٢٦,٦٧١	٢,١٠٤,٨٧٤		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>١,٣٦٤,٩٦٠,٨١٢</u>	<u>١,٥١٩,٠٧٩,٥١٦</u>		<b>حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم</b>
٤٣,١٩٩,٠٣٤	٤٥,٦٨٢,٤١٧	١٦	حصص غير مسيطرة
<u>١,٤٠٨,١٥٩,٨٤٦</u>	<u>١,٥٦٤,٧٦١,٩٣٣</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,١٨٠,٦٨٦,٩١٦	١,٣١٠,٣١٠,٥٠١	١٧	قروض وسلف طويلة الأجل
٧,٠٥٩,٣٧٠	-	٢٣	التزامات مالية أخرى
٥٦,٩٠٤,٤٢٠	٤٥,٧٣١,٣٨١	١٢	التزام عقود إيجار
١٠,٧٢٤,٢٨٧	٩,٣٩٣,٢١٣	١٨	إيرادات مؤجلة
٢٠٤,٩٣٦,٤٧١	٢٤٠,١٨٥,١٧٩	١٩	منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٤٦٠,٣١١,٤٦٤</u>	<u>١,٦٠٥,٦٢٠,٢٧٤</u>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٩٩٠,٩٧٢,١٤٥	١,١١٦,٢٩١,٣٨٣	١٧	قروض وسلف قصيرة الأجل
٤,٧٥٥,٤٠٨	٥,٨٦٧,٩٥٤	٢٣	التزامات مالية أخرى
١١,٩١٤,٧٠٨	١٢,٩٠٠,٥٤٤	١٢	التزام عقود إيجار
٤٢٥,٧٥٠,١٧٨	٥٥٨,٦٨٩,١٥١	٢٠	ذمم دائنة تجارية
١٨٧,٧٣٢,٠٠٤	٢٩١,٠٨٨,٠١٩	٢١	مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩,٤٣٥,١٩١	١٧,٩٣٠,٢٤٥	٢٢	زكاة مستحقة الدفع
<u>١,٦٣٠,٥٥٩,٦٣٤</u>	<u>٢,٠٠٢,٧٦٧,٢٩٦</u>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<u>٣,٠٩٠,٨٧١,٠٩٨</u>	<u>٣,٦٠٨,٣٨٧,٥٧٠</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>٤,٤٩٩,٠٣٠,٩٤٤</u>	<u>٥,١٧٣,١٤٩,٥٠٣</u>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

مدني حزين  
المدير المالي

أحمد محمد شبل  
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	ايضاح	
٢,١٥١,٧٤٣,٧٣٦	٢,٦٥٣,١٧٠,٤٧٥	٦	إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
(١,٤٧١,٧٣٥,٢٣٣)	(١,٦٣٨,٧٦٠,١٦٥)	٢٥	تكلفة إيرادات
٦٨٠,٠٠٨,٥٠٣	١,٠١٤,٤١٠,٣١٠		إجمالي الربح
(٣٠,٣٨٣,٤٤٤)	(٥١,٠٧٧,١٩٧)	٢٦	مصروفات بيع وتسويق
(٥٠٩,٢٨٤,٤٧١)	(٦٢٠,٨٣٤,٦٥٥)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
١٤٠,٣٤٠,٥٨٨	٣٤٢,٤٩٨,٤٥٨		ربح العمليات
٩,٥٣٦,٦٦٣	١٤,٦٨٥,٤١٣	٢٨	إيرادات أخرى، صافي
(٦٨,٦٥٨,٨٨١)	(١٥٥,٥٦٦,٣٦٠)	٢٩	تكلفة تمويل، صافي
٨١,٢١٨,٣٧٠	٢٠١,٦١٧,٥١١		الربح قبل الزكاة
(٩,٦١٦,٠٠٦)	(١٧,٩٨٢,٩٧٢)	٢٢	الزكاة
٧١,٦٠٢,٣٦٤	١٨٣,٦٣٤,٥٣٩		صافي الربح للسنة
٧٢٦,٦٧١	١,٣٧٨,٢٠٣		مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
٤٠,٥٢٣,٠٧٠	(٢٨,٤١٠,٦٥٥)	١٩	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: احتياطي ترجمة عملات أجنبية (خسارة) / مكسب إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
١١٢,٨٥٢,١٠٥	١٥٦,٦٠٢,٠٨٧		مجموع الدخل الشامل للسنة
٧٥,١٨٢,٨١٦	١٨٠,١٧٦,٤١٤		الربح للسنة العائد إلى:
(٣,٥٨٠,٤٥٢)	٣,٤٥٨,١٢٥	١٦	حملة الأسهم في الشركة الأم
٧١,٦٠٢,٣٦٤	١٨٣,٦٣٤,٥٣٩		حصص غير مسيطرة
١١٥,٢٠٦,٣٤٧	١٥٤,١١٨,٧٠٤		مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
(٢,٣٥٤,٢٤٢)	٢,٤٨٣,٣٨٣	١٦	حملة الأسهم في الشركة الأم
١١٢,٨٥٢,١٠٥	١٥٦,٦٠٢,٠٨٧		حصص غير مسيطرة
٠,٨٢	١,٩٦	٣٠	ربحية السهم: ربحية السهم الأساس والمخفض

مدني حزين  
المدير المالي

أحمد محمد شبل  
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي  
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم							إيضاح
المجموع	حصص غير مسيطرة	المجموع	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٩٥,٣٠٧,٧٤١	٣٧,٧٦٠,٥٨٢	١,٢٥٧,٥٤٧,١٥٩	-	١٤٣,٥١٩,٣٤٦	١٩٣,٦٢٧,٨١٣	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
٧١,٦٠٢,٣٦٤	(٣,٥٨٠,٤٥٢)	٧٥,١٨٢,٨١٦	-	٧٥,١٨٢,٨١٦	-	-	صافي الربح للسنة
٤١,٢٤٩,٧٤١	١,٢٢٦,٢١٠	٤٠,٠٢٣,٥٣١	٧٢٦,٦٧١	٣٩,٢٩٦,٨٦٠	-	-	١٩ الدخل الشامل الآخر
١١٢,٨٥٢,١٠٥	(٢,٣٥٤,٢٤٢)	١١٥,٢٠٦,٣٤٧	٧٢٦,٦٧١	١١٤,٤٧٩,٦٧٦	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(٧,٥١٨,٢٨٢)	٧,٥١٨,٢٨٢	-	١٥ محول إلى الاحتياطي النظامي
-	٧,٧٩٢,٦٩٤	(٧,٧٩٢,٦٩٤)	-	(٧,٧٩٢,٦٩٤)	-	-	١٦ التغير في الملكية
١,٤٠٨,١٥٩,٨٤٦	٤٣,١٩٩,٠٣٤	١,٣٦٤,٩٦٠,٨١٢	٧٢٦,٦٧١	٢٤٢,٦٨٨,٠٤٦	٢٠١,١٤٦,٠٩٥	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٨٣,٦٣٤,٥٣٩	٣,٤٥٨,١٢٥	١٨٠,١٧٦,٤١٤	-	١٨٠,١٧٦,٤١٤	-	-	صافي الربح للسنة
(٢٧,٠٣٢,٤٥٢)	(٩٧٤,٧٤٢)	(٢٦,٠٥٧,٧١٠)	١,٣٧٨,٢٠٣	(٢٧,٤٣٥,٩١٣)	-	-	١٩ الخسارة الشاملة الأخرى
١٥٦,٦٠٢,٠٨٧	٢,٤٨٣,٣٨٣	١٥٤,١١٨,٧٠٤	١,٣٧٨,٢٠٣	١٥٢,٧٤٠,٥٠١	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(١٨,٠١٧,٦٤١)	١٨,٠١٧,٦٤١	-	١٥ محول إلى الاحتياطي النظامي
١,٥٦٤,٧٦١,٩٣٣	٤٥,٦٨٢,٤١٧	١,٥١٩,٠٧٩,٥١٦	٢,١٠٤,٨٧٤	٣٧٧,٤١٠,٩٠٦	٢١٩,١٦٣,٧٣٦	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

منى حزين  
المدير المالي

أحمد محمد شبل  
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي  
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	ايضاح	
٨١,٢١٨,٣٧٠	٢٠١,٦١٧,٥١١		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الربح قبل الزكاة
			<b>تعديلات لـ:</b>
١٢٩,٥٦٣,٤١٠	١٧٣,٧٣٠,٤٤٣	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٤,٨٩٣,٥٣٣	١٣,٣٦٠,٠٣٥	١٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٥١٧,١٣٥	٢,٧٢٢,٢٠٤	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٥٦٩,٥٠٨	٣٢,٠٦٩,٧٣٨	٢٧	مخصص محمل مقابل خسائر الائتمان المتوقعة
٧٦٧,٨١٦	(١١,٤٩٩,٨٥٤)	١٠	(شطب)/ محمل مخزون بطيء الحركة ومتقادم
(١,٤٧٤,١٢٢)	(١,٤٠٣,٨٢٨)	١٨	إطفاء إيرادات مؤجلة
٣,٠٢٢,٨٥٣	٣,٦٣٣,٠١٥	١٢	اكتفاء تمويل تتعلق بالتزامات عقود إيجار
٦٦,٥٠٦,٣٨٧	١٥١,٦٠٣,٤٠٢		أكتفاء تمويل تتعلق بالفروض
٦٠٣,٧٦٤	٣٢٩,٩٤٣	٢٣	عكس قيد التزامات مالية أخرى
٤٦,٣٢٦,٥٤٠	٤١,٣٥٩,٧٧٨	١٩	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٩٧٨,٦٣٦	٧٥٥,٣٤٨	٢٨	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٤٦,٤٩٣,٨٣٠	٦٠٨,٢٧٧,٧٣٥		
(٣٥٤,٠٤٣,٦٨١)	(٦٩٧,٨٤٢,٤٧٥)		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
٥,٥٨١,٣٦٤	٨٥,٤٧٣,١٣٨		ذمم مدينة تجارية
(٤٥,٧٣١,١١٦)	٣,١٤٣,٩٨٥		مخزون
١٢٤,١٢٩,٨٧٢	١٣٢,٥٦١,٦٢٥		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٨,٢٠٠,٢٣٨	١٠٩,٧٥٥,٥٦٣		ذمم دائنة تجارية
(٦,٧١٤,٠٩٦)	(٦,٢٧٦,٧٦٦)		مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١١٧,٩١٦,٤١١	٢٣٥,٠٩٢,٨٠٥		التزامات مالية أخرى
(٣١,٤٧٥,٨٩٥)	(٣٤,٥٢١,٧٢٥)	١٩	<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(١٠,٤١٧,٢٤١)	(٩,٤٨٧,٩١٨)	٢٢	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٧٦,٠٢٣,٢٧٥	١٩١,٠٨٣,١٦٢		زكاة مدفوعة
			<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٢٤٩,٥٢٤,٠٧٨)	(٢٢٩,٦١١,٩٦١)	٧	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣,٣٨٢)	(٢,٧٥٧,٢١٩)	٨	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
١٣١,٢٣٠	٣٨٠,٥٤٤		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٤٩,٣٩٦,٢٣٠)	(٢٤١,٩٨٨,٦٣٦)		دفعات مقدمة مقابل استثمار
			<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
١,١٨١,٨٧٨,٨٩٢	١,٥٦٧,٦٥٢,٨٦٦		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٩٣٧,٠٠٤,٥٩٧)	(١,٣١٠,٩٣٧,١٩٨)		متحصلات من قروض
(٦٩,٦٤٢,١٨٠)	(١٥٧,٩٣٠,٢٠٤)		سداد قروض
(١٤,٣٨٦,٩٥٤)	(١٩,٠٥٩,٠٤٨)	١٢	أكتفاء تمويل مدفوعة
١٦٠,٨٤٥,١٦١	٧٩,٧٢٦,٤١٦		التزامات عقود إيجار مدفوعة
(١٢,٥٢٧,٧٩٤)	٢٨,٨٢٠,٩٤٢		<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٢٨,١٢٩,٤٠٧	١٥,٦٠١,٦١٣		صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٥,٦٠١,٦١٣	٤٤,٤٢٢,٥٥٥	١٣	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
			النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
٤٥,٣٧٦,٣١٩	٥,٢٤٠,١٠٠	١٢	<b>المعاملات الرئيسية غير النقدية</b>
(٤٠,٥٢٣,٠٧٠)	٢٨,٤١٠,٦٥٥	١٩	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
١٠,٨١١,٠٠٠	٨,٠١٤٧٤٦	٧	إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٥,٦٩٩,٠٤١	٥٣٣,٩٦٨,١٥٤	٧	تكاليف قروض مرسلة خلال السنة
			تحويل الموجودات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات

مدني حزين  
المدير المالي

أحمد محمد شبل  
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- معلومات الشركة

تأسست شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") وتتكون من الشركة وفروعها المختلفة وشركتها التابعة في المملكة العربية السعودية.

كانت الشركة تعمل كشركة مساهمة مغلقة سعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥ هـ، الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤ م. بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ، الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ م، حصلت الشركة على موافقة من هيئة السوق المالية ل طرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ من أسهم الشركة للاكتتاب العام الأولي، وقد أدرجت أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ، الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦ م. وبالتالي، تحولت إلى شركة مساهمة عامة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز والمعاهد ومراكز التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومختبرات التحليل والأشعة والصيدليات وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها لصالح الشركة في المشاريع الطبية وتأسيس وإدارة وإنشاء وتنظيم المعارض للشركة.

تشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للفروع التالية:

اسم الفرع	السجل التجاري	صادر في	الموافق
المستشفى السعودي الألماني - جدة	٤٠٣٠١٢٤١٨٧	٥ صفر ١٤١٩ هـ	٣٠ مايو ١٩٩٨ م
المستشفى السعودي الألماني - الرياض	١٠١٠١٦٢٢٦٩	٢٤ رجب ١٤٢١ هـ	٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠ م
المستشفى السعودي الألماني - عسير	٥٨٥٥٠١٩٣٦٤	٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ	٣ إبريل ٢٠٠٠ م
المستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦	١٨ صفر ١٤٢٣ هـ	٥ أغسطس ٢٠٠٢ م
أولاد عبد الجليل إبراهيم بترجي	٤٠٣٠١٨١٧١٠	٤ شعبان ١٤٢٩ هـ	٦ أغسطس ٢٠٠٨ م
المستشفى السعودي الألماني - الدمام	٢٠٥٠١٠٥٧١٣	١٨ رجب ١٤٣٦ هـ	٧ مايو ٢٠١٥ م
عيادات بيفرلي - جدة	٤٠٣٠٢٩٧٦٨٨	٢٦ صفر ١٤٣٩ هـ	١٥ نوفمبر ٢٠١٧ م
المستشفى السعودي الألماني - مكة المكرمة	٤٠٣١٢١٥٥٠٩	١٩ شوال ١٤٣٩ هـ	٣ يوليو ٢٠١٨ م
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة - دبي	فرع أجنبي	١٨ محرم ١٤٤٢ هـ	٦ سبتمبر ٢٠٢٠ م
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة - القاهرة	فرع أجنبي	١٥ محرم ١٤٤٢ هـ	٣ سبتمبر ٢٠٢٠ م
المستشفى السعودي الألماني - حي جمعة	٤٠٣٠٣٩٣٧٤٥	١٧ صفر ١٤٤٢ هـ	٤ أكتوبر ٢٠٢٠ م
المستشفى السعودي الألماني - حائل	٣٣٥٠٠٤٣٧٣٩	٢٣ صفر ١٤٣٦ هـ	١٥ ديسمبر ٢٠١٤ م
مركز الشرق الأوسط للرعاية الصحية	٥٩٠٠٠٣٦٨٧٠	٢٤ محرم ١٤٣٨ هـ	٢٥ أكتوبر ٢٠١٦ م
عيادات أبها - عسير	٥٨٥٠١٢٤٣٣٧	٢٤ رمضان ١٤٤٢ هـ	٦ مايو ٢٠٢١ م

لدى الشركة استثمار في الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (الإيضاح أدناه)	الرعاية الصحية	٥٣,٨٩%	٥٣,٨٩%

خلال الربع الثاني من السنة المالية ٢٠٢٢ م، زادت الشركة الأم حصتها في الشركة التابعة من ٤٧٪ إلى ٥٣,٨٩٪. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية وتسجيل الزيادة في رأسمال الشركة التابعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

٢- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). أعدت المجموعة القوائم المالية على أساس الاستمرارية في أعمالها كمنشأة مستمرة.

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

تقدم القوائم المالية الموحدة معلومات المقارنة فيما يتعلق بالسنة السابقة.

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

١-٢ تأثير المعايير الجديد والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة لأول مرة بعض التعديلات والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

**المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) " عقود التأمين "**

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، هو معيار محاسبية جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والافصاح. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين". يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية، وسوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين، بحيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى نموذج عام، والذي يتم استكماله عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود قصيرة المدة.

ولم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

**تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبية الدولي (٨)**

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق التقييم والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

**الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبية الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)**

تقدم التعديلات على معيار المحاسبية الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) في عمل أحكام الأهمية النسبية إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في استبدال المتطلبات للمنشآت للإفصاح عن سياساتها المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت لمبدأ الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

وكان للتعديلات تأثير على إفصاحات المجموعة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو إثبات أو عرض أي بنود في القوائم المالية للمجموعة.

**الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبية الدولي (١٢)**

تعمل التعديلات على معيار المحاسبية الدولي (١٢) "ضريبة الدخل" على تضييق نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم مثل عقود الإيجار والتزامات الاستبعاد.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

**الإصلاح الضريبي العالمي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبية الدولي (١٢)**

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبية الدولي (١٢) استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- ◀ استثناء مؤقت إلزامي لإثبات الإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الولاية لقواعد نموذج الركيزة الثانية، و
- ◀ متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل تعرض المنشآت لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها بشكل ثابت ، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة المطبقة خلال السنة كما تم الإفصاح عنها في الإيضاح ١-٢ عند اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

**الموجودات**

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز الموحدة المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. ويُعدّ الأصل متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة الأعمال العادية.
  - في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
  - عندما يكون في صورة نقد وما حكمه فيما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

**المطلوبات**

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداه خلال دورة الأعمال العادية.
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع الشركة المُستثمر بها.
- القدرة على استخدامها سيطرتها على المنشأة المُستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المُستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المُستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المُستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة المقنتاة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخر على حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد تؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركة التابعة كي تتماشى سياستها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد. يحتسب التغير في ملكية حصة الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن أي استثمار محتفظ به يدرج في القيمة العادلة. تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح ١. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير للشركة.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. تقاس تكلفة الاستحواذ بمجموع كل من الثمن المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية من أجل تصنيفها وتحديد شكل ملائم وفقاً لشروط التعاقد والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. يشتمل ذلك على فصل المشتقات المدرجة في العقود المُبرمة من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم تسجيل أي ثمن من المحتمل تحويله من الجهة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يُقاس الثمن المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة والتغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في مجموع الثمن المحول ومبلغ الحصص غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن مجموع العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقييم زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن مجموع العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جرداً تجميع الأعمال - من تاريخ الاستحواذ - يتم تخصيصها لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للمنشأة المستحوذ عليها أو تلك الوحدات. وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المولدة للنقد وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. ويتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للأنشطة المستبعدة والجزء المتبقي من وحدة محققة للنقد المحتفظ بها.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ إثبات الإيرادات

- تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:
- الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يتم تعريف العقد كاتفاق بين طرفين أو أكثر حيث ينتج عنه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعيار الذي يجب أن تكون عليه العقود.
- الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء عبارة عن تعهد في عقد مبرم مع العميل لتحويل بضائع أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من المجموعة مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات المتفق عليها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف أخرى.
- الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يشتمل على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بالتزام الأداء.

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

- (أ) أن يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت طالما قامت المجموعة بالأداء.
- (ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- (ج) لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل ذات استخدام بديل لدى المجموعة، وأن المجموعة لها حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. وذلك عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصلاً مبني على العقد على أساس مبلغ العوض المحقق من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ العوض المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المثبتة، فإنه ينشأ عن ذلك التزام بموجب العقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة بالعقد، باستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به. إذا كان الثمن في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير الثمن المستحق لها مقابل تحويل الخدمات إلى العميل. يتم تقدير الثمن المتغير عند نشأة المعاملة ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالثمن المتغير لاحقاً.

خدمات المرضى

يتم التحقق من عائدات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمرضى صافية من أي تخفيض أو خصم على الكميات أو رفض متوقع من قبل شركات التأمين (حيثما ينطبق ذلك) وقت تقديم الخدمات للمرضى.

مبيعات البضائع

تمثل مبيعات البضائع القيمة المفوترة للأدوية التي تقوم المجموعة بتزويدها. تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء مبيعات الأدوية والعقاقير بشكل عام التزام أداء واحد. يتم إثبات الإيرادات من مبيعات الأدوية والعقاقير عند نقطة من الزمن عندما يتم تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عادة ما يتم عند إيصال / إصدار الأدوية والعقاقير.

إيرادات الإيجار

تتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار وتدرج ضمن إيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل.

يتم إثبات كافة إيرادات أخرى على أساس الاستحقاق.



٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ إثبات الإيرادات (تتمة)

وبحسب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، استخدمت المجموعة الطريقة العملية فيما يتعلق بالسلف من العملاء أو الذمم المدينة. وعلى هذا النحو، لن تقوم المجموعة بتعديل الثمن الموعود به حسب أثر عنصر التمويل في العقود، وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة، عند بدء العقد، أن تكون الفترة بين الوقت الذي يدفع فيه العميل ثمن البضائع أو الخدمة، والوقت الذي تنقل فيه المجموعة التي تعهدت بتقديم سلعة أو خدمة إلى العميل، سنة واحدة أو أقل.

٣-٤ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضا العملة الوظيفية للشركة الأم. ولكل منشأة، تقرر المجموعة عملتها التشغيلية والبنود التي تتضمنها القوائم المالية لكل شركة والتي تُقاس باستخدام العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكسب أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة الموحدة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية بداية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولا للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تُدرج جميع الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل بنود نقدية كربح أو خسارة باستثناء البنود النقدية المحددة كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. تدرج هذه الفروقات كدخل شامل آخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتركم في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات الربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ، إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة وتدرج فروقات ترجمة العملة ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي العلاقة المتعلق باحتياطي الترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة نتيجة الاستبعاد. وفي حالة الاستبعاد الجزئي (دون زوال السيطرة) لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، فإنه يتم إعادة توزيع الحصة ذات العلاقة في المبلغ المتركم على الحصص غير المسيطرة.

إن أرباح أو خسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن البنود النقدية مستحقة الاستلام من عملية أجنبية أو مستحقة الدفع لعملية أجنبية أو نتيجة تسوية غير مخطط لها أو غير محتملة في المستقبل المنظور والتي تعتبر من حيث الجوهر جزءاً من صافي استثمار في عملية أجنبية يتم تسجيلها في احتياطي الصرف الأجنبي من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣-٥ الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتركم وأي انخفاض في القيمة.

تتضمن مثل هذه التكاليف استبدال بنود من الممتلكات والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تحقق معايير الاعتراف وتكاليف الاستبعاد وترميم الموقع، إن وجدت.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك وإذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة التقديرية الممكن استردادها يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها.

وعندما يكون ضرورياً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك.

## ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ٥-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المعني بالممتلكات والمعدات. ويتم إثبات كافة المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل كمصروفات عند تكديدها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعمالها أو استبعادها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل في إطار إيرادات التشغيل الأخرى عندما التوقف عن إثبات الأصل.

## الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تسجل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض معترف بها ويتم رسملتها كممتلكات والآت ومعدات عندما تكون الموجودات جاهزة للاستعمال المقصود. وعند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن موجودات الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

## الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المنهجي لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية.

يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. يستهلك كل من الموجودات المؤجرة وتكلفة تطوير الأرض المستأجرة والمبنى على الأرض المستأجرة على مدى فترة عقد الإيجار والعمر الانتاجي - أيهما أقصر إلى في حال التأكد بأن المجموعة ستحصل على ملكيتها في نهاية مدة عقد الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية على الأقل مرة سنوياً، ويتم تعديلها عند الحاجة بأثر مستقبلي.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

فئة الممتلكات والمعدات	الأعمار الإنتاجية
مباني	مدة عقد الإيجار أو من ١٥ إلى ٤٥ سنة - أيهما أقصر
معدات طبية	٤ - ١٥ سنة
سيارات	٤ - ١٠ سنوات
أثاث ومعدات	٤ - ١٠ سنوات
بنود غير قابلة للاستهلاك	سنة واحدة

## ٦-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى، تفيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً - باستثناء تكاليف التطوير المرسملة - ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكديدها. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل، لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تتم رسمة المصروفات اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل المحدد الذي تتعلق به تلك المصروفات. جميع النفقات الأخرى، بما فيها النفقات الخاصة بالشهرة المنتجة داخلياً والعلامات التجارية، يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

يتم حساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات المذكورة أدناه.

العمر الإنتاجي	صنف الموجودات غير الملموسة
مدة الرخصة أو ٨ سنوات، أيهما أقصر	تراخيص
٣ - ٨ سنوات	برامج الحاسب الآلي

٧-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ثمن محدد.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات).

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر. إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في بند الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

٢) التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات عقود الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري.

وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٣ عقود الإيجار (تتمة)

### ٣) عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمكان والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

### المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجيها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لأصل ما كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

### ٣-٨ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق فترة من الزمن ليكون جاهزاً للغرض المعد له أو للبيع كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم إنفاق جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكلفة الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة وترتبط باقتراض الأموال.

٩-٣ الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

### الإثبات الأولى والقياس

تقاس الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها ويتم قياسها بالقيم العادلة لها. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي، عند الإثبات الأولى له على التصنيف وما إذا كان يقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري، تقوم المجموعة في بداية الأمر بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية.

### الإثبات الأولى والقياس

يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة  
ب) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
ج) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته.

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حال استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُدرج إيرادات الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تُدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن إثباتها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

عند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حده.

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. تصنف الموجودات المالية كـ "مقتناه لأغراض المتاجرة" في حال بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب. كما تصنف المشتقات، بما في ذلك المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى منفصلة كـ "مشتقات مقتناة لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأداة تحوط فعالة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من أصل المبلغ والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من الضوابط المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تخصيص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي. تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

- العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. وبشكل خاص، فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمولها تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات،
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر.
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها،
- تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب المبيعات والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق المجموعة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الأسوأ" أو "تحت ضغط العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإثبات الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج هذه المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية - المستحقة أو المشتراة حديثاً - في المستقبل. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل لأنها ليست محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ")

لأغراض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. "الربح" هي ثمن القيمة الزمنية للمال، والائتمان ومخاطر الاقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة معينة وتكاليف الاقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة، تأخذ المجموعة بالحسبان الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروطاً تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث إنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط. عند القيام بالتقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية،
- مزايا الرفع؛
- المبالغ المدفوعة مقدماً وشروط التمديد؛
- الشروط التي تقيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (أي ترتيبات أصل دون حق الرجوع)، و
- والمزايا التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لمعدلات الربح.

٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المضافة. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال التمويل والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

#### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

#### المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولى بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حالة شراؤها لغرض بيعها في المستقبل القريب.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الإثبات الأولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

#### المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد الإثبات الأولى تقاس المطلوبات المالية بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال اطفاء معدل الفائدة الفعلي وعندما يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج اطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٣) التوقف عن الإثبات

#### الموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات تمرير" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية تمرير ، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا وأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم إثبات الأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة. ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

#### المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٤) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المسجلة ووجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

## ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ١٠-٣ النقد وما حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات/الودائع الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، وهي متاحة للمجموعة دون أي قيود. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك.

## ١١-٣ المخزون

يمثل المخزون المواد الطبية وغير الطبية الاستهلاكية والمنتجات الصيدلانية. يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، مع تجنب المخصص لأية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة، والبنود التي تنتهي صلاحيتها قريباً، بالإضافة إلى الأضرار. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها للحصول على المخزون، والتكاليف التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري بعد خصم أي تكاليف إضافية من المتوقع أن يتم تكبدها أو استبعادها.

## ١٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

## الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وكان لحدث الخسارة تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق بها. قد يشمل دليل الانخفاض في القيمة على وجود مؤشرات بأن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية جوهرية، تعثر أو إخفاق في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال الدخول في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات المالية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عند تجاوز مدة الدفع التعاقدية ٩٠ يوماً. إلا أنه في حالات معينة قد تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

## الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد - أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستعمال. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالأخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة. يتم تقييم القيمة قيد الاستعمال بخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة لتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تخصيص الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة المثبتة والمتعلقة بالوحدة المحققة للنقد مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المحققة للنقد، ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة محققة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المحققة للنقد) التي تتعلق بالشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المحققة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.



٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٣ المخصصات

ترد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وقد تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصصات على سبيل المثال ضمن عقد التأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل بعد طرح أي سداد. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٤-٣ الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها. يتم إجراء تقييم في كل تاريخ تقرير لإثبات المطلوبات المحتملة والتي تعتبر التزامات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يتأكد وجودها إلا بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد أو أكثر من الأحداث التي لا تخضع تماماً لسيطرة المجموعة.

١٥-٣ منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل كمصروف حال تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب منافع نهاية الخدمة للموظفين ووفقاً لقانون العمل السعودي كما تم تحديده في قوانين المملكة العربية السعودية، كبرنامج منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ.

يتم إثبات إعادة القياس، الذي يتكون من المكاسب والخسائر الاكتوارية، باستثناء المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة حول التزام المنافع المحددة، مباشرة في قائمة المركز المالي مع أرصدة مدينة أو دائنة مقابلة للأرباح المبقاة خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في التاريخ الأسبق من التواريخ التالية:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقييده، و
- التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

يتم احتساب مصروف الفائدة بتطبيق معدل الخصم على التزام المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في التزام المنافع المحددة في الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية، و
- مصروف الفائدة.

١٦-٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تقدير وتحميل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. يتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي، عند تعديل المخصص.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق؛ و/أو
- عند إظهار الذم المدينة والذم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، الهيئة الضريبية كجزء من الذم المدينة أو الذم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٦ الزكاة وضريبة القيمة المضافة (تتمة)

**ضريبة الاستقطاع**

تستقطع المجموعة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنب وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والتي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

٣-١٧ المصروفات

**التكلفة المباشرة**

تمثل التكلفة المباشرة جميع المصروفات العائدة مباشرة إلى أو المتعلقة بالأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة بما فيها، على سبيل المثال وليس الحصر، الأدوية والمواد التي يمكن التخلص منها، واستهلاك الممتلكات والمعدات، وإطفاء الموجودات غير الملموسة والتكاليف ذات الصلة العائدة مباشرة للموظفين وغيرها.

**مصروفات البيع والتوزيع**

تتضمن هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمجموعة. تتضمن هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التسويق والتوزيع والمصروفات اللوجستية. كما تتضمن أيضاً تخصيص بعض المصروفات العمومية المباشرة.

**المصروفات العمومية والإدارية**

تتعلق هذه المصروفات بالمصروفات التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو تقديم خدمات. وكذلك تتضمن توزيع المصروفات العمومية غير المباشرة والتي لا تعود بشكل محدد إلى التكلفة المباشرة أو مصروفات البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة ما بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية حسب مقتضى الحال على أساس ثابت.

٣-١٨ المعلومات القطاعية

يعتبر قطاع التشغيل عنصر لما يلي:

- التي تعمل في أنشطة أعمال قد تتحصل منها على إيرادات وتتكدد مصروفات تتضمن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي مكونات أخرى للمجموعة؛
  - يتم باستمرار تحليل نتائج عملياتها من قبل التنفيذي المسؤول عن صناعة القرار من أجل اتخاذ قرارات تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء؛ و
- التي تكون المعلومات المالية متاحة لها.

تتضمن نتائج القطاع التي يتم إعداد التقارير عنها للتنفيذي المسؤول عن صناعة القرار تلك البنود التي تعود مباشرة إلى قطاع ما وتلك النتائج التي قد تعتمد على أساس معقول.

٣-١٩ المنح والمساعدات المنح

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم التقيد بجميع الشروط الملحقة بها. عندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباته كإيرادات مؤجلة ويتم إدراجها في الدخل خلال فترة سداد المنحة.

عندما تتلقى المجموعة منحة غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالمبالغ الاسمية ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة على مدى نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الذي يتمثل في مدة القرض. عند تقديم قروض أو مساعدة مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة بسعر فائدة أقل من سعر السوق الحالي المطبق أو بدون فوائد، فإن تأثير هذه الفائدة التشجيعية يعتبر منحة حكومية.

٤- المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتمزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

**التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)**

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢ م بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المجموعة.

**ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)**

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣ م، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية لفهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المجموعة.

**تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على معيار المحاسبة المالي (١)**

في يناير ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أي ان الحق في التأجيل يجب أن يتواجد في نهاية فترة التقرير،
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وإذا ما كانت اتفاقية القرض القائم قد تتطلب إعادة تفاوض.

**البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)**

**ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)**

قرر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في ديسمبر ٢٠١٥ م تأجيل تاريخ سريان التعديلات حتى تاريخ إكمال أية تعديلات ناتجة عن مشروعته البحثي حول طريقة حقوق الملكية. لا يزال يسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المجموعة.

**عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)**

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في أغسطس ٢٠٢٣ م، بإصدار "عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية" (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)). يحدد التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٢١) كيف يجب على المنشأة تقييم ما إن كانت عملة ما قابلة للمبادلة وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.

تعتبر العملة قابلة للمبادلة بعملة أخرى عندما تكون المنشأة قادرة على الحصول على العملة الأخرى ضمن إطار زمني يسمح بتأخير إداري طبيعي، ومن خلال سوق أو آلية صرف يمكن فيها إجراء معاملة صرف تؤدي إلى إنشاء حقوق والتزامات واجبة النفاذ. وإن كانت العملة غير قابلة للمبادلة بعملة أخرى، يتطلب من المنشأة تقدير سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس. يكون هدف المنشأة عند تقدير سعر الصرف الفوري عكس السعر الذي ستتم به معاملة صرف نظامية في تاريخ القياس بين المشاركين في السوق ضمن الظروف الاقتصادية السائدة. تذكر التعديلات أنه باستطاعة المنشأة استخدام سعر صرف فوري قابل للملاحظة دون تعديل أو طريقة تقدير أخرى. تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المجموعة.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

١-٥ التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إثبات الإيرادات

تطلب تطبيق المعيار (١٥) من الإدارة إجراء التعديلات التالية:

استيفاء واجبات الأداء

يجب على المجموعة تقييم كل عقد من عقدها مع العملاء لتحديد مدى استيفاء التزاماتها التنفيذية مع المرضى على مدار الفترة المحددة لذلك أو في وقت ما خلال الفترة من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة لكل اتفاقية من اتفاقياتها مع العملاء (بشكل أساسي شركات التأمين). وفي سياق عمل هذه التقديرات تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي أثمان متغيرة في العقد على ضوء خصم مطالبات التأمين أو أي بنود متغيرة أخرى وتقييم مدى وجود أي عناصر تمويلية جوهريّة في العقد وأي أثمان غير نقدية في العقد.

تحويل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء

في الحالات التي تحدد فيها المجموعة بأنه تم الوفاء بالتزام الأداء في نقطة من الزمن، يتم إثبات الإيرادات عندما تنتقل الخدمات أو السيطرة على الموجودات التي تعتبر موضوع العقد إلى المرضى.

تقدير الثمن المتغير للرفض

تقوم المجموعة بتقدير الأثمان المتغيرة التي يجب تضمينها في أسعار المعاملة لتقديم الخدمات.

وتحدد المجموعة حالات الرفض المتوقعة للخدمات المقدمة للعملاء استناداً إلى المعدل التاريخي لرفض هؤلاء العملاء. يتم تطبيق النسب الأخيرة لحالات الرفض لتحديد القيمة المتوقعة من الثمن المتغير. إن أي تغيرات جوهريّة مقارنة بنمط الرفض التاريخي سوف تؤثر على نسب الرفض المتوقعة من قبل المجموعة.

وتقوم المجموعة بتحديث تقييمها لمعدلات الرفض المتوقعة عندما يتم استلام معدلات الرفض والموافقة عليها، ويتم تعديل مخصصات الرفض تبعاً لذلك. تعتبر تقديرات حالات الرفض حساسة للتغيرات في الظروف، وقد لا تمثل تجربة المجموعة السابقة فيما يتعلق بحالات الرفض وحالات الرفض المقدرة التي تم تسجيلها، حالات الرفض في المستقبل.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تجاوز الاستحقاق. تم استخلاص معدلات الخسائر المتوقعة من معدلات التعثر المنشورة والمعلومات التاريخية للمجموعة، وتم تعديلها بحيث تعكس النتائج المستقبلية المتوقعة التي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية عن عوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف باستعمال التقييم الاكتواري. يشمل التقييم الاكتواري إعداد افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المنافع المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

١-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم عندئذ تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة على أساس تجاري لموجودات مماثلة. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيث تكون التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة باستخدام معدلات الخصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تخصيص الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها والمتعلقة بالوحدة المحققة للنقد مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المحققة للنقد، ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

**الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات**

يتم تقدير العمر الانتاجي لكل من ممتلكات ومعدات المجموعة بحسب الفترة التي يتوقع أن تتاح فيها تلك الموجودات للاستخدام. تتم مثل هذه التقديرات إلى تقييم مجمع لممارسات أعمال تجارية مشابهة، وتقييم تقني داخلي، وخبرة مع موجودات مماثلة، وتطبيق الأحكام المتعلقة بالفترة الذي تصبح فيها الموجودات متاحة للاستخدام وبدء رسوم الاستهلاك.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المقدر لكل أصل بصورة دورية ويتم تحديثه إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة بسبب التلف المادي والتقدم التقني أو التجاري والقيود القانونية أو غيرها من القيود المفروضة على استخدام الأصل. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتأثر نتائج العمليات في المستقبل بشكل جوهري بالتغيرات في المبالغ وتوقيت النفقات المسجلة الناجمة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. ويمكن لتخفيض العمر الانتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات أن يعمل على زيادة نفقات التشغيل المسجلة وأن يخفض الموجودات غير المتداولة.

**مخصص المخزون**

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. عندما يصبح المخزون بطيء الحركة أو متقادم أو قاربت فترة صلاحيته على الانتهاء أو تالف، يتم تكوين مخصص تقديري مقابل قيمته العادلة. في حالة مبالغ المخزون الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة. أما مبالغ المخزون التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها بطيئة الحركة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التلف بناءً على الاستعمال التاريخي.

**قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم قياس القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية المصرح عنها.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية:

تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الأخرى، وتمثل الأعمال التجارية في الدول الأخرى أتعاب إدارية على مستشفيات دبي والقاهرة تمثل ١٧,٠٪ من مجموع الإيرادات، وبالتالي يتم تنظيم المجموعة، لأغراض الإدارة، إلى وحدات تجارية حسب منتجاتها وخدماتها، وتتألف بشكل أساسي من ثلاث قطاعات تابعة. فيما يلي المعلومات المتعلقة بالقطاعات التابعة للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المجموع ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	مبيعات الصيدلانية ريال سعودي	خدمات العيادات الخارجية ريال سعودي	خدمات المرضى المنومين ريال سعودي	
٢,٦٥٣,١٧٠,٤٧٥	٦,٥٨٦,٦٣٠	٣٦١,٠٦٠,٨٠٨	٧٤٠,١٩٤,٣٧٦	١,٥٤٥,٣٢٨,٦٦١	إيرادات
(١,٦٣٨,٧٦٠,١٦٥)	(٤٤١,١٧٤)	(٢٧٧,٠٥٥,٠٤١)	(٤٥٩,١٠٩,٢٨٤)	(٩٠٢,١٥٤,٦٦٦)	تكلفة إيرادات
١,٠١٤,٤١٠,٣١٠	٦,١٤٥,٤٥٦	٨٤,٠٠٥,٧٦٧	٢٨١,٠٨٥,٠٩٢	٦٤٣,١٧٣,٩٩٥	إجمالي الربح
(٦٧١,٩١١,٨٥٢)					إيرادات (مصروفات) غير موزعة
٣٤٢,٤٩٨,٤٥٨					مصروفات التشغيل
١٤,٦٨٥,٤١٣					ربح التشغيل
(١٥٥,٥٦٦,٣٦٠)					إيرادات أخرى
٢٠١,٦١٧,٥١١					أعباء تمويل
(١٧,٩٨٢,٩٧٢)					الدخل قبل الزكاة
١٨٣,٦٣٤,٥٣٩					الزكاة
					الدخل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المجموع ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	مبيعات الصيدلانية ريال سعودي	خدمات العيادات الخارجية ريال سعودي	خدمات المرضى المنومين ريال سعودي	
٢,١٥١,٧٤٣,٧٣٦	١١,٣٤٤,٦٨٧	٣١٣,٥٣٩,٦٠٨	٥٨٧,٨٧٩,٩٠٠	١,٢٣٨,٩٧٩,٥٤١	إيرادات
(١,٤٧١,٧٣٥,٢٣٣)	(٤٨٩,٣٢٨)	(٢٥٩,٥٦٣,٢٤٧)	(٤١٠,٦٧١,١٠٧)	(٨٠١,٠١١,٥٥١)	تكلفة إيرادات
٦٨٠,٠٠٨,٥٠٣	١٠,٨٥٥,٣٥٩	٥٣,٩٧٦,٣٦١	١٧٧,٢٠٨,٧٩٣	٤٣٧,٩٦٧,٩٩٠	إجمالي الربح
(٥٣٩,٦٦٧,٩١٥)					إيرادات (مصروفات) غير موزعة
١٤٠,٣٤٠,٥٨٨					مصروفات التشغيل
٩,٥٣٦,٦٦٣					ربح التشغيل
(٦٨,٦٥٨,٨٨١)					إيرادات أخرى
٨١,٢١٨,٣٧٠					أعباء تمويل
(٩,٦١٦,٠٠٦)					الدخل قبل الزكاة
٧١,٦٠٢,٣٦٤					الزكاة
					الدخل للسنة

تقدم المجموعة خدمات الرعاية الصحية من خلال المستشفيات. إنه من ليس العملي توزيع موجودات المجموعة على القطاعات التابعة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- الممتلكات والمعدات

التكلفة:	أرض ريال سعودي	مباني ريال سعودي	معدات طبية ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث ومعدات ريال سعودي	بنود غير قابلة للاستهلاك ريال سعودي	أعمال رأسمالية قيد التنفيد ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	١,٢٣٩,١٨١,٩٦٥	٨٥٤,٣٧٥,٨١٤	١٢,٧٤٣,٧٤٩	٣٨٨,٨٨٧,٩٠٨	٧,٤٩٧,٦٨٦	٨٩٤,٠١٠,٦٤٢	٣,٥٨٠,٦٤١,٨٨٤
إضافات	-	١٣,٢٧٠,٩١٨	٦٧,٥٥١,٣٧٣	١٤٧,٦٠٠	٨,٨١٩,٩٢٥	١,١٧٩,٩٧٢	١٥٨,٥٥٤,٢٩٠	٢٤٩,٥٢٤,٠٧٨
استبعادات	-	-	(٣٧,٢٩٨,٢٨٨)	(٥٣٨,٤٩١)	(١٧,٠٣١,٥٨٢)	(٢,٨٤٨,٧٠٩)	-	(٥٧,٧١٧,٠٧٠)
تحويلات	-	٣١٢,٣٢٢,٦٦٧	-	١,٣٢٥,٩٤٠	١٣٩,٤٤٤,٠٣٢	-	(٤٥٤,٦٩٩,٠٤١)	(١,٦٠٦,٤٠٢)
إعادة تصنيف موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	١٦,٨٢٤	-	-	١٦,٨٢٤
فروقات ترجمة عملات أجنبية	-	(٣٥٤,٩٣٨)	-	-	(١,١١٩,٦٤٥)	-	(٥٦,٥٣٧)	(١,٥٣١,١٢٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	١,٥٦٤,٤٢٠,٦١٢	٨٨٤,٦٢٨,٨٩٩	١٣,٦٧٨,٧٩٨	٥١٩,٠١٧,٤٦٢	٥,٨٢٨,٩٤٩	٥٩٧,٨٠٩,٣٥٤	٣,٧٦٩,٣٢٨,١٩٤
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	١,٥٦٤,٤٢٠,٦١٢	٨٨٤,٦٢٨,٨٩٩	١٣,٦٧٨,٧٩٨	٥١٩,٠١٧,٤٦٢	٥,٨٢٨,٩٤٩	٥٩٧,٨٠٩,٣٥٤	٣,٧٦٩,٣٢٨,١٩٤
إضافات	-	١٢,٥١٠,٧٦٣	٥٦,٩٥٦,٤٩١	١,٠٣٨,٠٤٤	١٣,٣١٠,٧٨٢	٧١٣	١٤٥,٧٩٥,١٦٧	٢٢٩,٦١١,٩٦٠
استبعادات	-	(٥٢٧,٧٠٥)	(٢٥,٥٥٤,١٣٤)	(٥٣٦,٦١٠)	(٨,٦٦٩,٨٢٠)	(٥٥٢,٧١٢)	-	(٣٥,٨٤٠,٩٨١)
تحويلات	-	٤٥٣,٧٠٠,٢٣٩	٣٧,٣٩٢,٦٣٤	-	١٩,٣٣٣,٦٢٥	-	(٥٣٣,٩٦٨,١٥٤)	(٢٣,٥٤١,٦٥٦)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	-	(١١٦,٣٤٢)	-	-	(٤٦٥,٧١١)	-	(١٨,٣٤٧)	(٦٠٠,٤٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	٢,٠٢٩,٩٨٧,٥٦٧	٩٥٣,٤٢٣,٨٩٠	١٤,١٨٠,٢٣٢	٥٤٢,٥٢٦,٣٣٨	٥,٢٧٦,٩٥٠	٢٠٩,٦١٨,٠٢٠	٣,٩٣٨,٩٥٧,١١٧

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

المجموع ريال سعودي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي	بنود غير قابلة للاستهلاك ريال سعودي	أثاث ومعدات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	معدات طبية ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أرض ريال سعودي	
١,٢٢٤,١٠٤,٢٧١	-	٧,٠٤٤,٤٥١	١٨٢,١٥٨,٥٧٣	٨,١٩٨,٢٧٥	٥٢٧,٤٥٩,٠٩٩	٤٩٩,٢٤٣,٨٧٣	-	الاستهلاك المتراكم:
١٢٩,٥٦٣,٤١٠	-	٨١٧,٥٩١	٣١,١٠٤,٥٢٠	٩٧٨,٠١٦	٥٣,٦٧٠,٥٢٣	٤٢,٩٩٢,٧٦٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٥٥,٦٠٧,٥٦٦)	-	(٢,٢٦٣,١١٦)	(١٦,٠٨٠,٥١٣)	(٥٣٨,٤٨٥)	(٣٦,٣٣٥,٦١٨)	(٣٨٩,٨٣٤)	-	محمل خلال السنة
(٢٢٧,٥٤٥)	-	-	(١٨٤,٢٩١)	-	-	(٤٣,٢٥٤)	-	استبعادات
								فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٢٩٧,٨٣٢,٥٧٠	-	٥,٥٩٨,٩٢٦	١٩٦,٩٩٨,٢٨٩	٨,٦٣٧,٨٠٦	٥٤٤,٧٩٤,٠٠٤	٥٤١,٨٠٣,٥٤٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٢٩٧,٨٣٢,٥٧٠	-	٥,٥٩٨,٩٢٦	١٩٦,٩٩٨,٢٨٩	٨,٦٣٧,٨٠٦	٥٤٤,٧٩٤,٠٠٤	٥٤١,٨٠٣,٥٤٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٧٣,٧٣٠,٤٤٣	-	٣٩,٧٤٣	٣١,٦٨٨,٦٠٨	٩٧١,٢٣٩	٨١,٧٦٤,٤٠٥	٥٩,٢٦٦,٤٤٨	-	محمل خلال السنة
(٣٤,٧٠٥,٠٨٩)	-	(٥٢٥,٩٣١)	(٨,١٦٧,٣١٩)	(٤٥٢,٦٤٥)	(٢٥,٠٣١,٤٨٩)	(٥٢٧,٧٠٥)	-	استبعادات
(٢٠٤,٤٩٩)	-	-	(١٦١,٦٤٣)	-	-	(٤٢,٨٥٦)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٤٣٦,٦٥٣,٤٢٥	-	٥,١١٢,٧٣٨	٢٢٠,٣٥٧,٩٣٥	٩,١٥٦,٤٠٠	٦٠١,٥٢٦,٩٢٠	٦٠٠,٤٩٩,٤٣٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٥٠٢,٣٠٣,٦٩٢	٢٠٩,٦١٨,٠٢٠	١٦٤,٢١٢	٣٢٢,١٦٨,٤٠٣	٥,٠٢٣,٨٣٢	٣٥١,٨٩٦,٩٧٠	١,٤٢٩,٤٨٨,١٣٥	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	صافي القيمة الدفترية
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٤٧١,٤٩٥,٦٢٤	٥٩٧,٨٠٩,٣٥٤	٢٣٠,٠٢٣	٣٢٢,٠١٩,١٧٣	٥,٠٤٠,٩٩٢	٣٣٩,٨٣٤,٨٩٥	١,٠٢٢,٦١٧,٠٦٧	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

١-٧ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ فواتير مرحلية لمشاريع الرقمية واعمال توسيعات المستشفيات . بلغت تكاليف الاقتراض التي تمت رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٨,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٠,٨ مليون ريال سعودي). بلغ المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض للرسملة ١,٩٠٪ إلى ٥,٥٠٪ وهو سعر الربح الفعال لإقراض محدد.

٢-٧ لدى المجموعة أراضي ومباني بقيمة دفترية بلغت ٦٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٥٧,٠ مليون ريال سعودي) تم رهنها كضمان مقابل قرض من وزارة المالية (إيضاح ١٧).

٣-٧ تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٠٨,٠٣٨,٨٤٣	١٤٤,٧١٠,٧٠٦	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٥)
٢١,٥٢٤,٥٦٧	٢٩,٠١٩,٧٣٧	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
<u>١٢٩,٥٦٣,٤١٠</u>	<u>١٧٣,٧٣٠,٤٤٣</u>	

٨- الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة للمجموعة من برامج. فيما يلي الحركة في الموجودات غير الملموسة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	التكلفة
٢٠,٢٨٤,٧١١	٢١,٨٧٦,٧٦٧	في ١ يناير
٣,٣٨٢	٢,٧٥٧,٢١٩	إضافات خلال السنة
١,٦٠٦,٤٠٢	٢٣,٥٤١,٦٥٦	تحويلات من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
(٩٠٤)	-	مشطوب خلال السنة
(١٦,٨٢٤)	-	إعادة تصنيف أصل (إيضاح ٧)
<u>٢١,٨٧٦,٧٦٧</u>	<u>٤٨,١٧٥,٦٤٢</u>	في ٣١ ديسمبر
١٢,٩٠٧,٢٧١	١٤,٤٢٣,٩٢٧	الإطفاء
١,٥١٧,١٣٥	٢,٧٢٢,٢٠٥	في بداية السنة
(٤٧٩)	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٧)
<u>١٤,٤٢٣,٩٢٧</u>	<u>١٧,١٤٦,١٣٢</u>	مشطوب خلال السنة
٧,٤٥٢,٨٤٠	٣١,٠٢٩,٥١٠	في نهاية السنة
<u><u>٧,٤٥٢,٨٤٠</u></u>	<u><u>٣١,٠٢٩,٥١٠</u></u>	صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- الذمم المدينة التجارية، صافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٩٤,٩٦٨,٥٧٧	٢,٣٩٠,٢٨٨,٩٢٤	عملاء طرف آخر
٦,٢٧٢,٩٦٣	٨,٧٩٥,٠٩٢	جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
١,٧٠١,٢٤١,٥٤٠	٢,٣٩٩,٠٨٤,٠١٦	
(٦٦,٤٥٩,٥٧٣)	(٩٨,٥٢٩,٣١١)	ناقصاً: خسائر الائتمان المتوقعة
١,٦٣٤,٧٨١,٩٦٧	٢,٣٠٠,٥٥٤,٧٠٥	

إن الذمم المدينة التجارية لا يترتب عليها فائدة وعادة تكون لمدة ٩٠ يوماً. ليس من الممارسة المتبعة لدى المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة ولذا فإن الغالبية العظمى منها دون ضمان. للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٤).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان ما يقارب ٩٨٪ من رصيد حسابات الذمم المدينة للمجموعة مستحقاً من مختلف المنشآت الحكومية ومنشآت التأمين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٧٪).

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
متداول	أقل من ٩٠ يوماً	٩٠ إلى ١٨٠ يوماً	١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً	أكثر من سنة	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٦,٤١٣,٤٩٦	٥٤٦,٢٢٩,٧٣٠	٤٨٩,٣٩٦,٠٢٠	٦١٧,٥٨٤,٧٨٩	١١٠,٦٦٤,٨٨٩	٢,٣٩٠,٢٨٨,٩٢٤	مجموع التعرض عند التعثر
٣,٠٨٪	٣,١٨٪	٣,١٨٪	٤,٩٨٪	١٣,٩٩٪	٤,١٢٪	معدل الخسارة المتوقعة
(١٩,٣٢٣,٣٩١)	(١٧,٣٨٩,٥٨١)	(١٥,٥٨٠,٢٤٣)	(٣٠,٧٥٧,٤٥٣)	(١٥,٤٧٨,٦٤٣)	(٩٨,٥٢٩,٣١١)	خسارة الائتمان المتوقعة
٦٠٧,٠٩٠,١٠٥	٥٢٨,٨٤٠,١٤٩	٤٧٣,٨١٥,٧٧٧	٥٨٦,٨٢٧,٣٣٦	٩٥,١٨٦,٢٤٦	٢,٢٩١,٧٥٩,٦١٣	

  

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
متداول	أقل من ٩٠ يوماً	٩٠ إلى ١٨٠ يوماً	١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً	أكثر من سنة	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٨,٩١٦,٧٤٩	٣٨٣,٧١٥,٦٥٩	٣٥١,٦١٥,٢١٩	٣٨٦,٠٥٥,٧١٣	١٤,٦٦٥,٢٣٧	١,٦٩٤,٩٦٨,٥٧٧	مجموع التعرض عند التعثر
٢,٩٢٪	٣,١٩٪	٣,٤٨٪	٥,١٧٪	٣٨,٧٦٪	٣,٩٢٪	معدل الخسارة المتوقعة
(١٦,٣٢٣,٠٤٧)	(١٢,٢٥٦,٠٤٦)	(١٢,٢٢٤,٧٩٨)	(١٩,٩٧١,٦١٥)	(٥,٦٨٤,٠٦٧)	(٦٦,٤٥٩,٥٧٣)	خسارة الائتمان المتوقعة
٥٤٢,٥٩٣,٧٠٢	٣٧١,٤٥٩,٦١٣	٣٣٩,٣٩٠,٤٢١	٣٦٦,٠٨٤,٠٩٨	٨,٩٨١,١٧٠	١,٦٢٨,٥٠٩,٠٠٤	

الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٨٩٠,٠٦٥	٦٦,٤٥٩,٥٧٣	في ١ يناير
١,٥٦٩,٥٠٨	٣٢,٠٦٩,٧٣٨	محمل خلال السنة (إيضاح ٢٧)
٦٦,٤٥٩,٥٧٣	٩٨,٥٢٩,٣١١	في ٣١ ديسمبر

من المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيل جميع الذمم المدينة التي لم تتخضع قيمتها.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠ - المخزون

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٩٨,٢١٥,٩٥٦	٤٦,٨٧٨,٦٧٩	مواد طبية وغير طبية قابلة للاستهلاك
٦٨,٥٩٣,٥٨٤	٣٤,٦٥١,٧٠٢	منتجات صيدلانية
٩٧١,٠٣٣	٧٧٧,٠٥٤	أدوات مطبخ
١٦٧,٧٨٠,٥٧٣	٨٢,٣٠٧,٤٣٥	
(١٨,٥٠٢,٧٢٤)	(٧,٠٠٢,٨٧٠)	ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١٤٩,٢٧٧,٨٤٩	٧٥,٣٠٤,٥٦٥	مجموع المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحققها - أيهما اقل

بلغت تكلفة المخزون المعترف به في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٤٥٢,٢٧٨,٩٠٧ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٤٦,٢٦٥,٧٤٠ ريال سعودي).

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم خلال السنة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٧,٧٣٤,٩٠٨	١٨,٥٠٢,٧٢٤	في ١ يناير
٧٦٧,٨١٦	-	محمل خلال السنة
-	(١١,٤٩٩,٨٥٤)	مشطوب خلال السنة
١٨,٥٠٢,٧٢٤	٧,٠٠٢,٨٧٠	في ٣١ ديسمبر

١١ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٨,٩٤٤,٤٩٩	٥٦,٧٨٧,٤٣٧	نم مدينة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مقابل استئنافات جارية (إيضاح أ)
٣٨,٦٢٤,٤٥٩	٤٤,٧٠٥,٧٤٥	دفعات مقدمة لموردين
٢٧,٦٧٧,٩٠٦	٢٦,٣٢٣,٤٠٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٤,٥٢٣,٠٤٩	١٦,٩٦٨,٥٤٦	هامش ربح مقابل خطابات ضمان وودائع (إيضاح ٣١)
١,٦٤٥,٠٥٥	٢,٥٩٩,٣٤٠	مقدمات موظفين
٣٣,٦٩١,٨٦٦	٢,٣٩٧,٦٢٣	مقدم إلى مورد ذي علاقة (إيضاح ٢٤)
٢,٢٣٤,٤٩٩	٤,٧٩٢,٥٩٦	أخرى
١٥٧,٣٤١,٣٣٣	١٥٤,٥٧٤,٦٩٣	

أ) يمثل هذا الرصيد المبالغ المدفوعة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك مقابل ربوط الاستقطاع وضريبة القيمة المضافة والربوط الزكوية على النحو التالي:

- تم دفع مبلغ ٣٨,٥ مليون ريال سعودي للاستفادة من نظام العفو والإعفاء من غرامات الزكاة المفتوحة وربط ضريبة الاستقطاع لسنتي ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م. قامت المجموعة بتصعيد الاستئناف لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية، ورفضت اللجنة استئناف الشركة بشأن جميع البنود محل الخلاف. وتقدمت الشركة بالتماس على القرار المذكور، والذي لا يزال قيد الدراسة.
- تم دفع رصيد مدين قابل للاسترداد لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بقيمة ١١,٣ مليون ريال سعودي للربوط المغلقة التي سيتم استخدامها مقابل أي ربوط نهائية أخرى لدى الهيئة، وذلك فيما يتعلق بضريبة الدخل المدفوعة نيابة عن المنشأة الأجنبية المعفية من الضريبة لسنة ٢٠١٠ م.
- تم دفع مبلغ ٧,٠ مليون ريال سعودي مقابل الربط الضريبي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لسنة ٢٠١٤ م لتجنب الغرامات.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لبعض المباني المستخدمة لسكن الموظفين والعيادات التشغيلية والمستشفيات. فيما يلي الحركة في موجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار للسنة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام التكلفة:
٥٠,٩٦٣,٥٣٩	٩٢,٥٦٢,٧٥١	في ١ يناير
٤٥,٣٧٦,٣١٩	٥,٢٤٠,١٠٠	إضافة خلال السنة
(٣,٧٧٧,١٠٧)	(٥,٠٤٢,١٢٠)	عقد الإيجار التي تم إنهاؤه خلال السنة
٩٢,٥٦٢,٧٥١	٩٢,٧٦٠,٧٣١	
١٨,٣٦٦,٦٠٨	٢٩,٤٨٣,٠٣٣	الاستهلاك:
١٤,٨٩٣,٥٣٣	١٣,٣٦٠,٠٣٥	استهلاك متراكم
(٣,٧٧٧,١٠٨)	(٥,٠٤٢,١٢٠)	استهلاك للسنة
٢٩,٤٨٣,٠٣٣	٣٧,٨٠٠,٩٤٨	متعلق بعقد تم إنهاؤه
٦٣,٠٧٩,٧١٨	٥٤,٩٥٩,٧٨٣	الاستهلاك المتراكم
		صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	التزامات عقود الإيجار
٣٤,٨٠٦,٩١٠	٦٨,٨١٩,١٢٨	في بداية السنة
٣,٠٢٢,٨٥٣	٣,٦٣١,٧٤٥	مصروف فائدة للسنة (إيضاح ٢٩)
٤٥,٣٧٦,٣١٩	٥,٢٤٠,١٠٠	إضافة للسنة
(١٤,٣٨٦,٩٥٤)	(١٩,٠٥٩,٠٤٨)	مدفوعات تمت خلال السنة
٦٨,٨١٩,١٢٨	٥٨,٦٣١,٩٢٥	كما في ٣١ ديسمبر
٥٦,٩٠٤,٤٢٠	٤٥,٧٣١,٣٨١	غير متداول
١١,٩١٤,٧٠٨	١٢,٩٠٠,٥٤٤	متداول
٦٨,٨١٩,١٢٨	٥٨,٦٣١,٩٢٥	

تم تخصيص الاستهلاك المحمل لموجودات حق الاستخدام كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٥)
٤,٦٤٢,٠٩١	٢,٤٦٤,٨٨٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
١٠,٢٥١,٤٤٢	١٠,٨٩٥,١٥٥	
١٤,٨٩٣,٥٣٣	١٣,٣٦٠,٠٣٥	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٤,٨٩٣,٥٣٣	١٣,٣٦٠,٠٣٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٠٢٢,٨٥٣	٣,٦٣١,٧٤٥	مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار
٤,٥٧٦,١٩٣	٤,٢٦٠,٢٤٨	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات)
<u>٢٢,٤٩٢,٥٧٩</u>	<u>٢١,٢٥٢,٠٢٨</u>	

١٣- النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٤,٠٩٢,٠٩٢	٤٢,٥٩٥,٦٠٣	نقد لدى البنك - حسابات جارية
١,٥٠٩,٥٢١	١,٨٢٦,٩٥٢	نقد في الصندوق
<u>١٥,٦٠١,٦١٣</u>	<u>٤٤,٤٢٢,٥٥٥</u>	

يتم الاحتفاظ بالنقد في الحسابات لدى البنوك التي لها تصنيفات ائتمانية جيدة. تقارب القيمة العادلة للأرصدة البنكية وما في حكم النقد القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى المجموعة مبلغاً متوفراً بقيمة ٤٨٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٣٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بتسهيلات قروض غير مسحوبة.

١٤- رأس المال

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان رأس مال الشركة الأم المصرح عنه والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٩٢٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٩٢٠,٤ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٩٢,٠٤ مليون (٢٠٢٢ م: ٩٢,٠٤ مليون) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٢ م: ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٥- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بتكوين الاحتياطي النظامي بتخصيص نسبة ١٠٪ من صافي الربح السنوي حتى يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦- الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالشركة التابعة للمجموعة والتي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية، قبل أي استبعاد للتعاملات بين شركات المجموعة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٤٤,١٤٦,١٨٠	١٥٢,٨٣٧,٦٠٢	موجودات غير متداولة
٧٦,٩١٦,٣٩٥	١٠٦,١٩٧,٢٣٤	موجودات متداولة
(٥٥,٦٥٠,١٢١)	(٥٤,١٥٨,٨٣٤)	مطلوبات غير متداولة
(٧١,٧٢٥,٥٤٧)	(١٠٥,٨٠٣,٣١٥)	مطلوبات متداولة
<u>٩٣,٦٨٦,٩٠٧</u>	<u>٩٩,٠٧٢,٦٨٧</u>	صافي الموجودات
		العائد إلى:
٥٠,٤٨٧,٨٧٣	٥٣,٣٩٠,٢٧١	المساهمين في الشركة الأم
<u>٤٣,١٩٩,٠٣٤</u>	<u>٤٥,٦٨٢,٤١٦</u>	حصة غير مسيطرة
		إيرادات
١٤٥,٩٥٨,٩٥٩	١٧٧,٢٦٩,٤٧٠	
(٧,٧٦٥,٠٢٣)	٧,٤٩٩,٧٢٨	الربح / (الخسارة) للسنة
٢,٦٥٩,٣١٦	(٢,١١٣,٩٤٩)	(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر
<u>(٥,١٠٥,٧٠٧)</u>	<u>٥,٣٨٥,٧٧٩</u>	مجموع الدخل الشامل / (الخسارة)
		العائد إلى:
(٢,٧٥١,٤٦٥)	٢,٩٠٢,٣٩٦	المساهمين في الشركة الأم
<u>(٢,٣٥٤,٢٤٢)</u>	<u>٢,٤٨٣,٣٨٣</u>	حصة غير مسيطرة

فيما يلي الحركة في الحصص غير المسيطرة للسنة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٧,٧٦٠,٥٨٢	٤٣,١٩٩,٠٣٤	الرصيد في ١ يناير
(٢,٣٥٤,٢٤٢)	٢,٤٨٣,٣٨٣	مجموع الربح الشامل / (الخسارة) للسنة
٧,٧٩٢,٦٩٤		التغير في الملكية
<u>٤٣,١٩٩,٠٣٤</u>	<u>٤٥,٦٨٢,٤١٧</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧- القروض والسلف

تتكون قروض وسلف المجموعة مما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٠٠,٢٤٧,٦٨٣ (١٢,١٢٨,١١٦)	٣٣٢,١٦٢,٤٢١ (١٠,٧٢٤,٢٨٧)	قرض من وزارة المالية ناقصاً: الجزء غير المطفاً من تكلفة المعاملة (إيضاح ١٨)
١٨٨,١١٩,٥٦٧ ١,١٨٠,٣٢٠,٧٠٤ ٨٠٣,٢١٨,٧٩٠	٣٢١,٤٣٨,١٣٤ ١,١٣٨,٩٩١,٨١١ ٩٦٦,١٧١,٩٣٩	قرض من وزارة المالية، صافي (إيضاح أ) قروض طويلة الأجل (إيضاح ب) قروض قصيرة الأجل (إيضاح أ)
٢,١٧١,٦٥٩,٠٦١	٢,٤٢٦,٦٠١,٨٨٤	
٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٨٠,٦٧٤,٦٨٤ ٨٠٣,٢١٨,٧٩٠ ٧,٠٧٨,٦٧١	١٣٦,٩٦٨,٠١٩ ٩٦٦,١٧١,٩٣٩ ١٣,١٥١,٤٢٥	الجزء المتداول: قروض طويلة الأجل قروض قصيرة الأجل قرض من وزارة المالية
٩٩٠,٩٧٢,١٤٥	١,١١٦,٢٩١,٣٨٣	
٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٩٩٩,٦٤٦,٠٢١ ١٨١,٠٤٠,٨٩٥	١,٠٠٢,٠٢٣,٧٩٢ ٣٠٨,٢٨٦,٧٠٩	الجزء غير المتداول: قروض طويلة الأجل قرض من وزارة المالية
١,١٨٠,٦٨٦,٩١٦	١,٣١٠,٣١٠,٥٠١	
٢,١٧١,٦٥٩,٠٦١	٢,٤٢٦,٦٠١,٨٨٤	

(أ) يتكون الرصيد القائم مما يلي:

- قرض بدون فائدة لدعم إنشاء مستشفى بواسطة الشركة التابعة. يستحق سداد القرض على ٢٠ قسطاً سنوياً ابتداءً من ٢٠١٨ م. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هو ٤٨,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥٢,٢٤ مليون ريال سعودي).
- تسهيل المرابحة لبناء مستشفى الدمام. يحمل القرض معدل فائدة سايبور بالإضافة إلى هامش ربح بنسبة ٢,٥٪ على الرصيد القائم. يتم سداد القرض على ١٦ قسط نصف سنوي يبدأ من فبراير ٢٠٢٣ م. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هو ١٤٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٥٦,٣٠ مليون ريال سعودي).
- تسهيل المرابحة لبناء مستشفى مكة. يحمل القرض معدل فائدة سايبور بالإضافة إلى هامش ربح بنسبة ٣,٠٪ على الرصيد القائم. يتم سداد القرض بعد الانتهاء من السحب الكامل للتسهيل البالغ ١٧٢,٣١ مليون ريال سعودي. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هو ١٣٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: لا شيء).
- تم ضمان القروض المقدمة من وزارة المالية برهن بعض الأراضي والمباني التابعة للمجموعة (إيضاح ٧).

## ١٧- القروض والسلف (تتمة)

(ب) تم الحصول على القروض طويلة الأجل من بنوك تجارية محلية، ويتكون الرصيد القائم مما يلي:

- تسهيل المرابحة لأجل من بنك تجاري كجزء من تمويل إنشاء مشروع المستشفى في الدمام ومكة المكرمة بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي. سيكون القرض متاحاً للسحب على مدى ثلاث سنوات تبدأ من ديسمبر ٢٠١٧م. تم تسديد أول دفعة في يونيو ٢٠٢١م وتُسدّد آخر دفعة في ديسمبر ٢٠٢٦م. هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كان المبلغ الصافي مستحق الدفع هو ٢٨٣,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٥٧,١٤ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٨٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هو ٩٢,٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٦٥,٤٣ مليون ريال سعودي). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هو ٧٧,٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: لا شيء). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.
- في يوليو ٢٠١٨م، وقعت الشركة على تسهيل مرابحة بأجل من بنك تجاري بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل جزء من مشروع بناء مستشفى في مكة المكرمة ومشروع توسعة ومشروع برج طبي في المستشفى السعودي الألماني بالرياض. سيكون القرض متاحاً للسحب على مدى ثلاث سنوات تبدأ من يوليو ٢٠١٨م. تم تسديد أول دفعة في سبتمبر ٢٠٢١م وتُسدّد آخر دفعة في مارس ٢٠٢٨م. هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة. المبلغ الصافي مستحق الدفع هو ٤٣١,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٣٥,٦٥ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هو ٣٥,٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٦,٠٦ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هو ١٩٣,٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٥٦ مليون ريال سعودي). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هو ٦٠,٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: لا شيء). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.

(ج) فيما يلي تفاصيل مبالغ القروض قصيرة الأجل التي تم الحصول عليها من بنوك مختلفة. هذه القروض مضمونة بموجب سندات لأمر من الشركة:

- حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي في ديسمبر ٢٠٢٠م لإدارة رأس المال العامل. المبلغ الصافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هو ٨٠,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١١٨,٠٠ مليون ريال سعودي).
- في ديسمبر ٢٠١٨م، وقعت المجموعة على تعديلات تم إجراؤها على اتفاقية التمويل الإسلامي المبرمة مع بنك تجاري لزيادة مبلغ تسهيل رأس المال العامل الدائر من ٣٥ مليون ريال سعودي إلى ١٥٠ مليون ريال سعودي. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هو ١٣٠,٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩٤,٧٠ مليون ريال سعودي).
- تم استلام تسهيل قرض بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي في أكتوبر ٢٠١٨م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هو ٢١٤,٧٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٤٩,٨٠ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض قصير الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل بنك تجاري لرأس المال العامل. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هو ٨٩,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩٩,٨٠ مليون ريال سعودي).



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧- القروض والسلف (تتمة)

- تمت الموافقة على قرض بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي، تمت الموافقة منه على مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هو ٢٥٧,٣٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٤٦,٢ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هو ١٠٧,١٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٤٩,٨ مليون ريال سعودي).
- تمت الموافقة على قرض بقيمة ٤٥,٥٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هو ٤٦,٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٤,٨ مليون ريال سعودي).
- (د) يتم الحصول على القروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل من البنوك التجارية بسعر الفائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") زائد هامش ربح متفق عليه.
- (هـ) تتضمن اتفاقيات القروض هذه مع البنوك تعهدات تتطلب، من بين أمور أخرى، من المجموعة الحفاظ على الحد الأدنى للنسبة الحالية ونسبة تغطية خدمة الدين.
- (و) فيما يلي إجمالي تواريخ استحقاق القروض من البنوك المحلية:

الجزء المتداول: خلال سنة واحدة بعد سنة واحدة، ولكن ليس أكثر من خمس سنوات أكثر من خمس سنوات	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
	٩٩٠,٩٧٢,١٤٥	١,١١٦,٢٩١,٣٨٣
	٩٢٤,٧١٦,٢٦٦	١,٠٦٨,٦٧١,٧٨٤
	٢٥٥,٩٧٠,٦٥٠	٢٤١,٦٣٨,٧١٧
	<u>٢,١٧١,٦٥٩,٠٦١</u>	<u>٢,٤٢٦,٦٠١,٨٨٤</u>

١٨- الإيرادات المؤجلة

كما هو موضح في الإيضاح ١٧، حصلت المجموعة على قرض بدون فائدة من وزارة المالية. تم إثبات المبلغ في الإيرادات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. فيما يلي الحركة في الإيرادات المؤجلة بدلا عن المنح الحكومية:

الرصيد في بداية السنة محول إلى قائمة الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٩)	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
	١٢,١٢٨,١١٦	١٣,٦٠٢,٢٣٨
	(١,٤٠٣,٨٢٩)	(١,٤٧٤,١٢٢)
	<u>١٠,٧٢٤,٢٨٧</u>	<u>١٢,١٢٨,١١٦</u>
	(١,٣٣١,٠٧٤)	(١,٤٠٣,٨٢٩)
	<u>٩,٣٩٣,٢١٣</u>	<u>١٠,٧٢٤,٢٨٧</u>

الجزء المتداول (إيضاح ٢١)

الجزء غير المتداول

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩ - منافع نهاية الخدمة للموظفين

تعمل الشركة والشركة التابعة لها بموجب خطة / برنامج منافع نهاية خدمة الموظفين غير ممولة لموظفيها الدائمين وفقاً للقوانين المحلية المطبقة. فيما يلي الحركة في المنافع المحددة للسنة المنتهية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٠,٦٠٨,٨٩٦	٢٠٤,٩٣٦,٤٧١	الرصيد في بداية السنة
		<b>مدرج في قائمة الربح أو الخسارة</b>
٣٨,٧٦٥,٠٦٠	٢٩,٦٧٧,٣٦٠	تكلفة خدمة حالية
٧,٥٦١,٤٨٠	١١,٦٨٢,٤١٨	تكلفة الفائدة (مدرجة ضمن تكلفة الموظفين)
٤٦,٣٢٦,٥٤٠	٤١,٣٥٩,٧٧٨	
(٤٠,٥٢٣,٠٧٠)	٢٨,٤١٠,٦٥٥	<b>مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر</b>
		خسارة/(مكسب) من إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(٣١,٤٧٥,٨٩٥)	(٣٤,٥٢١,٧٢٥)	منافع مدفوعة
٢٠٤,٩٣٦,٤٧١	٢٤٠,١٨٥,١٧٩	الرصيد في نهاية السنة

الإفتراضات الاكتوارية

إن برنامج المنافع المحددة معرض للعديد من المخاطر الاكتوارية، وأهمها مخاطر الراتب النهائي ومخاطر الخصم / مخاطر تذبذب سعر الفائدة ومخاطر الأقدمية ومخاطر التضخم. فيما يلي الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٥,٠٤	%٤,٨٥	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	زيادة الرواتب في المستقبل/ المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
%١٠	%١٠	معدل حركة الموظفين / معدلات الانسحاب من العمل
٦٠	٦٠	سن التقاعد
١٠,٩ سنوات	١١,٤ سنة	متوسط مدة التزام المنافع المحددة

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروضة أدناه على أساس التغيرات المحتملة المعقولة للافتراضات المعنية التي تقع في نهاية فترة التقرير، مع الاحتفاظ بكافة الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزامات بينما يمثل المبلغ السالب نقصاً في الالتزامات.

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

أثر منافع نهاية الخدمة		التغير في الافتراض بنسبة	
زيادة / (نقص)	النقص بمقدار		
ريال سعودي	ريال سعودي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٧,٤٦٢,٧٧٣	(٢٤,٦٤٤,٨٧٨)	%١	معدل الخصم
(٣٢,٣١٢,٣٦٥)	٣٩,١٥٢,٦٧٠	%١	زيادة الرواتب في المستقبل/ المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٢١,٥٢٤,٥١٦	(١٩,٤١٦,٢٩٥)	%١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢٥,٨٢٧,٦٩٢)	٣١,١٩٠,٣١٦	%١	معدل الخصم
			زيادة الرواتب في المستقبل/ المعدل المتوقع لزيادة الرواتب

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩- منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية (تتمة)

فيما يلي المدفوعات أو المساهمات المتوقعة للموظفين في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير المالي السنوية اللاحقة) ما بين ٢ و ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
٣٠,١٧٦,٦٦٠	٣٢,٢٣٣,١٥٧	
٨٤,٩٩٢,٢٢٣	٩٩,٠٢٠,٧٤٦	
٢٠١,٣٥٥,٨٠٩	٢١٩,٠٢٦,٢١٨	

٢٠- الذمم الدائنة التجارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	موردين طرف آخر مستحق لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٣٥٠,٨٣٤,٤٠١	٤٦١,١٤٥,٢٥٦	
٧٤,٩١٥,٧٧٧	٩٧,٥٤٣,٨٩٥	
٤٢٥,٧٥٠,١٧٨	٥٥٨,٦٨٩,١٥١	

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية فائدة ويتم تسويتها عادة خلال ٩٠ يوماً. للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٤).

٢١- المصروفات مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	مصروفات مستحقة متعلقة بالرواتب تكلفة متعلقة بالمصروفات مستحقة الدفع ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع دخل مؤجل (إيضاح ١٨) مطلوبات أخرى
١٢٤,٣٧٤,٣٥٠	١٨٤,٨١٣,١١٣	
٢٩,٢٥٠,٨٦٥	٦٧,٠١١,٢٦٧	
٢٢,٦٦٧,٦٧٠	٢٥,٤٠٥,٠٠٦	
١,٤٠٣,٨٢٩	١,٣٣١,٠٧٤	
١٠,٠٣٥,٢٩٠	١٢,٥٢٧,٥٥٩	
١٨٧,٧٣٢,٠٠٤	٢٩١,٠٨٨,٠١٩	

٢٢- الزكاة مستحقة الدفع

تقوم الشركة والشركة التابعة لها بتقديم إقرارات الزكاة على أساس فردي. بلغ مخصص الزكاة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٧,٩٣٠,٢٤٥ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٩,٤٣٥,١٩١ ريال سعودي) والذي تم تحميله على قائمة الدخل الموحدة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

فيما يلي المكونات الأساسية للوعاء الزكوي كما في ٣١ ديسمبر:

أ- مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	في ١ يناير محمل للسنة مدفوع خلال السنة في ٣١ ديسمبر
١٠,٢٣٦,٤٢٦	٩,٤٣٥,١٩١	
٩,٦١٦,٠٠٦	١٧,٩٨٢,٩٧٢	
(١٠,٤١٧,٢٤١)	(٩,٤٨٧,٩١٨)	
٩,٤٣٥,١٩١	١٧,٩٣٠,٢٤٥	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٢- الزكاة مستحقة الدفع (تتمة)

وضع الربوط الزكوية

فيما يلي وضع ربوط المجموعة:

الشركة الام:

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠١٤م.

أصدرت هيئة الزكاة والضرائب والجمارك الربط الزكوي وضريبة الاستقطاع للمطالبة بالتزامات الزكاة والتزامات ضريبة الاستقطاع الإضافية فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م. قدمت الشركة اعتراض ضد ربط هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. خلال سنة ٢٠٢٢م، قبل قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية جزئياً اعتراض الشركة المتعلق بالمخالفات بشأن الزكاة ورفض اعتراض الشركة فيما يتعلق بضريبة الاستقطاع وغرامة التأخير. بناءً على اعفاء هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، قامت الشركة بتسوية ضريبة الاستقطاع بمبلغ ٣٨,٥ مليون ريال سعودي للتنازل عن غرامة التأخير البالغة ١٤ مليون ريال سعودي كضريبة مقدمة وتواصلت الشركة اعتراضها على نفس الأمر. وبناءً على ذلك، حُفض التزام الزكاة المستندة إلى قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية إلى ١١٢,٥ مليون ريال سعودي (٧٣ مليون ريال سعودي تتعلق بفروق الزكاة و٣٨,٥ مليون ريال سعودي تتعلق بضريبة الاستقطاع). قامت الشركة بتصعيد الاستئناف إلى لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية. في ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣، رفضت اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية استئناف الشركة فيما يتعلق بجميع البنود المتنازع عليها. وبعد نهاية العام، قدمت المجموعة التماساً لإعادة النظر في قرار اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية، والذي لا يزال قيد الدراسة. واستندت المجموعة إلى رأي استشاري الزكاة ورأي المحامي في الرأي الذي له أساس قوي للاعتراض على البنود المتضمنة في الربوط التي أصدرتها الزكاة ولديها وجهة نظر فنية قوية بشأن البنود المتنازع عليها.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٠م بمبلغ إجمالي قدره ٦٨ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض ضد ربوط هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. رفض قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية اعتراض الشركة. قامت الشركة بتصعيد الاستئناف إلى لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية ولم تصدر لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية القرار النهائي.

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية / الضريبية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحصلت على شهادة زكاة / ضريبة للسنوات المذكورة. لم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي / الضريبي للسنوات المذكورة حتى الآن.

الشركة التابعة

أنهت الشركة التابعة الربوط الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

قدمت الشركة التابعة اقراراتها الزكوية / الضريبية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحصلت على شهادة زكاة / ضريبة للسنوات المذكورة. لم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي / الضريبي للسنوات المذكورة حتى الآن.

٢٣- المطلوبات المالية الأخرى

تمثل المطلوبات المالية الأخرى المطلوبات المالية مستحقة الدفع على حساب شراء معدات طبية من خلال دفعات خلال سنة واحدة أو أكثر. فيما يلي تفصيل الجزء المتداول والجزء غير المتداول:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	الجزء غير المتداول
٧,٠٥٩,٣٧٠	-	الجزء المتداول
٤,٧٥٥,٤٠٨	٥,٨٦٧,٩٥٤	
<u>١١,٨١٤,٧٧٨</u>	<u>٥,٨٦٧,٩٥٤</u>	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة، المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي المجموعة والمنشآت الواقعة تحت سيطرة هذه الجهات أو تمارس عليها نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي قائمة بمعاملات الجهات ذات العلاقة وأرصدة المجموعة.

الرصيد في ٣١ ديسمبر		المعاملات للسنة		طبيعة المعاملات	نوع العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
<b>أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة</b>						
٤,٨١١,٥٩٤	٧,٣٠٦,٤٢٠	٥,٧٦٠,٢٣٦	٤,٥٨٨,٨٣١	أتعاب إدارة	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	الشركة الإماراتية للرعاية والتنمية الصحية
١,٠١٧,٤٧٩	١,٢٧٦,٥٢٦	٣,٠١٧,١٠٧	٢,١٦٥,٠٤٠	أتعاب إدارة	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة مصر للرعاية الصحية
٣٢١,٢١٨	٧٧,٧١٨	٣٩٠,٠١٢	٢٠٠,٦٠٠	أتعاب تدريب	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	كلية بيت البترجي الطبية
١٢٢,٦٧٢	١٣٤,٤٢٨	-	١١,٧٥٦	خدمات طبية	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة بيت البترجي للياقة
<u>٦,٢٧٢,٩٦٣</u>	<u>٨,٧٩٥,٠٩٢</u>					
<b>ب) مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى</b>						
٣٣,٦٩١,٨٦٦	٢,٠٢٠,٢٧٥	١٩٨,٢٢٠,٠٤٢	٩٧,٢١٩,٧٥٩	دفعة مقدمة مقابل خدمات تقنية معلومات مسندة	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة ميجاميند لحلول تقنية المعلومات
-	٣٧٧,٣٤٨	٦,٣٠٠,٨٩٥	٦,٣٠٠,٨٩٥	أتعاب استشارية	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة بيت البترجي الطبية
<u>٣٣,٦٩١,٨٦٦</u>	<u>٢,٣٩٧,٦٢٣</u>					

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الرصيد في ٣١ ديسمبر		المعاملات للسنة		طبيعة المعاملات	نوع العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
١٣,٢١٢,١٠٣	٣١,٠٣٠,٩٧٧	٤٢,٦٧٣,٨٨٠	٤٥,٤٦٤,٣٩١	توريدات بعض المواد الدوائية	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة بيت البترجي للصناعات الدوائية شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية
٢٤٤,٣٨١	٧٤٠,٢٩١	١,٢٨٤,٥٦٤	١,١٠٣,٤٦٨	صيانة الأدوات الطبية	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة إنشاء المستشفيات الدولية
٥٩,١٤١,٦٢٩	٦٣,٩٦٩,٩٦٨	١٤٩,٨٩٨,٩٢٠	٨٦,٢٥٦,٧٣٨	أعمال البناء والترميم	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة بيت البترجي الطبية
١,٨٦٨,٤٩٥	-	٦,٣٠٠,٨٩٥	٦,٣٠٠,٨٩٥	أتعاب استشارية	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	شركة شباب الخليج للاستثمار والتطوير العقاري (جان - برو)
٤٤٩,١٦٩	١,٨٠٢,٦٥٩	١٤,٨٨١,٣٢٦	٢٦,٢١٧,٤٢٩	خدمات تنظيف	جهة ذات علاقة، مساهم / عضو مجلس إدارة	
٧٤,٩١٥,٧٧٧	٩٧,٥٤٣,٨٩٥					

أحكام وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة دون ضمانات وبدون فائدة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. نشأت الأرصدة القائمة في نهاية السنة ضمن دورة الأعمال العادية. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، فإن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة.

قدرت الإدارة بأنه لم تنخفض قيمة أرصدة الجهات ذات العلاقة. ولم يطرأ أي تغيير على طرق التقدير أو الافتراضات الهامة التي تمت خلال فترة التقرير الحالية في تقييم المخصصات للأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة.

تم الإفصاح عن المبلغ المستحق من / إلى الجهات ذات العلاقة في الإيضاحين ٩ و ٢٠، على التوالي.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(د) تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة:

يتكون كبار موظفي الإدارة في المجموعة الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه والتحكم بأنشطة المجموعة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧,٣١٥,٧٥٨	٧,٢٥٧,٤٧٣	منافع موظفين قصيرة الأجل
٥٣٦,٢٧٤	٣٩٧,٣٠٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٠٤٠,٠٠٠	٢,٠٤٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
<u>٩,٨٩٢,٠٣٢</u>	<u>٩,٦٩٤,٧٨٠</u>	

تمثل المبالغ المفصّل عنها في الجدول أدناه المبالغ المدرجة كمصروفات خلال السنة المتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

٢٥ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٨١٠,٤٣٦,٠٢٢	٩٠٥,٩٨٠,٢٤٣	رواتب ومنافع الموظفين
٤٤٦,٢٦٥,٧٤٠	٤٥٢,٢٧٨,٩٠٧	أدوية ومعدات استبعاد
١٠٨,٠٣٨,٨٤٣	١٤٤,٧١٠,٧٠٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
٣٢,٧٩٨,٥٠٥	٣٧,٥٣٠,٧٠٧	مصروفات نظافة
٢٦,٠٥٨,١٣٩	٢٧,٢٣٠,٤٦٢	منافع عامة
١٦,٧٣٩,٥١٢	٢٢,٤٨٤,٧٦٤	صيانة
٤,٠٨٣,٦٥٩	٤,٣٩٥,٢٥٤	قرطاسية
٤,٦٤٢,٠٩١	٢,٤٦٤,٨٨٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
٢٢,٦٧٢,٧٢٢	٤١,٦٨٤,٢٤٢	مصروفات أخرى
<u>١,٤٧١,٧٣٥,٢٣٣</u>	<u>١,٦٣٨,٧٦٠,١٦٥</u>	

٢٦ - مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٢,٧٩٧,٤٧٧	٤١,٣٤٠,٤٠٧	إعلان وتسويق
٧,٥٨٥,٩٦٧	٩,٧٣٦,٧٩٠	مصروفات نقاط الترويج
<u>٣٠,٣٨٣,٤٤٤</u>	<u>٥١,٠٧٧,١٩٧</u>	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٧- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٦٣,٤٣٤,٦٨٣	٣٩٥,١٠٩,٤١٦	رواتب ومنافع الموظفين
٣٤,٥٢١,١٢١	٤٥,٥٥٧,٨٩٨	خدمات مهنية
٢١,٥٢٤,٥٦٧	٢٩,٠١٩,٧٣٧	استهلاك (إيضاح ٧)
١,٥٦٩,٥٠٨	٣٢,٠٦٩,٧٣٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٩)
٩,٨٣٠,٠٣٥	١١,٣٢٠,٢١٩	بريد وهاتف وانترنت
١٠,٢٥١,٤٤٢	١٠,٨٩٥,١٥٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
٨,٠٢٢,٠٣٥	١٠,٦٧٨,٠٨٧	إصلاح وصيانة
١٠,٥١٨,٧٠٥	١٠,٣٦٠,٠٤٣	أمن وسلامة
٣,٨٩٨,٩٣٥	٧,٨٣٦,١٥٧	مصروفات سفر
٣,٠٣٥,٨٩٤	٥,٦٤٤,٣٣٩	رسوم بنكية
١,٥١٧,١٣٥	٢,٧٢٢,٢٠٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٢,٠٤٠,٠٠٠	٢,٠٤٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٤٣,٧٨٤	١,٤٩٨,١٨٠	تأمين
١٣,٩٢٢,١٠٩	٥٢٠,٩٦٧	ضرائب ورسوم حكومية
٢٤,١٥٤,٥١٨	٥٥,٥٦٢,٥١٥	مصروفات أخرى
<u>٥٠٩,٢٨٤,٤٧١</u>	<u>٦٢٠,٨٣٤,٦٥٥</u>	

٢٨- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣,٥٨٩,٣٦١	٦,١٤٧,٤٤٣	إيرادات إيجار
(١,٩٧٨,٦٣٦)	(٧٥٥,٣٤٨)	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦,٢٩٦,٦٦٠	٢,٧٥١,٥٩٦	تدريب وعقد ندوات
١,٦٢٩,٢٧٨	٦,٥٤١,٧٢٢	أخرى
<u>٩,٥٣٦,٦٦٣</u>	<u>١٤,٦٨٥,٤١٣</u>	

٢٩- تكلفة التمويل، صافي

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٦٥,٩٨٦,٢٢٥	١٤٩,٥٤٧,٥٤٧	تكلفة تمويل على الاقتراضات
(١,٤٧٤,١٢٢)	(١,٤٠٣,٨٢٨)	إيرادات تمويل من المنح الحكومية (إيضاح ١٨)
٣,٠٢٢,٨٥٣	٣,٦٣١,٧٤٥	مصروف فائدة للسنة (إيضاح ١٢)
١,١٢٣,٩٢٥	٣,٢٣١,٨٤٢	أخرى
<u>٦٨,٦٥٨,٨٨١</u>	<u>١٥٥,٠٠٧,٣٠٦</u>	



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٠- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الإيرادات للسنة العائدة على أصحاب الأسهم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال السنة. ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية لأن المجموعة لا تملك أي أوراق مالية قابلة للتحويل أو أدوات مخففة للتنفيذ.

يبين الجدول التالي الإيرادات للسنة العائدة لحاملي الأسهم العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والمستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة.

ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم من مجموع الإيرادات.

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧٥,١٨٢,٨١٦	١٨٠,١٧٦,٤١٤	صافي الربح للسنة
٩٢,٠٤٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٨٢	١,٩٦	ربحية السهم الأساس والمخفض

٣١- الارتباطات والالتزامات الطارئة

(أ) قدم العديد من الموظفين دعاوى قضائية مطالبات مختلفة ضد المجموعة. وتشمل هذه المطالبات الطرد غير القانوني، والفصل دون إشعار وتعويضات أخرى وفقاً للاتفاقيات التعاقدية. بلغ مجموع المطالبات ٢٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٥ مليون ريال سعودي). معظم القضايا قيد النظر في محاكم العمل المختلفة. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض. بالإضافة إلى ذلك، تم الإفصاح عن تعرض لمخاطر الزكاة وضريبة القيمة المضافة في الإيضاح ١١ و ٢٢ على التوالي.

(ب) تخوض الشركة والشركات التابعة لها أيضاً قضايا مختلفة بسبب دعاوى عدم امتثالها للوائح. المبلغ الإجمالي وفقاً للتعويض هو ٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء). تتم حالياً جلسات الاستماع لمعظم القضايا. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض.

(ج) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٢٩٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٠٧,١ مليون ريال سعودي) تتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

(د) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى المجموعة ربط زكوي مفتوح وضريبة استقطاع قائمة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م بقيمة ١١٢ مليون ريال سعودي (٧٣ مليون ريال سعودي متعلق بفروق الزكاة و ٣٩ مليون ريال سعودي متعلقة بضريبة الاستقطاع). قامت الشركة بتصعيد الاستئناف إلى لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية ورفضت اللجنة استئناف الشركة فيما يتعلق بجميع البنود محل الخلاف. وتقدمت الشركة باعتراض على القرار المذكور، والذي لا يزال قيد الدراسة. وكان لدى المجموعة أيضاً ربط زكوي قائم للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٠ م بمبلغ إجمالي قدره ٦٨ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض ضد ربوط هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. رفض قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية اعتراض الشركة. قامت الشركة بتصعيد الاستئناف إلى لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية ولم تصدر لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية القرار النهائي. انظر الإيضاح (٢٢).

(هـ) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بقيمة ٤١,٨ مليون ريال سعودي لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مقابل ربط الزكاة والضريبة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. تبلغ قيمة خطابات الضمان الأخرى القائمة ٢٠,٥ مليون ريال سعودي لصالح جهات مختلفة للخدمات الطبية.

(ز) في ٢١ أغسطس ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي يمثل الاكتتاب الأول للاستثمار في شركة الصباح الطبية الجديدة لعدد ٣٠,٦٦٥ سهم. يعد الاكتتاب جزءاً من الاتفاقية الموقعة بين المجموعة وشركة الصباح للاستثمار القابضة المحدودة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م لاستثمار مبلغ إجمالي قدره ٧٠ مليون ريال سعودي مستحق الدفع بشروط معينة.

## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

#### ٣٢ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

يجب ان تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلى.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية سنة التقرير التي تحدث في هذه التغيرات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لم تكن هناك حركات بين المستويات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقريب قيمها الدفترية، باستثناء القروض بدون فائدة.

#### ٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية والمتمثلة في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملة، ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المجموعة الكلي على دعم إدارة السيولة وكذلك مراقبة العديد من متغيرات السوق ذات الصلة والسعي المستمر لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومستحق من جهات ذات علاقة ونقد وأرصدة بنكية. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة بصفة أساسية من قروض لأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة. يمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها.

#### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار في السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القرض.

#### مخاطر أسعار العمولة

تمثل مخاطر أسعار العمولة المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق قد يتعلق أولاً بالسلف البنكية للمجموعة ذات أسعار العمولة المتغيرة. تدير المجموعة مخاطر سعر العمولة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار العمولة على أدواتها المالية التي تحمل عمولة.

كما في تاريخ التقرير المالي، لم يكن لدى المجموعة أي ودائع مرابحة لأجل مع البنك بمعدلات عمولة متغيرة. وبالتالي، تتعرض السلف البنكية فقط لمعدلات عمولة متغيرة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٢- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

مخاطر أسعار العمولة (تتمة)

تحليل الحساسية

التأثير على الخسارة قبل الزكاة ريال سعودي	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
٢٤,٢٠٣,٧٥٤	١+	٢٠٢٣ م
(٢٤,٢٠٣,٧٥٤)	١-	
٢١,٧٢٠,٠٠٠	١+	٢٠٢٢ م
(٢١,٧٢٠,٠٠٠)	١-	

مخاطر العملة

مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات المجموعة بصفة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. بما أن سعر الريال السعودي ثابت أمام الدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لأي مخاطر عملة هامة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة أي تركيزات هامة على مخاطر الائتمان. تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في نشاط أو أنشطة تجارية واحدة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية واحدة قد تتسبب في فشلهم في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. ومن أجل تقليص التعرض لمخاطر الائتمان، فقط قامت المجموعة بتطوير عملية اعتماد رسمية بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. للتخفيف من هذه المخاطر، لدى المجموعة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفعات. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة. والمجموعة معرضة لمخاطر الائتمان بسبب أنشطتها التشغيلية (بصفة أساسية الذمم المدينة التجارية، بما فيها أرصدة الجهات ذات العلاق والموجودات المالية المتداولة الأخرى) ومن أنشطتها التمويلية بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك.

الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر الائتمان من قبل الشركة الخاضعة إلى سياسة المجموعة الثابتة والإجراءات والضوابط المحددة لتخفيف مخاطر الائتمان. تتكون الذمم المدينة للمجموعة بشكل أساسي من الحكومة ووزاراتها التابعة لها وشركات التأمين وأخرى. تدير المجموعة مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود ائتمان وفترات ائتمان من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من المتابعة عن كثب. عملت الشركة على إيجاد سياسة ائتمانية تخضع بموجبها العملاء الائتمانية لأي عميل جديد بصفة فردية قبل عرض شروط وأحكام السداد الخاصة بالمجموعة. يتم تمديد فترات الائتمان للعملاء حتى لا تتوقع المجموعة أي عجز عن الدفع.

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير، على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. وبالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الثانوية إلى مجموعات متجانسة ويتم تقييمها بصورة جماعية لمعرفة انخفاض القيمة. يعكس الحساب المخرجات المحتملة المرجحة، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير المالي حيال الأحداث الماضية والظروف الحالية المتوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية المستقبلية.

فيما يلي إجمالي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	الموجودات المالية
٢,٢٩١,٧٥٩,٦١٣	١,٦٢٨,٥٠٩,٠٠٤	ذمم مدينة تجارية، صافي
٨,٧٩٥,٠٩٢	٦,٢٧٢,٩٦٣	مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة
١٧,١٧١,٩٣٢	١٤,٥٢٣,٠٤٩	هامش ربح مقابل خطاب ضمان وودائع
٤٤,٤٢٢,٥٥٥	١٥,٦٠١,٦١٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
<u>٢,٣٥٦,٣١٤,٨٠٨</u>	<u>١,٦٦٤,٩٠٦,٦٢٩</u>	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والنقد لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل الإدارة المالية بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة البنكية من خلال التعامل مع بنوك مرموقة فقط. بتاريخ التقرير المالي، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على إثبات موجودات مالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال مراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية على أساس منتظم.

ووضعت الإدارة سياسات وممارسات لإدارة مخاطر السيولة وفقاً لمدى تحمل المخاطر ولضمان احتفاظ المجموعة بالسيولة الكافية. تقوم الإدارة العليا بمراجعة المعلومات المتعلقة بتطورات السيولة في المجموعة بصورة مستمرة.

كما أنشأت المجموعة آلية قوية لإدارة النقد لديها بحيث تكفل أفضل استخدام للموارد النقدية المتاحة. ويتطلب ذلك تنظيم طرق التجميع والصرف بصورة تؤدي إلى زيادة استثمار الأموال غير المستخدمة إلى أقصى حد من خلال الودائع لأجل والودائع قصيرة الأجل مع الحد من اقتراض الأموال وضمان توافر التسهيلات اللازمة لإدارة عملياتها في الوقت نفسه. تتطلب شروط تقديم الخدمات الخاصة بالمجموعة سداد المبالغ خلال ٩٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. يتم عادة سداد الذمم الدائنة التجارية خلال ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي تاريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة المتداولة في السوق:

المجموع ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	حتى ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢,٤٢٦,٦٠١,٨٨٤	٢٤١,٦٣٨,٧١٧	١,٠٦٨,٦٧١,٧٨٤	١,١١٦,٢٩١,٣٨٣	قروض وسلف
٥٥٨,٦٨٩,١٥١	-	-	٥٥٨,٦٨٩,١٥١	ذمم دائنة تجارية
٥٨,٦٣١,٩٢٥	٢٢,٩٠٢,٠١٠	٢٢,٨٢٩,٣٧١	١٢,٩٠٠,٥٤٤	التزامات عقود إيجار
٥,٨٦٧,٩٥٤	-	-	٥,٨٦٧,٩٥٤	التزامات مالية أخرى
<u>٣,٠٤٩,٧٩٠,٩١٤</u>	<u>٢٦٤,٥٤٠,٧٢٧</u>	<u>١,٠٩١,٥٠١,١٥٥</u>	<u>١,٦٩٣,٧٤٩,٠٣٢</u>	

المجموع ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	حتى ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢,١٧١,٦٥٩,٠٦١	٢٥٥,٩٧٠,٦٥٠	٩٢٤,٧١٦,٢٦٦	٩٩٠,٩٧٢,١٤٥	قروض وسلف
٤٢٥,٧٥٠,١٧٨	-	-	٤٢٥,٧٥٠,١٧٨	ذمم دائنة تجارية
٦٨,٨١٩,١٢٨	٢٦,٩٩٣,٨٣٨	٢٩,٩١٠,٥٨٢	١١,٩١٤,٧٠٨	التزامات عقود إيجار
١١,٨١٤,٧٧٨	-	٤,٧٥٥,٤٠٨	٧,٠٥٩,٣٧٠	التزامات مالية أخرى
<u>٢,٦٧٨,٠٤٣,١٤٥</u>	<u>٢٨٢,٩٦٤,٤٨٨</u>	<u>٩٥٩,٣٨٢,٢٥٦</u>	<u>١,٤٣٥,٦٩٦,٤٠١</u>	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود إيجار جديدة ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٤٢٦,١٣٣,٠٠٤	-	-	٢٥٤,٤٧٣,٩٤٣	٢,١٧١,٦٥٩,٠٦١	قروض وسلف
٥٨,٦٣١,٩٢٥	-	٥,٢٣٨,٨٣٣	(١٥,٤٢٦,٠٣٦)	٦٨,٨١٩,١٢٨	التزامات عقود إيجار
٢,٤٨٤,٧٦٤,٩٢٩	-	٥,٢٣٨,٨٣٣	٢٣٩,٠٤٧,٩٠٧	٢,٢٤٠,٤٧٨,١٨٩	مجموع الالتزامات من الأنشطة التمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود إيجار جديدة ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢,١٧١,٦٥٩,٠٦١	-	-	٢٣٩,٦٥٣,٩٦١	١,٩٣٢,٠٠٥,١٠٠	قروض وسلف
٦٨,٨١٩,١٢٨	-	٤٥,٣٧٦,٣١٩	(١١,٣٦٤,١٠١)	٣٤,٨٠٦,٩١٠	التزامات عقود إيجار
٢,٢٤٠,٤٧٨,١٨٩	-	٤٥,٣٧٦,٣١٩	٢٢٨,٢٨٩,٨٦٠	١,٩٦٦,٨١٢,٠١٠	مجموع الالتزامات من الأنشطة التمويلية

٣٤- إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس المال، يتضمن رأس المال المجموعة رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لحملة الأسهم. الغرض الرئيسي من إدارة رأس المال المجموعة هو التأكد من أنها تحافظ على معدلات ائتمان قوية ومعدلات رأسمالية صحيحة من أجل دعم أعمالها وتعظيم القيمة العائدة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مال المال وتقوم بعمل التعديلات عليه على ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ولغرض إدارة رأس المال في المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال المصدر وجميع احتياطات الحقوق الأخرى العائدة إلى حملة الأسهم. الغرض الرئيسي من إدارة رأس المال المجموعة هو التأكد من أنها تحافظ على معدلات ائتمان قوية ومعدلات رأسمالية صحيحة من أجل دعم أعمالها وتعظيم القيمة العائدة للمساهمين.

تقوم المجموعة بصورة غير رسمية بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على مجموع رأس المال زائداً صافي الدين. تتضمن المجموعة ضمن صافي الدين، القرض لأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، ناقصاً النقد والأرصدة البنكية.

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,١٧١,٦٥٩,٠٦١	٢,٤٢٠,٣٧٥,٣٥١	قروض وسلف
٦٨,٨١٩,١٢٨	٥٨,٦٣١,٩٢٥	التزامات عقود إيجار
١١,٨١٤,٧٧٧	٥,٨٦٧,٩٥٤	التزامات مالية أخرى
٦١٣,٤٨٢,١٨٢	٨٤٩,٨١٣,٦٥٢	ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى
(١٥,٦٠١,٦١٣)	(٤٤,٤٢٢,٥٥٥)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
٢,٨٥٠,١٧٣,٥٣٥	٣,٢٩٠,٢٦٦,٣٢٧	
١,٤٠٨,١٥٩,٨٤٦	١,٥٦٤,٥٥٨,٩٥٨	حقوق الملكية
٤,٢٥٨,٣٣٣,٣٨١	٤,٨٥٤,٨٢٥,٢٨٥	رأس المال وصافي الدين
%٦٧	%٦٨	معدل الرفع

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٥ الأحداث اللاحقة

في ١٤ يناير ٢٠٢٤م، أعلنت المجموعة عن برنامج إصدار صكوك بقيمة مبدئية تبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي مع حد أدنى لشراء ٥ صكوك بقيمة اسمية ٥,٠٠٠ ريال سعودي. يحمل إصدار الصكوك فائدة قدرها ٧,٢٪ سنوياً تدفع بشكل ربع سنوي. سيتم استرداد الصكوك بالقيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها بعد ٥ سنوات، وفي ٢٦ فبراير ٢٠٢٤ أعلنت المجموعة أنها أكملت طرح الصكوك والاكتتاب فيها. ليس للصكوك أي أثر على النتائج والمركز المالي الموحد للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المجمعة من مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ٢٠ رمضان ١٤٤٥هـ).