

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٥٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

السجل التجاري (فرع جدة): ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥٥٠,٠٠٠ \$ - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك) - الدور الثالث عشر
ص.ب. ١٩٩٤ . جدة ٢١٤٤
المملكة العربية السعودية، المركز الرئيسي - الرياض
السجل التجاري: ١٠١٠٢٨٢٨٢١ - الرقم الموحد: ٧٠٠١١٧٢٠٥



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

الرأي

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 ٢٠٢٥م 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، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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 حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية الموحدة للمنشآت ذات الاهتمام العام كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

دون التأثير على رأينا، نلفت الانتباه إلى إيضاح ٢٦ في القوائم المالية الموحدة، والتي تصف المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة المقدمة من المنشآت تحت السيطرة المشتركة.

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 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 في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.



نبني المستقبل
بثقة

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بقيمة ٣,١٠٢,٦ مليون (٢٠٢٤م: ٢,٨٨٢,٨ مليون) . تثبتت المجموعة الإيرادات عند تقديم الخدمات الطبية والتجارية وثُقت بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو مستحق الاستلام. يُعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيس نظراً لوجود مخاطر تتمثل في إمكانية تحريف الإيرادات بسبب تخطي الإدارة للضوابط الرقابية والحكم الذي ينطوي على التقدير المتعلق بمعدلات الرفض. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب إثبات الإيرادات النظر في تحديد ما إذا كان يتم الوفاء بواجبات الأداء على مدى زمني أو في وقت محدد. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-٣) بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، والإيضاح (٤-١) حول التقديرات والافتراضات المستخدمة في إثبات الإيرادات والإيضاح (٥) حول الإفصاح عن الإيرادات.	<ul style="list-style-type: none">من أجل تقييم الإيرادات التي تم تسجيلها والإفصاح عنها خلال السنة، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من ضمن إجراءات مراجعة أخرى:<ul style="list-style-type: none">تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة.مناقشة السياسات والإجراءات العامة وتقييم تصميم الضوابط الرقابية الداخلية لإثبات الإيرادات.تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي وضعتها الإدارة لتحديد العرض المتغير. كما قمنا بإجراء فحص بأثر رجعي للمطالبات الفعلية التي تم تسويتها إلى إجمالي المطالبات الأصلية على أساس العينة.تقييم تصميم الإجراءات التي وضعتها المجموعة فيما يتعلق بتقديرات معدلات الرفض واختبار المدخلات الرئيسية للتقديرات على أساس العينة.إجراء اختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات مع العملاء الرئيسيين في المجموعة.إجراء اختبار التفاصيل والإجراءات التحليلية الأساسية للتأكد من تسجيل الإيرادات بدقة وبالسعر والفترة الصحيحة.

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

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة إثبات الإيرادات (تتمة)
<ul style="list-style-type: none"> النظر في مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	
خسارة الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية	
<ul style="list-style-type: none"> قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقدير والافتراضات الجوهرية التي وضعتها الإدارة. 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". كما قمنا أيضاً بإشراك أخصائينا لفحص المنهجية المطبقة من قبل المجموعة فيما يتعلق بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وعلى وجه التحديد، تقييم منهج المجموعة في تقييم احتمالات التعثر عن السداد وتضمين المعلومات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، وكذلك التغييرات في معيار قياس الخسارة الناتجة عن التعثر عند السداد. قمنا بإجراء فحص لمدى ملاءمة معايير المجموعة وحكمها لتحديد الذمم المدينة التي انخفضت قيمتها فردياً. اختبرنا اكتمال ودقة البيانات، على أساس العينة، التي تدعم حسابات خسائر الائتمان المتوقعة. قمنا أيضاً بتقييم معقولية ومدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاح". 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة التجارية مبلغ ٢,٠٨٤ مليون ريال (٢٠٢٤م: ٢,٠٠٦ مليون ريال)، وبلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٧٣,١ مليون ريال (٢٠٢٤م: ٦٩,٥ مليون ريال).</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). لقد قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وافتراضات هامة عند احتساب أثر خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر 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 المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات المالية، والإيضاح (٤-١) 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)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥ م
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥ م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥ م متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك 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 محرقة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥ 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، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها 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 تقويم 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. 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 وتقويم 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. 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.
- 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 تأكد 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 تأكد 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 عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

- مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا 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. ونوضح 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: ١٥ رمضان ١٤٤٧ هـ
(٤ مارس ٢٠٢٦ م)

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٧٦٦,٩٥٨,٢٥٢	٢,٩٧٣,٣٠٠,٤٨٧	٦	ممتلكات ومعدات
٨٠,١٨٥,٧٠٨	١٢٣,٧٦٠,٢٤٧	١٢	موجودات حق الاستخدام
٤٤,٣٠٥,٩٩٩	٥٧,٠٥٩,٠٦٧	٧	موجودات غير ملموسة
٦٠,٤٧٦,٤٧٢	٥٥,٦١٩,١٤٣	٨	استثمار في شركة زميلة
٢,٩٥١,٩٢٦,٤٣١	٣,٢٠٩,٧٣٨,٩٤٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٦,٢٦٣,١٣٢	٦٥,٢١١,٥١٩	١٠	مخزون
١,٩٤٦,٤١٢,٧٧٥	٢,٠١٦,٤٠٣,٦٦٠	٩	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٠٨,٤٢٩,٤٦١	١٤٨,٥٨٣,٢٤٦	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٢,٢٨٢,٠٠٤	٢٦,٣٠١,٤٨٣	١٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢,١٧٣,٣٨٧,٣٧٢	٢,٢٥٦,٤٩٩,٩٠٨		مجموع الموجودات المتداولة
٥,١٢٥,٣١٣,٨٠٣	٥,٤٦٦,٢٣٨,٨٥٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢١٩,١٦٣,٧٣٦	٢١٩,١٦٣,٧٣٦	١٥	احتياطي
٤٧٨,١٨٨,٢٦١	٧٢٥,٦٠٥,٧٠٢		أرباح مبقاة
٨,٣٥٧,٣٣٣	٧,١٩٣,٩٦٤		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٦٢٦,١٠٩,٣٣٠	١,٨٧٢,٣٦٣,٤٠٢		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الام
٤٧,٩٥١,٢٧١	٥٥,٣٣٧,٣٨٦	١٦	حصص غير مسيطرة
١,٦٧٤,٠٦٠,٦٠١	١,٩٢٧,٧٠٠,٧٨٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧٥٣,٣٦١,٨٢٢	٦٠٣,٤٧٦,٢٣٢	١٧	قروض وسلف طويلة الأجل
٩٨٩,١٨٤,٦٤٣	٩٨٣,٣٩٩,٦٩٤	١٨	صكوك
٩٧,٧٢٧,٦٤٨	٩١,٢١٨,٦٥٠	٢٥	التزامات مالية أخرى
٧٠,٩٠٢,٦٢٤	١١٣,٤٧٣,٩٩٣	١٢	التزام عقود إيجار
٨,١٣٧,٤٣٨	٥,٨٦٢,٤٢٠	١٩	إيرادات مؤجلة
٢٦,٢٠٧,٨٤٠	١٤,٦٣٥,٠٨٤	٢٠	أدوات مالية مشتقة
٢٤٣,٨٣٠,٥٥٤	٢٦٩,٥٤٢,٥٩٢	٢١	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,١٨٦,٣٥٢,٥٦٦	٢,٠٨١,٦٠٨,٦٦٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٤٠,١٨٢,٧٨٩	٨٣٥,٥٤٠,٥٧١	١٧	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول لقروض طويلة الأجل
٦,١٠٢,٥٥٧	٦,٥٠٨,٩٩٧	٢٥	التزامات مالية أخرى
١٢,٢١٩,٠٥٣	٧,٦٨٢,١٩٩	١٢	التزام عقود إيجار
٣٢١,٦١٠,٦٧١	٢٨٥,٣٢٧,٤٢٦	٢٢	ذمم دائنة تجارية
٢٥٥,٥٣٨,١٧٦	٣٠٠,٧٩٨,٠٤٢	٢٣	مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٦,٢٤٧,٣٨٧	٢١,٠٧٢,١٦٤	٢٤	زكاة مستحقة الدفع
١,٢٦١,٩٠٠,٦٣٣	١,٤٥٦,٩٢٩,٣٩٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٤٥١,٢٥٣,٢٠٢	٣,٥٣٨,٥٣٨,٠٦٤		مجموع المطلوبات
٥,١٢٥,٣١٣,٨٠٣	٥,٤٦٦,٢٣٨,٨٥٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

سلطان عادل كامل سندي
المدير المالي

الدكتور نزار محمد سلطان باهبري
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٢,٨٨٢,٨١٨,٢٩١	٣,١٠٢,٦٣٢,٩٥٣	٥	إيرادات
(١,٧٦٨,٩٢١,٥١٥)	(١,٩٤٢,٥٩٠,٩٥٦)	٢٧	تكلفة إيرادات
١,١١٣,٨٩٦,٧٧٦	١,١٦٠,٠٤١,٩٩٧		إجمالي الربح
(٧٣,١٨٣,٤٥٤)	(١٠٠,٤١٧,٣٤٨)	٢٨	مصروفات بيع وتسويق
(٥٩٩,٧٨١,١٦٧)	(٦٧٢,٣٢٩,٠٠٢)	٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
٤٤٠,٩٣٢,١٥٥	٣٨٧,٢٩٥,٦٤٧		ربح العمليات
(٥٢٣,٥٢٨)	(١٣,٨٥٧,٣٢٩)	٨	حصة في خسارة من شركة زميلة
٩١,٥٥٢,٥٢٠	١٥٣,١٠٧,٣٤٢	٣٠	إيرادات أخرى، صافي
(٢٢١,٧٩٨,٢٥٧)	(٢٠١,٠٥٤,٢٩٢)	٣١	تكلفة تمويل، صافي
٣١٠,١٦٢,٨٩٠	٣٢٥,٤٩١,٣٦٨		الربح قبل الزكاة
(٢٦,٢٧٧,٢٤٥)	(١٦,٠٢٧,٧٣٠)	٢٤	مصروف الزكاة
٢٨٣,٨٨٥,٦٤٥	٣٠٩,٤٦٣,٦٣٨		صافي الربح للسنة
			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٦,٢٥٢,٤٥٩	(١,١٦٣,٣٦٩)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٨,٦٢٩,٦٧٥	(٨,٦٤٠,٠٨٢)	٢١	(خسارة) / مكاسب من إعادة قياس التزام المنافع المحددة
٣٠٨,٧٦٧,٧٧٩	٢٩٩,٦٦٠,١٨٧		مجموع الدخل الشامل للسنة
			الربح للسنة العائد إلى:
٢٨٢,٠٠١,٦٥٢	٣٠١,٨٨٤,٢٥٠		حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
١,٨٨٣,٩٩٣	٧,٥٧٩,٣٨٨		حصص غير مسيطرة
٢٨٣,٨٨٥,٦٤٥	٣٠٩,٤٦٣,٦٣٨		مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٣٠٦,٤٩٨,٩٢٥	٢٩٢,٢٧٤,٠٧٢		حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
٢,٢٦٨,٨٥٤	٧,٣٨٦,١١٥	١٦	حصص غير مسيطرة
٣٠٨,٧٦٧,٧٧٩	٢٩٩,٦٦٠,١٨٧		ربحية السهم:
٣,٠٦	٣,٢٨	٣٢	ربحية السهم الأساس والمخفض

سلطان عادل كامل سندي

المدير المالي

الدكتور نزار محمد سلطان باهيري

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 ٢٠٢٥

المجموع	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم				رأس المال	إيضاح
		المجموع	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي		
١,٣٦٥,٢٩٢,٨٢٢	٤٥,٦٨٢,٤١٧	١,٣١٩,٦١٠,٤٠٥	٢,١٠٤,٨٧٤	١٧٧,٩٤١,٧٩٥	٢١٩,١٦٣,٧٣٦	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٨٣,٨٨٥,٦٤٥	١,٨٨٣,٩٩٣	٢٨٢,٠٠١,٦٥٢	-	٢٨٢,٠٠١,٦٥٢	-	-	صافي ربح السنة
٢٤,٨٨٢,١٣٤	٣٨٤,٨٦١	٢٤,٤٩٧,٢٧٣	٦,٢٥٢,٤٥٩	١٨,٢٤٤,٨١٤	-	-	الدخل الشامل الأخر
٣٠٨,٧٦٧,٧٧٩	٢,٢٦٨,٨٥٤	٣٠٦,٤٩٨,٩٢٥	٦,٢٥٢,٤٥٩	٣٠٠,٢٤٦,٤٦٦	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٦٧٤,٠٦٠,٦٠١	٤٧,٩٥١,٢٧١	١,٦٢٦,١٠٩,٣٣٠	٨,٣٥٧,٣٣٣	٤٧٨,١٨٨,٢٦١	٢١٩,١٦٣,٧٣٦	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٠٩,٤٦٣,٦٣٨	٧,٥٧٩,٣٨٨	٣٠١,٨٨٤,٢٥٠	-	٣٠١,٨٨٤,٢٥٠	-	-	صافي ربح السنة
(٩,٨٠٣,٤٥١)	(١٩٣,٢٧٣)	(٩,٦١٠,١٧٨)	(١,١٦٣,٣٦٩)	(٨,٤٤٦,٨٠٩)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٩٩,٦٦٠,١٨٧	٧,٣٨٦,١١٥	٢٩٢,٢٧٤,٠٧٢	(١,١٦٣,٣٦٩)	٢٩٣,٤٣٧,٤٤١	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٤٦,٠٢٠,٠٠٠)	-	(٤٦,٠٢٠,٠٠٠)	-	(٤٦,٠٢٠,٠٠٠)	-	-	تحويل
١,٩٢٧,٧٠٠,٧٨٨	٥٥,٣٣٧,٣٨٦	١,٨٧٢,٣٦٣,٤٠٢	٧,١٩٣,٩٦٤	٧٢٥,٦٠٥,٧٠٢	٢١٩,١٦٣,٧٣٦	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

سلطان عادل كامل بندي
المدير المالي


الدكتور نزار محمد سلطان باهيري
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي
رئيس مجلس الإدارة


٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح
٤٥,٠٤٦,٠٢٩	٧٦,٧٨٣,٧٩٨	١٢
١٨,٦٢٩,٦٧٥	٨,٦٤٠,٠٨٢	٢١
١١,٧٣٩,٤٩٠	١١,٠١٨,٣٧٣	١.٦
١٥,٣٥٠,٤٤٣	٢٣,٤٦٩,٩٩٩	٧
١١٦,٤٥٦,٣٦٩	١٣٢,٩١٩,٠٢٨	٦

المعاملات الرئيسية غير النقدية:

إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
تكاليف اقتراض مرسلة خلال السنة
تحويل موجودات من ممتلكات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة
تحويل الموجودات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات


سلطان عادل كامل سادي
المدير المالي


الدكتور نزار محمد سلطان باهيري
الرئيس التنفيذي


صبحي عبد الجليل بترجي
رئيس مجلس الإدارة

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 سعودية مقفلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ والرقم الموحد ٧٠٠١٨٢٩١٠٥ بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥هـ، الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤م. بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٢٧هـ، الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥م، حصلت الشركة على موافقة من هيئة سوق المالية ل طرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ من أسهم الشركة للاكتتاب العام الأولي، وقد أدرجت أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ، الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦م. 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 ١٤١٩هـ	٣٠ مايو ١٩٩٨م
المستشفى السعودي الألماني - الرياض	١٠١٠١٦٢٢٦٩	٢٤ رجب ١٤٢١هـ	٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠م
المستشفى السعودي الألماني - عسير	٥٨٥٥٠١٩٣٦٤	٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠هـ	٣ إبريل ٢٠٠٠م
المستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦	١٨ صفر ١٤٢٣هـ	٥ أغسطس ٢٠٠٢م
أولاد عبد الجليل إبراهيم بنرجي	٤٠٣٠١٨١٧١٠	٤ شعبان ١٤٢٩هـ	٦ أغسطس ٢٠٠٨م
المستشفى السعودي الألماني - الدمام	٢٠٥٠١٠٥٧١٣	١٨ رجب ١٤٣٦هـ	٧ مايو ٢٠١٥م
عيادات بيفرلي - جدة	٤٠٣٠٢٩٧٦٨٨	٢٦ صفر ١٤٣٩هـ	١٥ نوفمبر ٢٠١٧م
المستشفى السعودي الألماني - مكة المكرمة	٤٠٣١٢١٥٠٠٩	١٩ شوال ١٤٣٩هـ	٣ يوليو ٢٠١٨م
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة - دبي	فرع أجنبي	١٨ محرم ١٤٤٢هـ	٦ سبتمبر ٢٠٢٠م
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة - القاهرة	فرع أجنبي	١٥ محرم ١٤٤٢هـ	٣ سبتمبر ٢٠٢٠م
المستشفى السعودي الألماني - حي جمعة	٤٠٣٠٣٩٣٧٤٥	١٧ صفر ١٤٤٢هـ	٤ أكتوبر ٢٠٢٠م
المستشفى السعودي الألماني - حائل	٣٣٥٠٠٤٣٧٣٩	٢٣ صفر ١٤٣٦هـ	١٥ ديسمبر ٢٠١٤م
مركز الشرق الأوسط للرعاية الصحية - ببش	٥٩٠٣٥٠٩٧٥٣	٢٤ ربيع الأول ١٤٤٥هـ	٩ أكتوبر ٢٠٢٣م
عيادات أبها - عسير	٥٨٥٠١٢٤٣٣٧	٢٤ رمضان ١٤٤٢هـ	٦ مايو ٢٠٢١م

لدى الشركة استثمار في الشركة التابعة والزميلة التالية:

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (الإيضاح أدناه)	الرعاية الصحية	٢٠,٢٥	٢٠,٢٤
اسم الشركة الزميلة	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
الصبح للاستثمار القابضة المحدودة	الرعاية الصحية	٢٢,٤١	٢٢,٤١

٢. أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت المجموعة القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

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

٢. أساس الإعداد (تتمة)

تقدم القوائم المالية الموحدة معلومات المقارنة فيما يتعلق بالسنة السابقة.

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

تم إعادة تصنيف/ تمثيل بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لا تؤثر عمليات إعادة التصنيف / التمثيل هذه على الربح أو إجمالي حقوق الملكية للمجموعة المعلن عنها سابقاً.

١-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ التقرير المالي الخاص بإصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعترزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عندما تصبح سارية المفعول:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

في إبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك الإجماليات والإجماليات الفرعية المحددة. وعلاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة في واحدة من خمس فئات: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة، حيث تعد الفئات الثلاث الأولى جديدة.

يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة حديثاً والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الرئيسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، أدخلت تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفائدة. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع الآثار التي ستسببها التعديلات على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات حول القوائم المالية.

التأثيرات الجوهرية الأولية المتوقعة على القوائم المالية للمجموعة هي كما يلي:

- سيتم تصنيف دخل الإيجار، التغيير في القيمة العادلة من العقارات الاستثمارية وحصص الربح من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ضمن فئة الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة.
- سيتم تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في الفئة حيث ينتج عن الدخل أو المصروفات ذات الصلة من البنود المعنية بفرق صرف العملات الأجنبية.
- سيتم إضافة إفصاحات جديدة: (أ) مقاييس الأداء المحددة من الإدارة؛ (ب) المصروفات المحددة حسب الطبيعة إذا تم عرض المصروفات حسب الوظيفة في فئة التشغيل في قائمة الربح أو الخسارة؛ و(ج) تسوية لكل بند في قائمة الربح أو الخسارة بين المبالغ المعاد عرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (١٨) والمبالغ المعروضة سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١).
- سيتم تصنيف الفائدة المستلمة والفائدة المدفوعة في الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية على التوالي في قائمة التدفقات النقدية.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، والذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. ولكي تكون مؤهلة، في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون المنشآت شركات تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، ولا يمكن أن يكون لها مساهلة عامة ويجب أن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد القوائم المالية الموحدة، المتاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

سيصبح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) ساري المفعول لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر.

وبما أن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة يتم تداولها علناً، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩).

٢. أساس الإعداد (تتمة)

١-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). تتضمن التعديلات:

- توضيح بشأن التوقف عن إثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية"، وتطبيق خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات وما شابهها.
- توضيحات حول ما يُمثل "خصائص حق عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- طرح إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م مع السماح بالتطبيق المبكر لتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط. لا تتوقع المجموعة أن التعديلات سيكون لها أثرًا جوهريًا على القوائم المالية للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار ١١

في يوليو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسع تعديلات ضيقة النطاق كجزء من دورة تحسيناته الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات وتعديلات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاح والإرشادات المصاحبة له حول تنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) القوائم المالية الموحدة، ومعيير المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية.

تسري التعديلات على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

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

العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في ديسمبر ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تُطبق هذه التعديلات فقط على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وتهدف هذه التعديلات إلى:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود المشمولة بالتعديل.
- تعديل متطلبات تحديد بند متحوط له في علاقة تحوط التدفقات النقدية للعقود المشمولة بالتطبيق.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. تُطبق التعديلات المتعلقة باستثناء الاستخدام الذاتي بأثر رجعي، بينما تُطبق تعديلات محاسبة التحوط بأثر مستقبلي على علاقات التحوط الجديدة المحددة من تاريخ التطبيق الأولي. بالإضافة إلى ذلك، يجب تطبيق تعديلات الإفصاح على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بالتزامن مع تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). في حال عدم تعديل معلومات المقارنة، لا يُمكن للمنشأة تقديم إفصاحات مقارنة.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على قوائمها المالية الموحدة.

٣- المعلومات 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 إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

الموجودات

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

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استفاده 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

يُعدّ 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 للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. 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. تسيطر المجموعة بشكل خاص على المنشأة المُستثمر فيها إذا كان 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 المنشأة المُستثمر فيها؛ و
- 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 فيها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المُستثمر فيها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

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

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير 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 المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد الحصص غير المسيطرة إلى عجز.

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 التغيير في ملكية حصة الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

٣- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ أساس التوحيد (تتمة)

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 مكسب 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 والشركة التابعة لها 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 الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من الثمن المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية 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 الرئيسية المبرمة من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم تسجيل أي ثمن من المحتمل تحويله من الجهة المقتنية 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" والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

وبعد الإثبات الأولى لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء 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 توليد النقد المحتفظ بها.

٣-٣ تحقق الإيرادات

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيراد من العقود 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 واجبات الأداء في العقد: واجب 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 ثالثة.

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على واجبات الأداء في العقد بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من واجب أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل واجب أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل واجب أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بواجب الأداء.

٣. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ تحقق الإيرادات (تتمة)

تستوفي المجموعة واجب الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات خلال مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت طالما قامت المجموعة بالأداء.
- أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- 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 لواجبات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء واجب الأداء. عندما تفي المجموعة بواجب الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصلًا 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 مستحق 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 كأصل 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 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 واجب أداء واحد. يتم إثبات مبيعات الأدوية والعقاقير عند نقطة من الزمن عندما يتم تحويل السيطرة 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.

بحسب 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 السلعة أو الخدمة، والوقت الذي تنتقل فيه المجموعة التي تعهدت بتقديم سلعة أو خدمة إلى العميل، سنة واحدة أو أقل.

٣-٤ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم. ولكل منشأة، تقرر المجموعة عملتها التشغيلية والبنود التي تتضمنها القوائم المالية لكل منشأة والتي تُقاس باستخدام العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر 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 أو لا للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية الموقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير. 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 المتراكم 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 بعملة 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 للبيد.

٣- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ العملات الأجنبية (تتمة)

العمليات الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ، إلى الريال السعودي بأسعار التحويل 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 المتراكم على الحصص غير المسيطرة.

إن مكاسب 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 التحويل الأجنبي من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣-٥ الممتلكات والمعدات

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

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

يتم فحص 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.

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

عند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. تتم رسمة 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 تكبدها.

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 الموحدة في إطار إيرادات التشغيل الأخرى عندما استبعاد الأصل.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تسجل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض معترف بها وترسمل كممتلكات وآلات 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 بان الشركة ستحصل على ملكيتها في نهاية مدة عقد الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي المملوكة.

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

٣- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

٣-٦ 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، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً - باستثناء تكاليف التطوير المرسلة - ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفأ 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 فحص 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 انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تتم رسملة 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

٣-٧ 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 لانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في بند الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

٣- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٣ عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

٢) التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات عقود الإيجار المقاسة 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 عقود 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) عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمكانن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء إثبات عقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار لمعدات مكتبية والتي تُعتبر 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 بموجبها 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 تشغيلية إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية 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 تتكبدها المنشأة وترتبط باقتراض الأموال.

٣-٩ الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تقاس الموجودات المالية عند إثبات القيم العادلة لها. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي، عند الإثبات الأولي له على التصنيف وما إذا كان يقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهرية، 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 على مكون مالي جوهرية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، 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 الأولي 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- المعلومات 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) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ج) موجودات مالية مدرجة 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 المبلغ الأصلي 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 الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف 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.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل الفائدة وإعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، 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 عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم الانخفاض في القيمة.

ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحفوظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند التسجيل الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. تصنف الموجودات المالية كـ "مقتناة 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 تغطية فعالة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من الصواب 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 يزيد 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 مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- المعلومات 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. المعلومات التي تم النظر فيها تشمل:

- العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة للسياسات المطبقة. وبشكل محدد، إذا ما كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة التعاقدية أو الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد للمحفظة أو يكون هناك توافق بين مدة الموجودات المالية ومدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة الشركة؛
- 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 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.

عند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات فقط من المبلغ الأصلي 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 تفيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ترتيبات أصل دون حق الرجوع)؛ و
- المزايا التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لمعدلات الربح.

٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة. 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 المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "محتفظ بها لأغراض المتاجرة" حال تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي 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 الأولي 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 في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحتسب 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.

في 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 مطالبته المجموعة بسداده - أيهما أقل.

المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات التزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وفي حالة استبدال الالتزام المالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهرية، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا الاستبدال أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. 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 آن واحد.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بما في ذلك عقود الصرف الأجنبي، العقود المستقبلية لأسعار الفائدة، اتفاقيات السعر الأجل، ومقايضات أسعار العملة والفائدة، وخيارات المقايضات، وخيارات العملات وأسعار الفائدة (سواء المكتوبة أو المشتراة) بالقيمة العادلة. يتم التحصيل على القيم العادلة بالإشارة إلى أسعار السوق المعلنة و/أو نماذج التقييم حسب الاقتضاء.

المشتقات المحفوظ بها للمتاجرة

أي تغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المحفوظ بها لأغراض التداول تُؤخذ مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة للسنة ويتم الإفصاح عنها ضمن إيرادات المتاجرة. المشتقات تشمل المحفوظ بها للمتاجرة أيضاً تلك المشتقات التي لا تتأهل لمحاسبة التحوط.

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

تتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكديدها للحصول على المخزون، والتكاليف التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنه. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري بعد خصم أي تكاليف إضافية من المتوقع أن يتم تكديدها 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. يشتمل دليل الانخفاض في القيمة على وجود مؤشرات بأن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية جوهرية، عجز 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 المقتناة 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. 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.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٢ انخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة)

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 المولدة للنقد - أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام. 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 الاستخدام 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 الأصول تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفف إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تخصيص الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها والمتعلقة بالوحدة المحققة للنقد مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المولدة 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 مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بالشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٣-١٣ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام.

قد 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 للنقد 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.

٣-١٤ الموجودات والمطلوبات الطارئة

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 من تواريخ التقرير لإثبات المطلوبات الطارئة 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.

٣-١٥ 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 نظامي 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 وفقاً لنظام العمل السعودي كما تم تحديده في قوانين المملكة العربية السعودية، كبرنامج منافع محددة غير مموله ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ.

يتم إثبات عملية إعادة القياس، التي تتكون 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 التغييرات التالية في التزام المنافع المحددة في الربح أو الخسارة:

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

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٦ 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.

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

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنبية 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، وتشمل هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التسويق والتوزيع وخدمات المساندة. 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 تكلفة 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:

(أ) التي تعمل في أنشطة أعمال قد تتحصل منها على إيرادات وتتكبد مصروفات تتضمن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي مكونات أخرى للمجموعة؛

(ب) يتم باستمرار تحليل نتائج عملياتها من قبل التنفيذي المسؤول عن صناعة القرار من أجل اتخاذ قرارات تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء، والتي 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 الحكومية والمساعدات

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم التقيد بجميع الشروط الملحق بها. عندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباته كإيرادات موجلة 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.

٢٠-٣ الاستثمار في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً جوهرياً. يتم مبدئياً تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة وتحتسب بعد ذلك وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل. تمثل القيمة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية التكلفة زائداً تغييرات ما بعد الاقتناء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة (الحصة من النتائج والاحتياطيات والمكاسب / الخسائر المتراكمة) على أساس آخر قوائم مالية متوفرة ناقصاً الانخفاض في القيمة - إن وجد. تعد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقرير للمجموعة. وعند اللزوم، يتم إجراء تعديلات لمواءمة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

١-٤ 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 جوهرى 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 جوهرى يؤدي إلى إجراء تعديل جوهرى 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

يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة إجراء التعديلات التالية:

الوفاء بواجبات 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 للاعتراف بالإيراد.

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 جوهرية في العقد وأي أثمان غير نقدية في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في الحالات التي تحدد فيها المجموعة بأنه تم الوفاء بواجب 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.

تحدد 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 تغييرات جوهرية 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 المقدر التي تم تسجيلها، حالات الرفض في المستقبل.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة 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 التزام 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. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ التقرير.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

١-٤ التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم فحص 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 المولدة للنفد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة. يستند حساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيث إن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصومة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة تعكس 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 المولدة للنفد مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المولدة للنفد، ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي 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 فحص العمر الإنتاجي 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 المصروفات المسجلة الناجمة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. ويمكن لتخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات أن يعمل على زيادة مصروفات 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 تكون 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 بالأعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية المصرح عنها.

٥. المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية:

تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الأخرى. تمثل الأعمال التجارية في الدول الأخرى أتعاب إدارية على مستشفيات دبي والفاخرة تمثل ١٧٪ من إجمالي 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 ٢٠٢٥ م					
المجموع	أخرى	مبيعات الصيدلانية	خدمات العيادات الخارجية	خدمات المرضى المنومين	
كـ	كـ	كـ	كـ	كـ	
٣,١٠٢,٦٣٢,٩٥٣	٣,٢٨٢,٨٢٣	٤٠٧,٧٤٥,٣٥٨	٩٦٨,٩٣٣,٨٤١	١,٧٢٢,٦٧٠,٩٣١	إيرادات
(١,٩٤٢,٥٩٠,٩٥٦)	(٥٥٨,٢٥٧)	(٣٠٤,٦٨٨,٣١٠)	(٥٩٦,٢٨٦,٠٨٦)	(١,٠٤١,٠٥٨,٣٠٣)	تكلفة إيرادات
١,١٦٠,٠٤١,٩٩٧	٢,٧٢٤,٥٦٦	١٠٣,٠٥٧,٠٤٨	٣٧٢,٦٤٧,٧٥٥	٦٨١,٦١٢,٦٢٨	إجمالي الربح
(٧٧٢,٧٤٦,٣٥٠)					الإيرادات (المصرفات) غير الموزعة مصروفات التشغيل
٣٨٧,٢٩٥,٦٤٧					الربح التشغيلي
(١٣,٨٥٧,٣٢٩)					حصة الخسارة في شركة زميلة
١٥٣,١٠٧,٣٤٢					إيرادات أخرى
(٢٠١,٠٥٤,٢٩٢)					أعباء تمويل
٣٢٥,٤٩١,٣٦٨					الربح قبل الزكاة
(١٦,٠٢٧,٧٣٠)					مصروف الزكاة
٣٠٩,٤٦٣,٦٣٨					صافي الربح للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
المجموع	أخرى	مبيعات الصيدلانية	خدمات العيادات الخارجية	خدمات المرضى المنومين	
كـ	كـ	كـ	كـ	كـ	
٢,٨٨٢,٨١٨,٢٩١	٨,٧٦٩,٦٢٨	٣٩٣,٢٤٥,٠٥١	٨٥٢,٦٨٢,٥١٨	١,٦٢٨,١٢١,٠٩٤	إيرادات
(١,٧٦٨,٩٢١,٥١٥)	(٢,٦٢٦,٦٠٨)	(٢٩٩,٧١٨,٠٤٩)	(٥١٧,٩٣٦,٣٧٧)	(٩٤٨,٦٤٠,٤٨١)	تكلفة إيرادات
١,١١٣,٨٩٦,٧٧٦	٦,١٤٣,٠٢٠	٩٣,٥٢٧,٠٠٢	٣٣٤,٧٤٦,١٤١	٦٧٩,٤٨٠,٦١٣	إجمالي الربح
(٦٧٢,٩٦٤,٦٢١)					الإيرادات (مصروفات) غير موزعة مصروفات التشغيل
٤٤٠,٩٣٢,١٥٥					الربح التشغيلي
(٥٢٣,٥٢٨)					حصة الخسارة في شركة زميلة
٩١,٥٥٢,٥٢٠					إيرادات أخرى
(٢٢١,٧٩٨,٢٥٧)					أعباء تمويل
٣١٠,١٦٢,٨٩٠					الربح قبل الزكاة
(٢٦,٢٧٧,٢٤٥)					مصروف الزكاة
٢٨٣,٨٨٥,٦٤٥					صافي الربح للسنة

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

٦. الممتلكات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	بنود غير قابلة للاستهلاك	أثاث ومعدات	سيارات	معدات طبية	مباني	أرض	التكلفة:
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٣,٩٣٨,٩٥٧,١١٧	٢٠٩,٦١٨,٠٢٠	٥,٢٧٦,٩٥٠	٥٤٢,٥٢٦,٣٣٨	١٤,١٨٠,٢٣٢	٩٥٣,٤٢٣,٨٩٠	٢,٠٢٩,٩٨٧,٥٦٧	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	في ١ يناير ٢٠٢٤م
٤٧٠,٨٢٣,٦٦٦	١٨٢,٩٠٧,١٨٠	٣,٠٤٢	١٤,٣٠٥,٤٨٠	١,٩٣٤,٣٠٤	٨٥,٨٤٨,٨٤٥	١٨٥,٨٢٤,٨١٥	-	إضافات
(٣٥,٨٦٣,٠٦٢)	-	(٥٧٠)	(٦,٨٥٤,٥٣٦)	(٧٧٦,٠٤٣)	(٢٦,٦٨٥,٠٤٥)	(١٠٣,٨٦٨)	(١,٤٤٣,٠٠٠)	استبعادات
(١٥,٣٥٠,٤٤٣)	(١١٦,٤٥٦,٣٦٩)	-	٩,١٧٨,٢٩٤	-	٦٨٥,٩٧٠	٩١,٢٤١,٦٦٢	-	تحويلات
(١,٠٣٣,٨٣٥)	(٣٥,٨٣٢)	-	(٧٥٩,٢٩٩)	-	-	(٢٣٨,٧٠٤)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٤,٣٥٧,٥٣٣,٤٤٣	٢٧٦,٠٣٢,٩٩٩	٥,٢٧٩,٤٢٢	٥٥٨,٣٩٦,٢٧٧	١٥,٣٣٨,٤٩٣	١,٠١٣,٢٧٣,٦٦٠	٢,٣٠٦,٧١١,٤٧٢	١٨٢,٥٠١,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤,٣٥٧,٥٣٣,٤٤٣	٢٧٦,٠٣٢,٩٩٩	٥,٢٧٩,٤٢٢	٥٥٨,٣٩٦,٢٧٧	١٥,٣٣٨,٤٩٣	١,٠١٣,٢٧٣,٦٦٠	٢,٣٠٦,٧١١,٤٧٢	١٨٢,٥٠١,١٢٠	في ١ يناير ٢٠٢٥م
٤٥٥,١٥٥,٢٨٦	١٧٥,٥٢٠,٥٥٦	١,١٣٠	١٥,٧٥٩,٢٤٧	١,٠١٠,٨٦٦	١٢٣,٩٠٣,٢٧٩	١٣٨,٩٦٠,٢٠٨	-	إضافات
(٦٧,٠٢٠,٧١٤)	(٣٤٦,٦٨٢)	(٢٦,٨٨٧)	(١٠,٨١٧,٤٥٤)	(٥٨٠,٥٥٣)	(٣٨,٣٨٢,٩٨٤)	(١٦,٨٦٦,١٥٤)	-	استبعادات
(٢٣,٤٦٩,٩٩٩)	(١٣٢,٩١٩,٠٢٨)	-	٤٨,١٢٨,٩٠٠	-	٢٠٩,٩٥٠	٦١,١١٠,١٧٩	-	تحويلات
٢,٠٥٩,٣٣٤	١,٩٥١,٣٩٧	-	٨٨,٥٨٠	-	-	١٩,٣٥٧	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٤,٧٢٤,٢٥٧,٣٥٠	٣٢٠,٢٣٩,٢٤٢	٥,٢٥٣,٦٦٥	٦١١,٥٥٥,٥٥٠	١٥,٧٦٨,٨٠٦	١,٠٩٩,٠٠٣,٩٠٥	٢,٤٨٩,٩٣٥,٠٦٢	١٨٢,٥٠١,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٦. الممتلكات والمعدات (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	بنود غير قابلة للاستهلاك	أثاث ومعدات	سيارات	معدات طبية	مباني	أرض	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
								الاستهلاك المتراكم:
١,٤٣٦,٦٥٣,٤٢٥	-	٥,١١٢,٧٣٨	٢٢٠,٣٥٧,٩٣٥	٩,١٥٦,٤٠٠	٦٠١,٥٢٦,٩٢٠	٦٠٠,٤٩٩,٤٣٢	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
١٨٧,٨٨٤,٥١٧	-	٢٠,٩٠٩	٣٥,٣٧٣,٤٧٠	١,٠٣٠,٣١١	٧٩,٧٧٣,٦٥٥	٧١,٦٨٦,١٧٢	-	محمل خلال السنة
(٣٣,٤٢٩,٥٣٤)	-	(٤٢١)	(٦,٥٢٩,٩٣٧)	(٧١٠,٧٨١)	(٢٦,٠٨٤,٨٧٤)	(١٠٣,٥٢١)	-	استبعادات
(٥٣٣,٢١٧)	-	-	(٤٠٣,٤٢١)	-	-	(١٢٩,٧٩٦)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٥٩٠,٥٧٥,١٩١	-	٥,١٣٣,٢٢٦	٢٤٨,٧٩٨,٠٤٧	٩,٤٧٥,٩٣٠	٦٥٥,٢١٥,٧٠١	٦٧١,٩٥٢,٢٨٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٥٩٠,٥٧٥,١٩١	-	٥,١٣٣,٢٢٦	٢٤٨,٧٩٨,٠٤٧	٩,٤٧٥,٩٣٠	٦٥٥,٢١٥,٧٠١	٦٧١,٩٥٢,٢٨٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٥م
٢١٢,٦٧٧,٣٠٥	-	٢١,٠٨٧	٣٧,٩٥٩,٩٢٧	١,٠٠٦,٨٨٣	٨٥,٤٦٩,٠٦٥	٨٨,٢٢٠,٣٤٣	-	محمل خلال السنة
(٥٢,٣٧٢,٦٥٧)	-	(٢٥,٥٩٢)	(١٠,١٦٣,٣٩٨)	(٤٧٩,٧١٠)	(٣٢,٨٦٤,١٤٦)	(٨,٨٣٩,٨١١)	-	استبعادات (أ)
٧٧,٠٢٤	-	-	٦٠,٨٦٠	-	-	١٦,١٦٤	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٧٥٠,٩٥٦,٨٦٣	-	٥,١٢٨,٧٢١	٢٧٦,٦٥٥,٤٣٦	١٠,٠٠٣,١٠٣	٧٠٧,٨٢٠,٦٢٠	٧٥١,٣٤٨,٩٨٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢,٩٧٣,٣٠٠,٤٨٧	٣٢٠,٢٣٩,٢٤٢	١٢٤,٩٤٤	٣٣٤,٩٠٠,١١٤	٥,٧٦٥,٧٠٣	٣٩١,١٨٣,٢٨٥	١,٧٣٨,٥٨٦,٠٧٩	١٨٢,٥٠١,١٢٠	صافي القيمة الدفترية
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢,٧٦٦,٩٥٨,٢٥٢	٢٧٦,٠٣٢,٩٩٩	١٤٦,١٩٦	٣٠٩,٥٩٨,٢٣٠	٥,٨٦٢,٥٦٣	٣٥٨,٠٥٧,٩٥٩	١,٦٣٤,٧٥٩,١٨٥	١٨٢,٥٠١,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(أ) في ٢٣ مارس ٢٠٢٥، قامت المجموعة ببيع مبنى كان يستخدم كمبنى سكني للموظفين بصافي قيمة دفترية قدرها ٨ مليون ﷲ، بسعر ١٢٢ مليون ﷲ مما أدى إلى تحقيق مكسب قدره ١١٣ مليون ﷲ تم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ٣٠).

٦. الممتلكات والمعدات (تتمة)

- ١-٦ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ أعمال التقدم في مشاريع التحول الرقمي ومشاريع توسعة المستشفيات. بلغت تكاليف الاقتراض التي تمت رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ١١,٠ مليون ريال (٢٠٢٤ م: ١١,٧ مليون ريال). بلغ المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض للرسمة ١,٩٠٪ إلى ٥,٥٠٪ وهو سعر الربح الفعال لإقراض محدد.
- ٢-٦ يبلغ صافي القيمة الدفترية للأرض والمباني ٦٥٥ مليون ريال (٢٠٢٤ م: ٦٨٣ مليون ريال) تم رهنها كضمان مقابل قرض من وزارة المالية (إيضاح ١٧).
- ٣-٦ تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال	ريال	
١٥٧,٠٦٦,٧٢١	١٧٨,٦٩١,١٦٧	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٧)
٣٠,٨١٧,٧٩٦	٣٣,٩٨٦,١٣٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)
<u>١٨٧,٨٨٤,٥١٧</u>	<u>٢١٢,٦٧٧,٣٠٥</u>	

٧. الموجودات غير الملموسة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال	ريال	
٤٨,١٧٥,٦٤٢	٧١,٨٢٩,٠٧٠	التكلفة
٨,٤٩٦,٥٩٣	٢,١٢٣,٣٦٤	في ١ يناير
١٥,٣٥٠,٤٤٣	٢٣,٤٦٩,٩٩٩	إضافات خلال السنة
(١٩٣,٦٠٨)	-	تحويلات من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
<u>٧١,٨٢٩,٠٧٠</u>	<u>٩٧,٤٢٢,٤٣٣</u>	مشطوب خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر
١٧,١٤٦,١٣٢	٢٧,٥٢٣,٠٧١	الإطفاء
١٠,٥٧٠,٥٤٧	١٢,٨٤٠,٢٩٥	في بداية السنة
(١٩٣,٦٠٨)	-	محمل للسنة (إيضاح ٢٩)
<u>٢٧,٥٢٣,٠٧١</u>	<u>٤٠,٣٦٣,٣٦٦</u>	مشطوب خلال السنة
		في نهاية السنة
٤٤,٣٠٥,٩٩٩	٥٧,٠٥٩,٠٦٧	صافي القيمة الدفترية

٨. الاستثمار في الشركة الزميلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، وقعت المجموعة اتفاقية مع شركة الصبح للاستثمار القابضة المحدودة لاستثمار مبلغ إجمالي قدره ٧٠ مليون ريال. تبلغ الملكية في الشركة الزميلة نسبة قدرها ٢٢,٤١٪.

في ٢١ أغسطس ٢٠٢٣ م، دفعت المجموعة ١٠ مليون ريال تمثل دفعة مقدمة للاكتتاب الأول.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بدفع مبلغ إضافي قدره ٥١ مليون ريال مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة.

في ١٤ أبريل ٢٠٢٤ م، أصدرت الشركة ١٠,٦٦٦ سهماً باسم شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية، تمثل حصة ملكية بنسبة ١٥,٨٪ في شركة الصبح للاستثمار القابضة المحدودة، حيث قامت المجموعة بتقييم أنها تمارس نفوذاً كبيراً على الشركة المستثمر فيها. بلغت قيمة الأسهم المصدرة ١٠,٦٦٦ سهماً بقيمة ٤٠ مليون ريال و ٥,٦٠٠ سهم بقيمة ٢١ مليون ريال بموجب عملية الإصدار. تم احتساب السلفة السابقة للاستثمار كاستثمار في شركة زميلة في السنة الحالية. خلال السنة، قامت المجموعة بدفع مبلغ إضافي قدره ٩ مليون ريال لحساب التسوية النهائية لحصة الشركة في الاستثمار في الشركة الزميلة.

٨. الاستثمار في الشركة الزميلة (تتمة)

فيما يلي حركة الاستثمار في الشركات الزميلة خلال الفترة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
-	٦٠,٤٧٦,٤٧٢	رصيد الاستثمار الافتتاحي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	تحويل من سلف استثمار
٥١,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
(٥٢٣,٥٢٨)	(١٣,٨٥٧,٣٢٩)	حصة في خسارة من شركة زميلة
<u>٦٠,٤٧٦,٤٧٢</u>	<u>٥٥,٦١٩,١٤٣</u>	

تقوم الشركة الزميلة بشكل أساسي بتشغيل مستشفى خاص في المملكة العربية السعودية. بدأ المستشفى عملياته التجارية في أكتوبر ٢٠٢٥م كبداية تجريبية. ونتج عن الشركة الزميلة إيرادات قدرها ٤,٧٢١,٦٦٣ و صافي خسارة قدرها ٥٥,٨٠٣,٠٠٠.

٩. الذمم المدينة التجارية، صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٢,٠٠٦,٠٤٩,٤٦٧	٢,٠٨٣,٨٠٨,٧٦٢	عملاء طرف آخر
٩,٨٤٥,٤١٥	٨,٤٦١,٣٣٨	جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
<u>٢,٠١٥,٨٩٤,٨٨٢</u>	<u>٢,٠٩٢,٢٧٠,١٠٠</u>	
(٦٩,٤٨٢,١٠٧)	(٧٥,٨٦٦,٤٤٠)	ناقصاً: خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١,٩٤٦,٤١٢,٧٧٥</u>	<u>٢,٠١٦,٤٠٣,٦٦٠</u>	

إن الذمم المدينة التجارية غير مضمونة ولا 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 (٢٦).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كان ما يقارب ٩٠٪ من رصيد حسابات الذمم المدينة للمجموعة مستحقاً من مختلف المنشآت الحكومية ومنشآت التأمين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٩٢٪).

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م						
متداولة	أقل من ٩٠ يوماً	٩٠ إلى ١٨٠ يوماً	١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً	أكثر من سنة	المجموع	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٧٤٠,٢٤٩,٦٠٣	٥٢٩,٢٥٨,٦٤٤	٥١٥,٤٥٨,٣٣٤	٣٠٢,٤٩٢,٧٣٦	٤,٨١٠,٧٨٣	٢,٠٩٢,٢٧٠,١٠٠	مجموع التعرض عند التعثر
٪٣,٠٧	٪٣,١٤	٪٣,١٣	٪٦,٣٩	٪٢٢,٤٠	٪٣,٦٣	معدل الخسارة المتوقعة
(٢٢,٦٩٤,٣٦٢)	(١٦,٦٠٦,٩٨٠)	(١٦,١٤٧,٥٣٣)	(١٩,٣٣٩,٩٠٥)	(١,٠٧٧,٦٦٠)	(٧٥,٨٦٦,٤٤٠)	خسارة الائتمان المتوقعة
<u>٧١٧,٥٥٥,٢٤١</u>	<u>٥١٢,٦٥١,٦٦٤</u>	<u>٤٩٩,٣١٠,٨٠١</u>	<u>٢٨٣,١٥٢,٨٣١</u>	<u>٣,٧٣٣,١٢٣</u>	<u>٢,٠١٦,٤٠٣,٦٦٠</u>	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م						
متداولة	أقل من ٩٠ يوماً	٩٠ إلى ١٨٠ يوماً	١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً	أكثر من سنة	المجموع	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٨٠٤,٩٣٧,٥٧٤	٥٧٤,٤٠٧,٣٢٠	٢٤٦,٧١٨,١٤٩	٣٢٨,٨١٦,٧٤٦	٦١,٠١٥,٠٨٣	٢,٠١٥,٨٩٤,٨٨٢	مجموع التعرض عند التعثر
٪٢,٤١	٪٢,٦٤	٪٢,٥٥	٪٤,٥٣	٪٢٢,٤٧	٪٣,٤٥	معدل الخسارة المتوقعة
(١٩,٣٩٢,٧٨٩)	(١٥,١٩٢,٥٢٨)	(٦,٢٨٧,٧٢٠)	(١٤,٨٩٥,٩٨٠)	(١٣,٧١٣,٠٩٠)	(٦٩,٤٨٢,١٠٧)	خسارة الائتمان المتوقعة
<u>٧٨٥,٥٤٤,٧٨٥</u>	<u>٥٥٩,٢١٤,٨٠٢</u>	<u>٢٤٠,٤٣٠,٤٢٩</u>	<u>٣١٣,٩٢٠,٧٦٦</u>	<u>٤٧,٣٠١,٩٩٣</u>	<u>١,٩٤٦,٤١٢,٧٧٥</u>	

٩. الذمم المدينة التجارية، صافي (تتمة)

الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٩٨,٥٢٩,٣١١	٦٩,٤٨٢,١٠٧	في ١ يناير
(٢٩,٠٤٧,٢٠٤)	٦,٣٨٤,٣٣٣	محمل / (عكس قيد) خلال السنة (إيضاح ٢٩)
<u>٦٩,٤٨٢,١٠٧</u>	<u>٧٥,٨٦٦,٤٤٠</u>	في ٣١ ديسمبر

بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها.

١٠. المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٤٠,٠٤٩,١٦٣	٣٤,٩٣١,١٦٦	مواد طبية وغير طبية قابلة للاستهلاك
٣٥,٢٨٤,٥١٩	٣٩,١٧٨,٧٩٧	منتجات صيدلانية
٩٠٥,٦٥٥	١٣٥,٩١٤	منتجات مطبخ
<u>٧٦,٢٣٩,٣٣٧</u>	<u>٧٤,٢٤٥,٨٧٧</u>	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم
(٩,٩٧٦,٢٠٥)	(٩,٠٣٤,٣٥٨)	إجمالي المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحققها - أيهما اقل
<u>٦٦,٢٦٣,١٣٢</u>	<u>٦٥,٢١١,٥١٩</u>	

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٥١٦,١٥٩,٢٨٢ ﷲ (٢٠٢٤: ٤٨٢,٢٣٥,٤٨٩ ﷲ) (إيضاح ٢٧).

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٧,٠٠٢,٨٧٠	٩,٩٧٦,٢٠٥	في ١ يناير
٢,٩٧٣,٣٣٥	(٩٤١,٨٤٧)	(شطب) / محمل خلال السنة
<u>٩,٩٧٦,٢٠٥</u>	<u>٩,٠٣٤,٣٥٨</u>	في ٣١ ديسمبر

١١. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١١,٥٢٢,٨٧١	١١,٤٩٨,٠٣٧	ذمم مدينة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (إيضاح أ)
٢٢,٣٥٦,٤٢٤	٢٠,٨١٤,٦٧١	دفعات مقدمة لموردين
٣٦,٢٦٠,٠٣٥	٤٨,٥٠٤,٩٨٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٩,٣٦٣,٦٩١	٣٦,١٣٧,٣٦٤	هامش ربح مقابل خطاب ضمان وودائع
١,٩١٦,٥٨٢	٤,٧١٢,١١٢	سلف موظفين
٨,٦٠٥,١١٣	١٣,٣٠٤,٣٠٦	سلف إلى جهة ذات علاقة ومورد (إيضاح ٢٦)
٨,٤٠٤,٧٤٥	١٣,٦١١,٧٧٢	أخرى
<u>١٠٨,٤٢٩,٤٦١</u>	<u>١٤٨,٥٨٣,٢٤٦</u>	

١١. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى (تتمة)

(أ) يمثل هذا الرصيد المبالغ المدفوعة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك مقابل التقييم على النحو التالي:

- تم دفع رصيد مدين قابل للاسترداد لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بقيمة ١١,٥ مليون ريال 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 ٢٠١٠م.

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 عقود الإيجار للسنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال	ريال	
		موجودات حق الاستخدام
		التكلفة:
		في ١ يناير
٩٢,٧٦٠,٧٣١	١٢٥,٥٣٤,١٠٠	اضافة خلال السنة
٤٥,٠٤٦,٠٢٩	٧٦,٧٨٣,٧٩٨	عقد الإيجار التي تم إنهاؤه خلال السنة
(١٢,٢٧٢,٦٦٠)	(٤٤,٢١٠,٢٣٠)	
<u>١٢٥,٥٣٤,١٠٠</u>	<u>١٥٨,١٠٧,٦٦٨</u>	
		الاستهلاك:
		استهلاك مترام
٣٧,٨٠٠,٩٤٨	٤٥,٣٤٨,٣٩٢	استهلاك للسنة
١٨,٢٩٢,١٦٢	٢٠,٤٣٣,٢٠٤	متعلق بعقد تم إنهاؤه
(١٠,٧٤٤,٧١٨)	(٣١,٤٣٤,١٧٥)	
<u>٤٥,٣٤٨,٣٩٢</u>	<u>٣٤,٣٤٧,٤٢١</u>	استهلاك مترام
<u>٨٠,١٨٥,٧٠٨</u>	<u>١٢٣,٧٦٠,٢٤٧</u>	صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر
		التزامات عقود الإيجار
		في بداية السنة
٥٨,٦٣١,٩٢٥	٨٣,١٢١,٦٧٧	مصرف فائدة للسنة (إيضاح ٣١)
٦,٩٩١,٤٠٤	٦,٤١٠,٠٤٠	إضافة للسنة
٤٥,٠٤٦,٠٢٩	٧٦,٧٨٣,٧٩٨	متعلق بعقد تم إنهاؤه
(١,٥٢٧,٩٤٢)	(١٤,٢٢١,٠٥٠)	مدفوعات تمت خلال السنة
(٢٦,٠١٩,٧٣٩)	(٣٠,٩٣٨,٢٧٣)	
<u>٨٣,١٢١,٦٧٧</u>	<u>١٢١,١٥٦,١٩٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر
		غير متداولة
٧٠,٩٠٢,٦٢٤	١١٣,٤٧٣,٩٩٣	متداولة
١٢,٢١٩,٠٥٣	٧,٦٨٢,١٩٩	
<u>٨٣,١٢١,٦٧٧</u>	<u>١٢١,١٥٦,١٩٢</u>	
		تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٧)
٢,٤٦٤,٨٦٦	٨,٠٥٢,٥٤٦	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)
١٥,٨٢٧,٢٩٦	١٢,٣٨٠,٦٥٨	
<u>١٨,٢٩٢,١٦٢</u>	<u>٢٠,٤٣٣,٢٠٤</u>	

تم تخصيص الاستهلاك المحمل لموجودات حق الاستخدام كما يلي:

١٢. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح او الخسارة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١٨,٢٩٢,١٦٢	٢٠,٤٣٣,٢٠٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦,٩٩١,٤٠٤	٦,٤١٠,٠٤٠	مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار
٤,٨٤٥,٣٦٧	٨,١٣٧,٨١٤	مصروف يتعلّق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات)
<u>٣٠,١٢٨,٩٣٣</u>	<u>٣٤,٩٨١,٠٥٨</u>	

١٣. النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٥٠,٦٩٩,٠٩٥	٢٤,٨٧٥,٠٩١	نقد لدى البنك - حسابات جارية
١,٥٨٢,٩٠٩	١,٤٢٦,٣٩٢	نقد في الصندوق
<u>٥٢,٢٨٢,٠٠٤</u>	<u>٢٦,٣٠١,٤٨٣</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 ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة تسهيلات اقتراض ملتزمة غير مسحوبة بقيمة ١,٤٥٨ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠٢٤: ١,٥١٦ مليون ﷲ).

١٤. رأس المال

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان رأس مال الشركة الأم المصرح عنه والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٩٢٠,٤ مليون ﷲ (٢٠٢٤م: ٩٢٠,٤ مليون ﷲ) مقسماً إلى ٩٢,٠٤ مليون ﷲ (٢٠٢٤م: ٩٢,٠٤ مليون ﷲ) بقيمة ١٠ ﷲ للسهم الواحد (٢٠٢٤م: ١٠ ﷲ للسهم الواحد).

١٥. الاحتياطي

هذا الرصيد يمثل إجمالي المبالغ المخصصة من صافي الدخل للسنوات السابقة كاحتياطيات نظامية وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السابق وعقد تأسيس الشركة / النظام الأساسي للشركة قبل التوافق مع نظام الشركات الجديد. يخضع استخدام هذه الاحتياطيات لقرارات جمعية المساهمين.

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١٤٨,٨٩٣,٨٥٦	١٤٤,٨١٢,٣٦٩	موجودات غير متداولة
٨٣,٨٦٦,٦٨٢	١٠٣,٨٠١,٩٩٠	موجودات متداولة
(٥١,٣٥٠,٨٢٥)	(٥١,٧٢٢,٥١٧)	مطلوبات غير متداولة
(٧٧,٤١٦,٥٠١)	(٧٦,٨٨٠,١٦٢)	مطلوبات متداولة
<u>١٠٣,٩٩٣,٢١٢</u>	<u>١٢٠,٠١١,٦٨٠</u>	صافي الموجودات
		العائد إلى:
٥٦,٠٤١,٩٤١	٦٤,٦٧٤,٢٩٤	المساهمين في الشركة الأم
٤٧,٩٥١,٢٧١	٥٥,٣٣٧,٣٨٦	حصة غير مسيطرة
<u>١٨٤,٩٢٧,٢٦٧</u>	<u>٢٢١,٩٣٧,٧٩٦</u>	إيرادات
		الربح للسنة
٤,٠٨٥,٨٦٧	١٦,٤٣٧,٦٢٤	الدخل الشامل الأخر
٨٣٤,٦٥٩	(٤١٩,١٥٧)	
<u>٤,٩٢٠,٥٢٦</u>	<u>١٦,٠١٨,٤٦٧</u>	إجمالي الدخل الشامل
		العائد إلى:
٢,٦٥١,٦٧٢	٨,٦٣٢,٣٥٢	المساهمين في الشركة الأم
٢,٢٦٨,٨٥٤	٧,٣٨٦,١١٥	حصة غير مسيطرة

فيما يلي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة للسنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٤٥,٦٨٢,٤١٧	٤٧,٩٥١,٢٧١	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٦٨,٨٥٤	٧,٣٨٦,١١٥	مجموع الربح الشامل للسنة
<u>٤٧,٩٥١,٢٧١</u>	<u>٥٥,٣٣٧,٣٨٦</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٧. القروض والسلف

تتكون قروض وسلف المجموعة مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٣١٦,٨٣٦,٧٣٧	٣٢٠,١٩٩,٦٦٣	قروض من وزارة المالية
(٩,٣٩٣,٢١٣)	(٦,٩٥٩,٥٩٨)	ناقصاً: الجزء غير المغطى من تكلفة المعاملة
<u>٣٠٧,٤٤٣,٥٢٤</u>	<u>٣١٣,٢٤٠,٠٦٥</u>	قروض من وزارة المالية، صافي (إيضاح أ)
٥٤٠,٨٨١,٦٦٣	٤١١,٥٣٩,٩٢٦	قروض طويلة الأجل (إيضاح ب)
٥٤٥,٢١٩,٤٢٤	٧١٤,٢٣٦,٨١٢	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ج)
<u>١,٣٩٣,٥٤٤,٦١١</u>	<u>١,٤٣٩,٠١٦,٨٠٣</u>	

١٧. القروض والسلف (تتمة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		الجزء المتداول
		قروض طويلة الأجل
		قروض قصيرة الأجل
		قرض من وزارة المالية
٧٥,٧٣٦,٦٤٠	٧٤,٣٧٩,٦٨٥	
٥٤٥,٢١٩,٤٢٤	٧١٤,٢٣٦,٨١٣	
١٩,٢٢٦,٧٢٥	٤٦,٩٢٤,٠٧٣	
<u>٦٤٠,١٨٢,٧٨٩</u>	<u>٨٣٥,٥٤٠,٥٧١</u>	
		الجزء غير المتداول:
		قروض طويلة الأجل
		قرض من وزارة المالية
٤٦٥,١٤٥,٠٢٣	٣٣٧,١٦٠,٢٤٠	
٢٨٨,٢١٦,٧٩٩	٢٦٦,٣١٥,٩٩٢	
<u>٧٥٣,٣٦١,٨٢٢</u>	<u>٦٠٣,٤٧٦,٢٣٢</u>	
<u>١,٣٩٣,٥٤٤,٦١١</u>	<u>١,٤٣٩,٠١٦,٨٠٣</u>	

(أ) يتكون الرصيد القائم مما يلي:

- قرض دون فائدة لدعم إنشاء مستشفى بواسطة الشركة التابعة. يستحق سداد القرض على ٢٠ قسطاً سنوياً ابتداءً من ٢٠١٨م. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو ٣٨,٣١ مليون (٢٠٢٤م: ٤٥,٢٧ مليون (ـ)).
- تسهيل المراجعة لبناء مستشفى الدمام. يتم سداد القرض على ١٦ قسط نصف سنوي يبدأ من فبراير ٢٠٢٣م. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو ١١٨,٣ مليون (٢٠٢٤م: ١٣٥,٣ مليون (ـ)).
- تسهيل المراجعة لبناء مستشفى مكة. يستحق سداد القرض بعد الانتهاء من السحب الكامل للتسهيل البالغ ١٧٢,٣١ مليون (ـ). المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو ١٦٩,٧٣ مليون (٢٠٢٤م: ١٤٣,٢ مليون (ـ)).
- يتم اقتراض القروض طويلة الأجل من وزارة المالية بسعر الفائدة السائد (سايبور) بالإضافة إلى هامش الربح المتفق عليه باستثناء القرض الذي لا يترتب عليه فائدة المذكور أعلاه.
- تم ضمان القروض المقدمة من وزارة المالية برهن بعض الأراضي والمباني التابعة للمجموعة (إيضاح ٦).

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

- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٠٠ مليون (ـ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو لا شيء مليون (٢٠٢٤م: ١٠٤,٨٦ مليون (ـ)). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.
- في يوليو ٢٠١٨م، وقعت الشركة على تسهيل مرابحة من بنك تجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون (ـ) لتمويل جزء من مشروع بناء مستشفى في مكة المكرمة ومشروع توسعة ومشروع برج طبي في المستشفى السعودي الألماني بالرياض. تم سحب القرض على مدى ثلاث سنوات تبدأ من يوليو ٢٠١٨م. تم تسديد أول دفعة في سبتمبر ٢٠٢١م وتُسدد آخر دفعة في مارس ٢٠٢٨م. هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو ١٨٩,٦٨ مليون (٢٠٢٤م: ١٣٦,٧٨ مليون (ـ)).
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٠٠ مليون (ـ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو لا شيء مليون (٢٠٢٤م: ١٨٣,٠٩ مليون (ـ)). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٠٠ مليون (ـ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو ١٦١,١٢ مليون (٢٠٢٤م: ١١٣,٧٥ مليون (ـ)). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٠٠ مليون (ـ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو ٦٦,٤٥ مليون (٢٠٢٤م: ٤,٠٢ مليون (ـ)). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.

١٧. القروض والسلف (تتمة)

(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 ر.س في ديسمبر ٢٠٢٠م لإدارة رأس المال العامل. المبلغ الصافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو لا شيء مليون ر.س (٢٠٢٤م: ٦٠,٠٠٠ مليون ر.س).
- تم استلام تسهيل قرض بقيمة ٢٥٠ مليون ر.س في أكتوبر ٢٠١٨م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو ١٧٥,٠ مليون ر.س (٢٠٢٤م: ٥٠,٠ مليون ر.س).
- تمت الموافقة على قرض بقيمة ١٥٠ مليون ر.س من أصل مبلغ ٣٥٠ مليون ر.س خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو ٢٣٢,٨٧ مليون ر.س (٢٠٢٤م: ١١٦,٧٩ مليون ر.س).
- تمت الموافقة على قرض بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من بنك تجاري. خلال السنة الحالية، يتم زيادة حد القرض إلى ٢٥٠ مليون ر.س. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو ٢٢٦,٥٨ مليون ر.س (٢٠٢٤م: ١٣٤,٠ مليون ر.س).
- تمت الموافقة على قرض بقيمة ١٠٠ مليون ر.س خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو لا شيء مليون ر.س (٢٠٢٤م: ٧٢,٦٧ مليون ر.س).
- تمت الموافقة على قرض بقيمة ٢٠٠ مليون ر.س خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو لا شيء مليون ر.س (٢٠٢٤م: ١٠٩,١٤ مليون ر.س).
- تمت الموافقة على قرض بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هو ٩,٩١ مليون ر.س (٢٠٢٤م: ٢,٦٢ مليون ر.س).
- خلال السنة، دخلت الشركة في تسهيل تمويل قصير الأجل مع بنك تجاري بعقد يمتد حتى ١٨٠ يوماً. المبالغ المسحوبة بموجب التسهيل يتم إثباتها كمطلوبات مالية في قائمة المركز المالي الموحدة.
- خلال السنة، تلقت الشركة متحصلات تقارب ١١٠ مليون ر.س بموجب التسهيل. تثبت تكاليف التمويل كنتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة على مدى فترة الترتيب باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية.

(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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ر.س	ر.س
٦٤٠,١٨٢,٧٨٩	٨٣٥,٥٤٠,٥٧١
٤٩٧,٢٤١,٦١١	٤٧٦,٢٢١,٤٧٦
٢٥٦,١٢٠,٢١١	١٢٧,٢٥٤,٧٥٦
<u>١,٣٩٣,٥٤٤,٦١١</u>	<u>١,٤٣٩,٠١٦,٨٠٣</u>

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة، ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

١٨. الصكوك

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صكوك
-	(٨,٣٨٠,٠٠٠)	إعادة الشراء خلال السنة
(١٠,٨١٥,٣٥٧)	(٨,٢٢٠,٣٠٦)	ناقصاً: الجزء غير المطفأ من تكلفة المعاملة
٩٨٩,١٨٤,٦٤٣	٩٨٣,٣٩٩,٦٩٤	جزء غير متداول

في ١٤ يناير ٢٠٢٤م، أصدرت المجموعة أول صكوك لها - الفئة الأولى بقيمة ١,٠٠٠ مليون ﷲ من برنامج صكوك بقيمة ١,٥٠٠ مليون ﷲ بحد أدنى لشراء ٥ صكوك بقيمة اسمية ٥,٠٠٠ ﷲ. يحمل إصدار الصكوك عائداً سنوياً بنسبة ٧,٢٪ يُدفع ربع سنوياً على أقساط تراكمية. سيتم استرداد الصكوك بالقيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها بعد ٥ سنوات. إن هذه الصكوك مسجلة في تداول. خلال السنة، أعادت المجموعة شراء جزء من صكوكها المصدرة بمبلغ ٨,٣٨ مليون ﷲ، وقد تم عكس ذلك كتخفيض في رصيد الصكوك القائمة.

١٩. الإيرادات المؤجلة

كما هو موضح في الإيضاح ١٧، حصلت المجموعة على قرض دون فائدة من وزارة المالية. فيما يلي الحركة في الإيرادات المؤجلة بدلا عن المنح الحكومية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١٠,٧٢٤,٢٨٧	٩,٣٩٣,٢١٢	الرصيد في بداية السنة
(١,٣٣١,٠٧٥)	(٢,٤٣٣,٦١٥)	محول لقائمة الربح او الخسارة الموحدة (إيضاح ٣١)
٩,٣٩٣,٢١٢	٦,٩٥٩,٥٩٧	الجزء المتداول (إيضاح ٢٣)
(١,٢٥٥,٧٧٤)	(١,٠٩٧,١٧٧)	جزء غير متداول
٨,١٣٧,٤٣٨	٥,٨٦٢,٤٢٠	

٢٠. الأدوات المالية المشتقة

أبرمت المجموعة أدوات مشتقة مختلفة مع بنوك محلية لإدارة بعض مخاطر معاملاتنا. تُصنف هذه الأدوات كأدوات مالية مشتقة. توضح الجداول أدناه القيم العادلة السلبية للمشتقات، بالإضافة إلى المبالغ الاسمية والقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير. لا تمثل المبالغ الاسمية، التي توفر مؤشراً على حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة، بالضرورة حجم التدفقات النقدية المستقبلية المعنية. وبالتالي، فإن هذه القيم الاسمية لا تعبر عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والتي تقتصر عادة على القيمة العادلة الموجبة للمشتقات، ولا تعبر عن مخاطر السوق.

فيما يلي القيمة العادلة والقيمة الاسمية للمشتقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	القيمة الاسمية
٢٨,٤٨٠,٧٦٩	٢٦,٢٠٧,٨٤٠	الرصيد في بداية السنة
(٢,٢٧٢,٩٢٩)	(١١,٥٧٢,٧٥٦)	المحمل على قائمة الربح او الخسارة
٢٦,٢٠٧,٨٤٠	١٤,٦٣٥,٠٨٤	

تقع فترة استحقاق جميع الأدوات المالية المشتقة التي تدخلها المجموعة في الفترة ما بين سنتي ٢٠٢٧ و ٢٠٢٨.

إن أرباح الأدوات المالية المشتقة المعترف بها في الربح أو الخسارة تساوي التغير في القيمة العادلة.

٢١. منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٢٤٠,١٨٥,١٧٩	٢٤٣,٨٣٠,٥٥٤	الرصيد في بداية السنة
		مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
٣٦,٤٠٢,٩٢١	٣٧,١٨٦,٠٥٨	تكلفة خدمة حالية
١٢,٧٦٨,٤٧٣	١٢,٤٣٠,٩٧٣	تكلفة فائدة (مدرجة ضمن تكلفة الموظفين)
٤٩,١٧١,٣٩٤	٤٩,٦١٧,٠٣١	
		مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
(١٨,٦٢٩,٦٧٥)	٨,٦٤٠,٠٨٢	خسارة / مكاسب) من إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(٢٦,٨٩٦,٣٤٤)	(٣٢,٥٤٥,٠٧٥)	منافع مدفوعة
٢٤٣,٨٣٠,٥٥٤	٢٦٩,٥٤٢,٥٩٢	الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٤٧%	٥,٦٧%	معدل الخصم
٣,٠٠%	٣,٠٠%	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب:
١٠%	١٠%	معدلات الدوران الوظيفي/ ترك العمل
٦٠	٦٠	سن التقاعد
١٠,٨٢ سنوات	١٠,٥٦ سنوات	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 الإيجابي زيادة في الالتزامات بينما يمثل المبلغ السلبي نقصاً في الالتزامات.

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

تأثير منافع نهاية الخدمة			
زيادة / (نقص)			
النقص بمقدار	الزيادة بمقدار	التغير في الافتراض بنسبة	
ﷲ	ﷲ		
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٨,٤٠٣,٨٥١	(٢٥,٦١٠,٨٨٧)	٪١	معدل الخصم
(٣٤,٥٢٥,٠٣٦)	٤١,٦٥٦,٥٠٣	٪١	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب:
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٦,٠٦٦,٧١٢	(٢٣,٧٦٦,٣٧٩)	٪١	معدل الخصم
(٣١,٥٦٨,٦٨٤)	٣٨,١٢٨,٩٩٠	٪١	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب:

فيما يلي المدفوعات أو المساهمات المتوقعة للموظفين في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٣٨,٣٧٦,٦٧٤	٤٠,٩٣٩,٦٤٩	خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير المالي السنوي التالية)
١٠٣,٧٣٢,٦٥٥	١١٧,٢٧٩,٦٣٣	ما بين ٢ و ٥ سنوات
٢٣٣,٨٥٤,٣١٢	٢٥٣,٢٤٣,٩٦٨	أكثر من ٥ سنوات

٢٢. الذمم الدائنة التجارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٩٩,٠٩٩,٤٨٨	٢٤١,٢٥٩,٦٠٩	موردين طرف آخر
٢٢,٥١١,١٨٣	٤٤,٠٦٧,٨١٧	مستحق لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
<u>٣٢١,٦١٠,٦٧١</u>	<u>٢٨٥,٣٢٧,٤٢٦</u>	

الذمم الدائنة التجارية لا يترتب عليها فائدة وعادة ما يتم تسويتها في فترة ٩٠ يوماً. للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٦).

٢٣. المصروفات مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢٥,٦٧٨,٤٨٦	١٣٧,٦٥٢,٠٢٨	مصروفات مستحقة متعلقة بالرواتب
٦٩,٠٨٨,٢٠٣	٩٦,٦١٣,٤٠٩	تكلفة متعلقة بالمصروفات مستحقة الدفع
٣٨,٥٣١,٢٠٣	٣٨,٥٣١,٢٠٣	مخصص مطالبات (إيضاح أ)
(٣٨,٥٣١,٢٠٣)	(٣٨,٥٣١,٢٠٣)	دفعة مقدمة مقابل مخصص المطالبات (إيضاح أ)
١٨,٢٥١,٧١٩	٢٣,٩١٩,٦٠١	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
١,٢٥٥,٧٧٤	١,٠٩٧,١٧٧	دخل مؤجل (إيضاح ١٩)
٢٨,٥٨٤,٤٥١	٣٦,٥٦٦,٧١٨	مصروفات مستحقة الدفع
١٢,٦٧٩,٥٤٣	٤,٩٤٩,١٠٩	مطلوبات أخرى
<u>٢٥٥,٥٣٨,١٧٦</u>	<u>٣٠٠,٧٩٨,٠٤٢</u>	

(١) يمثل هذا الرصيد المبالغ المدفوعة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك مقابل ربوط ضريبة الاستقطاع على النحو التالي:

تم دفع مبلغ ٣٨,٥ مليون ريال للاستفادة من برنامج العفو والإعفاء من غرامات الزكاة القائمة وربط ضريبة الاستقطاع لسنتي ٢٠١٨م و٢٠١٩م. قامت المجموعة بتصعيد اللجنة الاستئنافية للفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية، ورفضت اللجنة استئناف الشركة بشأن جميع البنود محل الخلاف. وتقدمت الشركة باعتراض على القرار المذكور، والذي لا يزال قيد الدراسة.

٢٤. الزكاة مستحقة الدفع

تقوم الشركة والشركة التابعة لها بتقديم إقرارات الزكاة على أساس فردي. بلغ مخصص الزكاة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٢١,٨٣٨,٣٨٧ ر.س (٢٠٢٤ م: ٢٦,٢٧٧,٢٤٥ ر.س) 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ر.س	ر.س	
١٧٠,٣٨٧,٣٨٥	٢٦,٢٤٧,٣٨٧	في ١ يناير
٢٦,٢٧٧,٢٤٥	١٦,٠٢٧,٧٣٠	المخصص المحمل للسنة
(١٧,٩٦٠,١٠٣)	(٢١,٢٠٢,٩٥٣)	مدفوع خلال السنة
(١٥٢,٤٥٧,١٤٠)	-	تحويل إلى التزام مالي آخر (إيضاح ٢٥)
٢٦,٢٤٧,٣٨٧	٢١,٠٧٢,١٦٤	في ٣١ ديسمبر

وضع الربوط الزكوية

فيما يلي وضع ربوط المجموعة:

الشركة الام:

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠١٤ م.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ وطالبت بفروق زكوية إضافية قدرها ١٠٤,١١٦,٦٢٦ ر.س. وبعد الاعتراض، أصدرت الهيئة ربط معدل يُظهر انخفاض فروق الزكاة إلى ٩٧,٣٩١,٦٧٦ ر.س. تم تصعيد القضية إلى الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك. وصدر قرار أولي يظهر انخفاض الزكاة مستحقة الدفع إلى ٨٣,٣٦٩,٤٧٠ ر.س. وبعد الاستئناف صدر قرار يظهر انخفاض فروق الزكاة إلى ٧٢,٨٨٥,٨٤٦ ر.س. قدمت الشركة اعتراضاً ضد قرار الاستئناف، والذي لا يزال قيد الدراسة حتى الآن.

أصدرت الهيئة ربط لضريبة الاستقطاع للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ وطالبت بفروق ضريبة الاستقطاع والغرامات بمبلغ ٥٢,٧٤١,٦٨٥ ر.س. تم تصعيد القضية إلى لجنة الاستئناف في المحكمة العامة للضرائب. تم إصدار قرار لصالح الهيئة. وقدمت الشركة التماساً ضد قرار الاستئناف، والذي لا يزال قيد الدراسة حتى تاريخه. واستفادت الشركة من مبادرة الهيئة، وتنازلت عن غرامات التأخير البالغة ١٤,٢١٠,٦٨١ ر.س من خلال دفع مبلغ ٣٨,٥٣١,٢٠٣ ر.س مقدماً (إيضاح ٢٣).

وأصدرت الهيئة الربط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وطالبت بفروق زكوية إضافية بلغت ٧١,٠٣٠,٤٨٧ ر.س. وبعد الاعتراض، أصدرت الهيئة ربط معدل أظهر خفض فروق الزكاة إلى ٦٧,٥٨٩,٩٥٣ ر.س، وتم تصعيد القضية إلى لجنة الاستئناف في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية. تم إصدار قرار لصالح الهيئة. قدمت الشركة اعتراضاً ضد قرار الاستئناف، والذي لا يزال قيد الدراسة حتى الآن.

وقد أجرت الإدارة تقييماً وفقاً لسياسة المحاسبة الخاصة بالمجموعة ومتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) فقد تم تحديد مخصص إضافي قدره ١٧١ مليون ر.س لإجمالي المطالبات الإضافية المتعلقة بالسنوات المذكورة، والذي يتضمن تعديل المخصص المعترف به سابقاً البالغ ٢٠ مليون ر.س في ٢٠٢٣ م.

قدمت الشركة إقرارات الزكاة / الضرائب للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣ وحصلت على شهادات غير مقيدة. بدأت الهيئة فحص إقرارات الشركة للسنوات المذكورة. تم إجراء فحص لتقييم فوائد تطبيق النظام الأساسي للزكاة الجديد. استناداً إلى الفحص، طلبت الشركة تطبيق النظام الأساسي للزكاة الجديد للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣. وافقت الهيئة على طلب الشركة، الذي لا يزال قيد الدراسة حتى تاريخه. أصدرت الهيئة الربط للسنوات المذكورة وطالبت بفروقات ضريبية إضافية مقدارها ٧١٤,٩٦٣ ر.س وصفر للزكاة. لم تُنه الهيئة فحص ضريبة الاستقطاع للسنوات المذكورة.

قدمت الشركة الإقرار الزكوي لسنة ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادات غير مقيدة. لم تنته الهيئة من فحص السنة المذكورة حتى تاريخه.

٢٤. الزكاة مستحقة الدفع (تتمة)

الشركة التابعة

أنهت الشركة التابعة الربوط الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

قدمت الشركة التابعة اقراراتها الزكوية / الضريبية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وحصلت على شهادة زكاة / ضريبية للسنوات المذكورة. يعتبر الوضع الزكوي والضريبي للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٩ منتهيا بناءً على حالة التقادم

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية والضريبية للسنوات من ٢٠٢٠م حتى ٢٠٢٤م وحصلت على شهادات غير مقيدة. لم تنته الهيئة من فحص اقرارات الشركة للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

٢٥. المطلوبات المالية الأخرى

تمثل المطلوبات المالية المستحقة على حساب شراء المعدات الطبية على أقساط خلال سنة واحدة أو أكثر، بالإضافة إلى ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، دخلت الشركة في اتفاقية خطة تقسيط لتسوية فروق الزكاة والضريبة المستقطعة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٠ (إيضاح ٢٤) على مدى ١٢ سنة على ٤٨ قسطاً. قامت الشركة بقياس الالتزام بالقيمة العادلة، مخصومة إلى القيمة الحالية الصافية باستخدام عامل خصم بنسبة ٦,٢٥٪.

القيمة الحالية للأقساط على النحو التالي:

١٥٢,٤٥٧,١٤٠
%٦,٢٥
١٠٧,٠٠٦,٣٩٥
٤٥,٤٥٠,٨٣٥

إجمالي الالتزام حسب خطة التقسيط
معامل الخصم
صافي القيمة القابلة للتحقق
مكسب من إعادة هيكلة التزام الزكاة (إيضاح ٣٠)

فيما يلي تفصيل الجزء المتداول والجزء غير المتداول:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٩٧,٧٢٧,٦٤٨	٩١,٢١٨,٦٥٠
٦,١٠٢,٥٥٧	٦,٥٠٨,٩٩٧
<u>١٠٣,٨٣٠,٢٠٥</u>	<u>٩٧,٧٢٧,٦٤٧</u>

جزء غير متداول
الجزء المتداول

٢٦. المعاملات مع الجهة 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
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥			
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ			
(أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة						
٧,٠٠٧,١٠٣	٣,٧٨٧,١٠٥	-	٨٧,٦٩٨	أتعاب الإدارة	منشأة تحت السيطرة المشتركة	الشركة الإماراتية للرعاية والتنمية الصحية
٢,٦٤١,٠٤٨	٤,٦٧٣,٨٩٧	٣,٨٧٢,٧٥٢	١,٦٢٥,٦٣٣	أتعاب الإدارة	منشأة تحت السيطرة المشتركة	شركة مصر للرعاية الصحية
٦٢,٢٢٠	-	٣٧٤,٤٨٧	-	أتعاب تدريب	منشأة تحت السيطرة المشتركة	كلية بيت البترجي الطبية
١٣٥,٠٤٤	٣٣٦	٦١٦	-	خدمات طبية	منشأة تحت السيطرة المشتركة	شركة بيت البترجي للياقة
<u>٩,٨٤٥,٤١٥</u>	<u>٨,٤٦١,٣٣٨</u>					
(ب) مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى						
٨٤٢,١٧٨	١٢,٣٨٧,٠١٩	٩٣,٢١٦,٧١٨	٨٧,٦٧٣,٧٥٩	دفعة مقدمة مقابل خدمات تقنية معلومات مسندة	منشأة تحت السيطرة المشتركة	شركة ميجاميند لحلول تقنية المعلومات
٥,٩٢٩,٣٦٦	-	٦,٣٠٠,٨٩٥	٦,٣٠٠,٨٩٥	أتعاب استشارية	منشأة تحت السيطرة المشتركة	شركة بيت البترجي الطبية
١,٨٣٣,٥٦٩	٩١٧,٢٨٧	١,٦٧٦,٤٣٠	٤٦٨,٥٩٥	صيانة الأدوات الطبية	منشأة تحت السيطرة المشتركة	شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية
<u>٨,٦٠٥,١١٣</u>	<u>١٣,٣٠٤,٣٠٦</u>					

٢٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الرصيد في ٣١ ديسمبر		المعاملات للسنة		طبيعة المعاملات	نوع العلاقة	جهة ذات علاقة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥			
١٠,٦٥٠,٢٣٢	١٣,٨٠٠,٨٨٨	٤٥,٣٤٣,١٧٣	٤٩,٢٩٧,٠٨٦	توريدات بعض المواد الدوائية	منشأة تحت السيطرة المشتركة	شركة بيت البترجي للصناعات الدوائية
-	-	١,٦٧٦,٤٣٠	-	صيانة الأدوات الطبية	منشأة تحت السيطرة المشتركة	شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية
٩,١٢٩,٢٠٦	٢٦,٤٠١,٢٥٦	٢٢٤,٥٦٥,٠٢٩	٨٠,٢٤٩,٧٥٤	أعمال البناء والترميم	منشأة تحت السيطرة المشتركة	شركة إنشاء المستشفيات الدولية
٢,٧٣١,٧٤٥	٣,٨٢٨,٠٨٢	٣٢,٩٢٠,٩٩٠	٣١,٦٥٣,١٥٦	خدمات تنظيف	منشأة تحت السيطرة المشتركة	شركة شباب الخليج للاستثمار والتطوير العقاري (جان - برو)
-	٣٧,٥٩١	٦,٣٠٠,٨٩٥	٦,٣٠٠,٨٩٥	أتعاب استشارية	منشأة تحت السيطرة المشتركة	شركة بيت البترجي الطبية
٢٢,٥١١,١٨٣	٤٤,٠٦٧,٨١٧					

(د) خدمات البناء والتجديد

قامت المجموعة بالتعاقد مع جهة تحت السيطرة المشتركة، للقيام بأعمال التصميم والبناء والتجديد والتعديل والتوسعة في مواقع مستشفيات مختارة بموجب عدد من عقود الإطار الموقعة في السنوات السابقة.

العقود:

- تنص على تنفيذ الأعمال من خلال حزم عمل فردية تصدرها المجموعة
- تعتمد على إعادة القياس، مع ربط المدفوعات بالكميات الفعلية المنفذة
- تسمح بتعديلات على سعر العقد، بما في ذلك التغييرات المعتمدة والتعديلات في نطاق العمل.

يتم تنفيذ الأعمال وفوترتها بشكل تدريجي بناءً على حزم العمل المعتمدة.

المبالغ المعترف بها خلال السنة والأرصدة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ موضحة في الجداول أعلاه

٢٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

هـ) معاملات أخرى مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة أيضاً في معاملات مع جهات أخرى تحت السيطرة المشتركة تتعلق بشكل رئيسي بـ :

- خدمات الإدارة
- الخدمات الطبية
- توريد الأدوية
- خدمات التحول والصيانة في تكنولوجيا المعلومات.

تفاصيل هذه المعاملات والأرصدة موضحة في الجداول أعلاه.

أحكام وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة دون ضمانات ودون 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. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٢٠٢٤م، فإن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة.

من المتوقع وجود ذمم مدينة منخفضة القيمة. 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 الإيضاح ٩ و ١١ و ٢٢، على التوالي.

٢٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(و) تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة:

يتكون كبار موظفي الإدارة في المجموعة من كبار موظفي الإدارة الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٧,٧٤٤,٣٦٢	٩,٨٠٤,٤٦٩	منافع موظفين قصيرة الأجل
١,٣٦٩,٩٨٣	٦٧٦,٥٤٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
<u>١١,٢١٤,٣٤٥</u>	<u>١٢,٥٢١,٠١٥</u>	

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول أدناه المبالغ المدرجة كمصروفات خلال السنة المالية والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

٢٧. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٩٨٥,٨٢٠,٢٦٨	١,٠٨٩,٢٨٧,٨٤٨	رواتب ومنافع الموظفين
٤٨٢,٢٣٥,٤٨٩	٥١٦,١٥٩,٢٨٢	أدوية ومعدات استبعاد
١٥٧,٠٦٦,٧٢١	١٧٨,٦٩١,١٦٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٤٠,٢٩٧,٤٠٤	٤١,١٥٦,٣٢٤	مصروفات نظافة
٢٢,٠٥٥,٣٦٠	٢٧,٤٦٧,٢٩٠	صيانة
٢٨,٥٣٨,٦١٧	٢٦,٤٢٤,٨٩٢	منافع عامة
٢,٤٦٤,٨٦٦	٨,٠٥٢,٥٤٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
٤,٧٦٢,٦٧٧	٤,٩٢٤,٤٠٥	قرطاسية
٤٥,٦٨٠,١١٣	٥٠,٤٢٧,٢٠٢	مصروفات أخرى
<u>١,٧٦٨,٩٢١,٥١٥</u>	<u>١,٩٤٢,٥٩٠,٩٥٦</u>	

٢٨. مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٥٦,٧٩٣,٣٦٣	٨٤,٩٤٨,٢٠٣	إعلان وتسويق
١٦,٣٩٠,٠٩١	١٥,٤٦٩,١٤٥	مصروفات نقاط الترويج
<u>٧٣,١٨٣,٤٥٤</u>	<u>١٠٠,٤١٧,٣٤٨</u>	

٢٩. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٤٠٧,٧٢٦,٣٧٢	٤٥٤,٠٠٠,٩٠٧	رواتب و منافع الموظفين
٥٥,٣٣٢,٦٥٦	٥٢,٧٣٦,٥٧٥	خدمات مهنية
٣٠,٨١٧,٧٩٦	٣٣,٩٨٦,١٣٨	استهلاك (إيضاح ٦)
١١,٨٦٤,٥٧٩	١٣,٨٨٣,٧٦١	إصلاح وصيانة
١٠,٥٧٠,٥٤٧	١٢,٨٤٠,٢٩٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٥,٨٢٧,٢٩٦	١٢,٣٨٠,٦٥٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
١١,٠٨٧,٤٢١	١١,٩٧٧,٠٣١	بريد وهاتف وانترنت
١٠,٤٨٠,١٦١	١١,٤٢٢,٢٣٢	أمن وسلامة
٨,٢٢١,٢٩١	٨,١٨٣,٤٨٨	مصروفات سفر
(٢٩,٠٤٧,٢٠٤)	٦,٣٨٤,٣٣٣	مخصص / (عكس قيد) خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٩)
٧٨٥,٠٣٢	٤,١٣٠,٥٥٥	ضرائب ورسوم حكومية
٤,٣٦٥,٧٥٦	٣,٢٩٥,٥٩٩	رسوم بنكية
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٧٢١,٥٤٩	١,٠٦٨,٦٢٤	تأمين
٥٧,٩٢٧,٩١٥	٤٣,٩٩٨,٨٠٦	مصروفات أخرى
<u>٥٩٩,٧٨١,١٦٧</u>	<u>٦٧٢,٣٢٩,٠٠٢</u>	

٣٠. الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١٩,٠٦٣,٠٦٥	١١٣,٢٥٩,٧٣٧	مكسب من استبعاد ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٢,٢٧٢,٩٢٩	١١,٥٧٢,٧٥٦	مكسب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (إيضاح ٢٠)
٦,٦٩٨,٩٧١	٨,٦٥٥,٤٢٦	التدريب والتعليم
٧,١٥٢,٨٣١	٧,٣٠٧,٧٧٠	إيرادات إيجار
٤٥,٤٥٠,٨٣٥	-	مكسب من إعادة هيكلة التزام الزكاة (إيضاح ٢٥)
١٠,٩١٣,٨٨٩	١٢,٣١١,٦٥٣	أخرى
<u>٩١,٥٥٢,٥٢٠</u>	<u>١٥٣,١٠٧,٣٤٢</u>	

٣١. تكلفة التمويل، صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٢١٣,٥٩٧,٠٤٩	١٨٦,٣٩٨,٠٨٦	تكلفة تمويل على الاقتراضات
٦٤,٠٩٧	٦,٦٥١,٣٩٣	عكس مطلوبات مالية أخرى
٦,٩٩١,٤٠٤	٦,٤١٠,٠٤٠	مصروف فائدة على التزام عقد إيجار للسنة (إيضاح ١٢)
(١,٣٣١,٠٧٥)	(٢,٤٣٣,٦١٥)	إيرادات تمويل من المنح الحكومية (إيضاح ١٩)
٢,٤٧٦,٧٨٢	٤,٠٢٨,٣٨٨	أخرى
<u>٢٢١,٧٩٨,٢٥٧</u>	<u>٢٠١,٠٥٤,٢٩٢</u>	

٣٢. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الإيرادات للسنة العائدة على حملة 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 مخفضة لممارستها.

٣٢. ربحية السهم (تتمة)

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.

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
صافي ربح السنة	٣٠١,٨٨٤,٢٥٠	٢٨٢,٠٠١,٦٥٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	٩٢,٠٤٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٠,٠٠٠
الربح الأساسي والمخفض للسهم	٣,٢٨	٣,٠٦

٣٣. التعهدات والالتزامات المحتملة

(أ) قدم العديد من الموظفين دعاوى قضائية مطالبات مختلفة ضد المجموعة. وتشمل هذه المطالبات الطرد غير القانوني، والفصل دون إشعار وتعويضات أخرى وفقاً للاتفاقات التعاقدية. بلغ إجمالي المطالبات ١,٢ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٠,٣ مليون). معظم القضايا قيد النظر في محاكم العمل المختلفة. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص بهذا الشأن.

(ب) تخوض الشركة والشركات التابعة لها أيضاً قضايا مختلفة بسبب دعاوى عدم امتثالها للوائح. المبلغ الإجمالي وفقاً للعرض هو ٠,٠٢ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: لا شيء). تتم حالياً جلسات الاستماع لمعظم القضايا. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة لتكوين مخصص لهذا الغرض.

(ج) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كان لدى المجموعة تعهدات بمبلغ ٦٧٣ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦٥٤,٨ مليون) تتعلق بالمصرفيات الرأسمالية.

٣٤. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

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

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام 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..

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

٣٤. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

تقوم المجموعة بتسجيل التقلبات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية سنة التقرير التي تحدث في هذه التغييرات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م لم تكن هناك حركات بين المستويات.

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب المستوى الهرمي للقيمة العادلة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
المستوى الثاني	المجموع
⌘	⌘
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: أدوات مالية مشتقة	١٤,٦٣٥,٠٨٤
	<u>١٤,٦٣٥,٠٨٤</u>
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
المستوى الثاني	المجموع
⌘	⌘
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: أدوات مالية مشتقة	٢٦,٢٠٧,٨٤٠
	<u>٢٦,٢٠٧,٨٤٠</u>

تعترف المجموعة بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية السنة التي أعد عنها التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م لم تكن هناك حركات بين المستويات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقريب قيمها الدفترية، باستثناء القروض دون فائدة.

٣٥. 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 الإيجار والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة. يتمثل 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 للتغيرات في الأسعار في السوق. تتكون مخاطر 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 التغييرات في أسعار العمولة في السوق قد يتعلق أولاً بالسلف البنكية للمجموعة ذات أسعار العمولة المتغيرة. تدبير المجموعة مخاطر سعر العمولة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار العمولة على أدواتها المالية التي تحمل عمولة.

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

٣٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العمولة (تتمة)

تحليل الحساسية

التأثير على الخسارة قبل الزكاة	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
٢٤,٢٢٤,١٦٥	١+	٢٠٢٥
(٢٤,٢٢٤,١٦٥)	١-	
٢٣,٨٢٧,٢٩٣	١+	٢٠٢٤
(٢٣,٨٢٧,٢٩٣)	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 تستمر الإدارة في المراقبة المستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء لتكوين مخصصات مقابل تلك الأرصدة والتي تعتبر مشكوك في استردادها. 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 العلاقة 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 الملائمة 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. تعكس عملية احتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ التقرير عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

فيما يلي إجمالي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٩٣٦,٥٦٧,٣٦٠	٢,٠٠٧,٩٣٥,٧١٣	ذمم مدينة تجارية، صافي
٩,٨٤٥,٤١٥	٨,٤٦١,٣٣٨	مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة
١٩,٣٦٣,٦٩١	٣٦,١٣٧,٣٦٤	هامش ربح مقابل خطاب ضمان وودائع
٥٢,٢٨٢,٠٠٤	٢٦,٣٠١,٤٨٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢,٠١٨,٠٥٨,٤٧٠	٢,٠٧٨,٨٣٥,٨٩٨	

٣٥. 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 إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة البنكية من خلال التعامل مع بنوك مرموقة فقط. بتاريخ التقرير، 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 تحقيق موجودات مالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال مراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية على أساس منظم.

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:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	حتى ١٢ شهراً	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
قروض وسلف	٨٣٥,٥٤٠,٥٧١	٤٧٦,٢٢١,٤٧٥	١٢٧,٢٥٤,٧٥٧	١,٤٣٩,٠١٦,٨٠٣
صكوك	-	٩٨٣,٣٩٩,٦٩٤	-	٩٨٣,٣٩٩,٦٩٤
ذمم دائنة تجارية	٢٨٥,٣٢٧,٤٢٦	-	-	٢٨٥,٣٢٧,٤٢٦
التزامات عقود إيجار	١٦,٢٥٧,٣٧٢	٣٤,٩٤٥,٢٤٢	٥١,٤٠٧,٧٦٢	١٠٢,٦١٠,٣٧٦
أدوات مالية مشتقة	-	١٤,٦٣٥,٠٨٤	-	١٤,٦٣٥,٠٨٤
التزامات مالية أخرى	٦,٥٠٨,٩٩٧	٣٠,٦٦٩,٥٥٠	٦٠,٥٤٩,١٠٠	٩٧,٧٢٧,٦٤٧
	<u>١,١٤٣,٦٣٤,٣٦٦</u>	<u>١,٥٣٩,٨٧١,٠٤٥</u>	<u>٢٣٩,٢١١,٦١٩</u>	<u>٢,٩٢٢,٧١٧,٠٣٠</u>
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	حتى ١٢ شهراً	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
قروض وسلف	٦٤٠,١٨٢,٧٨٩	٤٩٣,٠٢٥,٦٢٢	٢٦٠,٣٣٦,٢٠٠	١,٣٩٣,٥٤٤,٦١١
صكوك	-	٩٨٩,١٨٤,٦٤٣	-	٩٨٩,١٨٤,٦٤٣
ذمم دائنة تجارية	٣٢١,٦١٠,٦٧١	-	-	٣٢١,٦١٠,٦٧١
التزامات عقود إيجار	١٣,٦٨٥,٨٩٤	٢٩,٣٥٦,٤٣٧	٤٧,٨٥٤,٣٢٥	٩٠,٨٩٦,٦٥٦
أدوات مالية مشتقة	-	٢٦,٢٠٧,٨٤٠	-	٢٦,٢٠٧,٨٤٠
التزامات مالية أخرى	٦,١٠٢,٥٥٧	٢٨,٧٥٤,٤٥٧	٦٨,٩٧٣,١٩١	١٠٣,٨٣٠,٢٠٥
	<u>٩٨١,٥٨١,٩١١</u>	<u>١,٥٦٦,٥٢٨,٩٩٩</u>	<u>٣٧٧,١٦٣,٧١٦</u>	<u>٢,٩٢٥,٢٧٤,٦٢٦</u>

٣٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أخرى	عقود إيجار جديدة	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠٢٤	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١,٤٣٩,٠١٦,٨٠٣	-	-	٤٥,٤٧٢,١٩٢	١,٣٩٣,٥٤٤,٦١١	قروض وسلف
٩٨٣,٣٩٩,٦٩٤	٢,٥٩٥,٠٥١	-	(٨,٣٨٠,٠٠٠)	٩٨٩,١٨٤,٦٤٣	صكوك
١٢١,١٥٦,١٩٢	-	٧٦,٧٨٣,٧٩٨	(٣٨,٧٤٩,٢٨٣)	٨٣,١٢١,٦٧٧	التزامات عقود إيجار
<u>٢,٥٤٣,٥٧٢,٦٨٩</u>	<u>٢,٥٩٥,٠٥١</u>	<u>٧٦,٧٨٣,٧٩٨</u>	<u>(١,٦٥٧,٠٩١)</u>	<u>٢,٤٦٥,٨٥٠,٩٣١</u>	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية
٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	أخرى	عقود إيجار جديدة	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠٢٣	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١,٣٩٣,٥٤٤,٦١١	-	-	(١,٠٣٢,٥٨٨,٣٩٣)	٢,٤٢٦,١٣٣,٠٠٤	قروض وسلف
٩٨٩,١٨٤,٦٤٣	-	-	٩٨٩,١٨٤,٦٤٣	-	صكوك
٨٣,١٢١,٦٧٧	-	٤٥,٠٤٦,٠٢٨	(٢٠,٥٥٦,٢٧٦)	٥٨,٦٣١,٩٢٥	التزامات عقود إيجار
<u>٢,٤٦٥,٨٥٠,٩٣١</u>	<u>-</u>	<u>٤٥,٠٤٦,٠٢٨</u>	<u>(٦٣,٩٦٠,٠٢٦)</u>	<u>٢,٤٨٤,٧٦٤,٩٢٩</u>	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

٣٦. 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 المال وتقوم بعمل التعديلات عليه على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. 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 إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تتضمن المجموعة ضمن صافي الدين، القرض لأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، ناقصاً النقد والأرصدة البنكية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١,٣٩٣,٥٤٤,٦١١	١,٤٣٩,٠١٦,٨٠٣	قروض وسلف
٩٨٩,١٨٤,٦٤٣	٩٨٣,٣٩٩,٦٩٤	صكوك
٨٣,١٢١,٦٧٧	١٢١,١٥٦,١٩٢	التزامات عقود إيجار
١٠٣,٨٣٠,٢٠٥	٩٧,٧٢٧,٦٤٧	التزامات مالية أخرى
٥٧٦,٣٧٣,٣٢٤	٥٨٦,١٢٥,٤٦٨	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٥٢,٢٨٢,٠٠٤)	(٢٦,٣٠١,٤٨٣)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
<u>٣,٠٩٣,٧٧٢,٤٥٦</u>	<u>٣,٢٠١,١٢٤,٣٢١</u>	
١,٦٧٤,٠٦٠,٦٠١	١,٩٢٧,٧٠٠,٧٨٨	حقوق الملكية
٤,٧٦٧,٨٣٣,٠٥٧	٥,١٢٨,٨٢٥,١٠٩	رأس المال وصافي الدين
<u>٪٦٥</u>	<u>٪٦٢</u>	معدل الحركة

٣٧. الأحداث اللاحقة

في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٥، أعلنت الشركة أن مجلس إدارتها، في اجتماعه المنعقد في ١ رجب ١٤٤٧هـ، الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥، وافق على تأسيس شركتين ذات مسؤولية محدودة مملوكتين بالكامل، كما يلي:

شركة فيفا راديكس – شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال، تعمل في مجال إدارة وتشغيل الصيدليات، وبيع وتوزيع الأدوية والمستلزمات الطبية.

الشركة السعودية الألمانية للرعاية الصحية والخدمات الطبية – شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال، تعمل في تقديم الخدمات الصحية ودعم الخدمات التشغيلية والطبية وفقاً للوائح المعتمدة.

وكما في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، تم تأسيس شركة فيفا راديكس وتسجيلها لدى وزارة التجارة بموجب الرقم الموحد ٧٠٥٣٤٠١٣٢٤ بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٦ الموافق ٢٩ رجب ١٤٤٧هـ. الإدارة لا تتوقع أن يكون للأحداث اللاحقة المذكورة أعلاه تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣٨. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من مجلس الإدارة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٦م (الموافق ١٥ رمضان ١٤٤٧هـ).