

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة	فهرس
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٤٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

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

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.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي
شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
(تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة):

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات	اعترفت المجموعة بإيرادات بقيمة ٨,٣ مليار ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٧,٢ مليار ريال سعودي). تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق بعد خصم أي مبالغ غير قابلة للاسترداد. تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء على عوض متغير يتمثل في خصومات الدفع الفوري أو أية خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. يتم تطبيق أحكام وتقديرات وافتراسات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد. تم اعتبار عملية الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسة لوجود مخاطر مرتبطة بمبلغ الإيرادات تتعلق بالضوابط والأحكام التي تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة عند إثبات مبلغ الإيرادات. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤-٤ للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وإيضاح ١-٥ للتقديرات والأحكام المستخدمة في الاعتراف بالإيرادات.
	تضمنت إجراءات المراجعة، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات المطبقة من قبل المجموعة. - تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل المجموعة في عملية الاعتراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد. - تقييم تصميم وفحص (على أساس العينة) لضوابط وإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. - استعنا بخبراء تقنية المعلومات لدينا في اختبار ضوابط تقنية المعلومات المطبقة والرقابة الداخلية حولها. - قمنا بإجراءات تحليلية بمقارنة توقعات الإيرادات بالنتائج الفعلية وتحليل الانحرافات. - قمنا بتنفيذ إختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للمجموعة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٢:

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٢، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

**تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي
شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
(تنمة)**

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن مجلس الإدارة مسؤول 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 للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة 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 تحريفٍ 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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس 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 تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي
شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
(تنمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة):

- 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.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين 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 التزامنا 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 تم 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 إرنست ويونغ للخدمات المهنية



راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٦٦)

الرياض: ٢٨ رجب ١٤٤٤ هـ
(١٩ فبراير ٢٠٢٣)

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٦٤٣,٨٢٩,٦٦٤	٢,٧٤٦,٩٨٩,٠٠٥	٧	النقد وما يماثله
٨٩٩,٢٧٠,٦٢٢	٧٤١,٧١٣,٥٠٣	٨	مدينون
١٨٣,٤٤١,٠٤٦	١٨١,٣٨٠,٥٢٠	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٠٦,٨٨٨,٦٢٤	٤٩٠,٣٩٢,٩١٥	١٠	مخزون
٤,١٣٣,٤٢٩,٩٥٦	٤,١٦٠,٤٧٥,٩٤٣		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤١,٣٥٨,٤٠٩	١٨٦,٩٩٩,١١٠	١١	استثمارات في شركات زميلة
-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		استثمارات في أدوات حقوق ملكية - صكوك
٦,٦٥٢,٥٧٨,٨٩٣	٧,٩٣٦,٦٤٢,٦٧٣	١٢	ممتلكات ومعدات
٦,٦٩٣,٩٣٧,٣٠٢	٨,٤٢٣,٦٤١,٧٨٣		اجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠,٨٢٧,٣٦٧,٢٥٨	١٢,٥٨٤,١١٧,٧٢٦		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣١٧,٦٦٦,٤٩٩	١٦٧,٦٥١,٢٩٩	١-٢٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٠٥,١٣١,٣٦٦	٩٦١,٣١٩,٤٣٦	١٣	دائنون
٧٥٤,٣٤٤,٣٣٣	١,٢٤٧,٤٧٦,١٨٠	١٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
١٣١,٣٨٣,١١١	١٦٩,٧٢٢,١١٣	١٦	مخصص الزكاة
٣٩,١٩٤,٧١٣	٤٤,١٤٢,٠٨٨	٢-٢٨	الجزء المتداول من مستحقات عقود الإيجار
٢,٠٤٧,٧٢٠,٠٢٢	٢,٥٩٠,٣١١,١١٦		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٤٤,٩٠٧,٧٣٠	٣,٠٣٢,٥٨٤,٨٣٦	١-٢٨	قروض طويلة الأجل
٦٥,٨٩١,٩٧٨	٦٠,٣٣٧,٨٥١	١٧	منحة حكومية
٢٥٢,٦٣٦,٠٨٠	٢٧٧,٠٧٨,٠٥٧	٢-٢٨	مستحقات عقود الإيجار
٤٨٩,١٣٥,٤٤٥	٥١٨,١٤١,٠٩٩	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٢٥٢,٥٧١,٢٣٣	٣,٨٨٨,١٤١,٨٤٣		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥,٣٠٠,٢٩١,٢٥٥	٦,٤٧٨,٤٥٢,٩٥٩		اجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال المصدر والمدفوع
٧١١,٠٨٢,٣٢٦	٨٧٦,١٥٧,٣٣١	٢٠	احتياطي نظامي
١,١٢٨,٠٨٩,١١٢	١,٥٠٢,٥٣٥,٤٧٠		أرباح مبقاة
٥,٣٣٩,١٧١,٤٣٨	٥,٨٧٨,٦٩٢,٨٠١		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١٨٧,٩٠٤,٥٦٥	٢٢٦,٩٧١,٩٦٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٥٢٧,٠٧٦,٠٠٣	٦,١٠٥,٦٦٤,٧٦٧		اجمالي حقوق الملكية
١٠,٨٢٧,٣٦٧,٢٥٨	١٢,٥٨٤,١١٧,٧٢٦		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

د. سليمان عبد العزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي / المكلف

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	
٧,٢٥٠,٤٧٢,١٩٠	٨,٣١٠,٧٣٨,٥١٤		الإيرادات
(٤,٩٢٠,٢٤٢,٧٣٠)	(٥,٥٦٢,٦٠٣,٢٩٦)		تكلفة الإيرادات
٢,٣٣٠,٢٢٩,٤٦٠	٢,٧٤٨,١٣٥,٢١٨		إجمالي الربح
(٢٤٢,٣٢٧,١٢٠)	(٣٢٤,٧٧٩,٤٧٥)	٢٢	مصاريف بيع وتسويق
(٦٢١,٧٥١,٠٧٣)	(٧٢٢,٨٦٨,٤١٣)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
١,٤٦٦,١٥١,٢٦٧	١,٧٠٠,٤٨٧,٣٣٠		الدخل من العمليات
٧,٤٨٨,٦٢٠	١٩,٦٠٥,٣٤٧	١١	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
(٣٧,٨٩٦,٠١١)	(٤٩,٣٥٦,٧٤٥)	٢٤	تكاليف تمويل
٦٥,٥٩٩,٨٠٧	١٢٥,٩٢١,١٧١	٢٥	إيرادات أخرى
١,٥٠١,٣٤٣,٦٨٣	١,٧٩٦,٦٥٧,١٠٣		الدخل قبل الزكاة
(١١٤,٠٦٦,٣٢٤)	(١٠٧,٧٠٧,٩٢٥)	١٦	زكاة
١,٣٨٧,٢٧٧,٣٥٩	١,٦٨٨,٩٤٩,١٧٨		الدخل للسنة
١,٣٧٦,٦١٥,١٩٧	١,٦٥٠,٧٥٠,٠٤٧		دخل السنة العائد الى:
١٠,٦٦٢,١٦٢	٣٨,١٩٩,١٣١		المساهمين في الشركة الأم
١,٣٨٧,٢٧٧,٣٥٩	١,٦٨٨,٩٤٩,١٧٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
		٢٦	الربح للسهم:
٣,٩٣	٤,٧٢		ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

د. سليمان عبد العزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي / المكلف

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح
١,٣٨٧,٢٧٧,٣٥٩	١,٦٨٨,٩٤٩,١٧٨	الدخل للسنة
(٣,٧٣٠,٤٩٢)	٢٧,١٣٩,٥٨٦	الدخل الشامل الآخر
(٣,٧٣٠,٤٩٢)	٢٧,١٣٩,٥٨٦	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
١,٣٨٣,٥٤٦,٨٦٧	١,٧١٦,٠٨٨,٧٦٤	دخل (خسارة) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		الدخل الشامل الآخر (الخسارة) للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٣٧٢,٤٢٧,٧٤٥	١,٦٧٧,٠٢١,٣٦٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
١١,١١٩,١٢٢	٣٩,٠٦٧,٤٠١	المساهمين في الشركة الأم
١,٣٨٣,٥٤٦,٨٦٧	١,٧١٦,٠٨٨,٧٦٤	حقوق الملكية غير المسيطرة

د. سليمان عبد العزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي / المكلف

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	العائد إلى المساهمين في الشركة الأم				رأس المال المصدر والمدفع ريال سعودي	
		الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي		
٥,٠٨٨,٥٢٩,١٣٦	١٧٦,٧٨٥,٤٤٣	٤,٩١١,٧٤٣,٦٩٣	٨٣٨,٣٢٢,٨٨٧	٥٧٣,٤٢٠,٨٠٦	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١	
١,٣٨٧,٢٧٧,٣٥٩	١٠,٦٦٢,١٦٢	١,٣٧٦,٦١٥,١٩٧	١,٣٧٦,٦١٥,١٩٧	-	-	الدخل للسنة	
(٣,٧٣٠,٤٩٢)	٤٥٦,٩٦٠	(٤,١٨٧,٤٥٢)	(٤,١٨٧,٤٥٢)	-	-	الدخل الشامل الآخر (الخسارة)	
١,٣٨٣,٥٤٦,٨٦٧	١١,١١٩,١٢٢	١,٣٧٢,٤٢٧,٧٤٥	١,٣٧٢,٤٢٧,٧٤٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة)	
-	-	-	(١٣٧,٦٦١,٥٢٠)	١٣٧,٦٦١,٥٢٠	-	محول إلى الاحتياطي النظامي	
(٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	
٥,٥٢٧,٠٧٦,٠٠٣	١٨٧,٩٠٤,٥٦٥	٥,٣٣٩,١٧١,٤٣٨	١,١٢٨,٠٨٩,١١٢	٧١١,٠٨٢,٣٢٦	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٦٨٨,٩٤٩,١٧٨	٣٨,١٩٩,١٣١	١,٦٥٠,٧٥٠,٠٤٧	١,٦٥٠,٧٥٠,٠٤٧	-	-	الدخل للسنة	
٢٧,١٣٩,٥٨٦	٨٦٨,٢٧٠	٢٦,٢٧١,٣١٦	٢٦,٢٧١,٣١٦	-	-	الدخل الشامل الآخر (الخسارة)	
١,٧١٦,٠٨٨,٧٦٤	٣٩,٠٦٧,٤٠١	١,٦٧٧,٠٢١,٣٦٣	١,٦٧٧,٠٢١,٣٦٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
-	-	-	(١٦٥,٠٧٥,٠٠٥)	١٦٥,٠٧٥,٠٠٥	-	محول إلى الاحتياطي النظامي	
(١,١٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,١٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١,١٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	
٦,١٠٥,٦٦٤,٧٦٧	٢٢٦,٩٧١,٩٦٦	٥,٨٧٨,٦٩٢,٨٠١	١,٥٠٢,٥٣٥,٤٧٠	٨٧٦,١٥٧,٣٣١	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

د. سليمان عبد العزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي / المكلف

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٥٠١,٣٤٣,٦٨٣	١,٧٩٦,٦٥٧,١٠٣		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
٣١٤,٧٩٣,٥٠٧	٣٠٩,٢٢٢,٨٠٨	١٢	التعديلات غير النقدية لتسوية الدخل قبل الزكاة: صافي النقد من الأنشطة التشغيلية: استهلاك
(٧,٤٨٨,٦٢٠)	(١٩,٦٠٥,٣٤٧)	١١	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
١٤٥,٦٧٤,٦٥٠	١٩٧,٨٤٧,٢٧٥	٢٢ و ٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٧,٨٩٦,٠١١	٤٩,٣٥٦,٧٤٥	٢٤	تكاليف تمويل
١٥٦,٨٧٢,٦١٥	١٢٦,٥٩٨,٥٢٥	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,١٤٩,٠٩١,٨٤٦	٢,٤٦٠,٠٧٧,١٠٩		
			تعديلات رأس المال العامل:
(٢٠٠,٦١٥,٨٣٢)	(٤٠,٢٩٠,١٥٦)		مدينون
(٢٦,٩٧٨,٣٣١)	(٨٣,٥٠٤,٢٩١)		مخزون
٤٦,٥٧٢,٢١١	٤,٢٠٩,١٧٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٧٦,٩٦٨,٨٨٢	١٥٦,١٨٨,٠٧٠		دائنون
١٥٥,٣٤٦,٠٨١	٤٨٦,٨٢٣,٥٣٥		مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٣٠٠,٣٨٤,٨٥٧	٢,٩٨٣,٥٠٣,٤٤٣		النقد الناتج من الأعمال
(٨٣,٨٢٧,٦٦٤)	(٦٩,٣٦٨,٩٢٣)	١٦	زكاة مدفوعة
(٢٣,٧٦٤,٠٦٦)	(٧٠,٤٥٣,٢٨٥)	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٢,١٨٢,٧٩٣,١٢٧	٢,٨٤٣,٦٨١,٢٣٥		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٥٣,٥٢٣,٦٦٠)	(١,٥١٣,٣٦٤,٩٨٠)		شراء ممتلكات ومعدات
-	(١٢٦,٠٣٥,٣٥٤)		استثمارات في شركات زميلة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١١	توزيعات أرباح من شركة زميلة
-	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)		استثمارات في أدوات حقوق ملكية - صكوك
(١,٢٤٧,٥٢٣,٦٦٠)	(١,٩٣٩,٤٠٠,٣٣٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٣٩٦,٠٠٣,٦٧٥	٤٣٢,٣٣٣,٤٩٣		محصلات من قروض طويلة الأجل، صافي
(٣٦,٦٣٦,١١٧)	(٤٣,٢٧٤,١٤٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٥,٠٧١,١٢٨)	(٥٢,٦٨٠,٩٠٥)		مستحقات عقود الإيجار مدفوعة
(٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١,١٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	٢١	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٣٠,٧٠٣,٥٧٠)	(٨٠١,١٢١,٥٦٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٠٤,٥٦٥,٨٩٧	١٠٣,١٥٩,٣٤١		صافي الزيادة في النقد وما يماثله
٢,٣٣٩,٢٦٣,٧٦٧	٢,٦٤٣,٨٢٩,٦٦٤	٧	النقد وما يماثله في بداية السنة
٢,٦٤٣,٨٢٩,٦٦٤	٢,٧٤٦,٩٨٩,٠٠٥	٧	النقد وما يماثله في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية
٧٩,٨٠٠,٤٠٥	١٠٠,٧٦١,٣١٨	١٢	الاعتراف بحق استخدام الأصول
٧٩,٨٠٠,٤٠٥	١٠٠,٧٦١,٣١٨	٢ - ٢٨	الاعتراف بمستحقات عقود الإيجار

د. سليمان عبد العزيز الحبيب
رئيس مجلس الإدارة

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي / المكلف

فيصل عبدالله النصار
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١ - معلومات حول الشركة والنشاطات

تأسست شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) (ويشار إليها فيما بعد بـ "الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١١٨٣٣٠ الصادر بتاريخ ١١ جمادى الآخر ١٤١٤ هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٣ م) بمدينة الرياض. ويقع المكتب المسجل للشركة في حي العليا، طريق الملك فهد، ص.ب. ٣٠١٥٧٨، الرياض ١١٣٧٢، المملكة العربية السعودية. وتم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢١ م).

تتمثل أنشطة الشركة والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في تقديم الخدمات الصحية الخاصة والخدمات المساندة لعملياتها في المملكة والمنطقة من خلال إقامة وإدارة وتشغيل المستشفيات والمجمعات الطبية العامة والمتخصصة ومراكز جراحة اليوم الواحد والمنشآت الصيدلانية، والمجالات المساندة الأخرى والتي تشمل تقديم خدمات الرعاية الطبية المنزلية والمختبرات الطبية المتخصصة وخدمات تقنية وأنظمة المعلومات وخدمات صيانة المرافق وخدمات الطب الإتصالي وخدمات إدارة دورة الإيرادات وخدمات صيانة المعدات الطبية والنشاط العقاري.

يوجد لدى الشركة فرعين، الأول في الرياض، المملكة العربية السعودية باسم "فرع شركة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية" ("الفرع") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥٧١٤٦ الصادر بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٤ هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠١٢ م)، ويتمثل نشاط الفرع في تجارة الجملة والتجزئة في مستحضرات التجميل وصيانة أجهزة ومعدات طبية. والفرع الثاني في مملكة البحرين باسم "شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية القابضة - فرع شركة أجنبية" ("الفرع الأجنبي") بموجب السجل التجاري رقم ٨١٦٠٩ - ١ الصادر بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٢ م)، ويتمثل نشاط الفرع الأجنبي في أنشطة المكاتب الرئيسية والإدارية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة البيانات المالية للفروع المشار إليها أعلاه والشركات التابعة المشار إليها في إيضاح ٣.

٢ - أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليهما مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية مالم يذكر خلاف ذلك ضمن السياسات المحاسبية أدناه. تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، مالم يرد خلاف ذلك.

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

نسبة الملكية		الأنشطة	بلد التأسيس والعمل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
١٠٠٪	١٠٠٪	مستشفى	السعودية	شركة مجمع صحة العليا الطبي
١٠٠٪	١٠٠٪	صيدلية	السعودية	شركة صيدليات الشرق الأوسط
١٠٠٪	١٠٠٪	مستشفى	الإمارات	مستشفى الدكتور سليمان الحبيب منطقة حرة-ذ.م.م.
١٠٠٪	١٠٠٪	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى بريدة التخصصي للرعاية الطبية
١٠٠٪	١٠٠٪	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى الريان للرعاية الطبية
١٠٠٪	١٠٠٪	العناية الصحية المنزلية	السعودية	شركة العناية الصحية المنزلية
١٠٠٪	١٠٠٪	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى الغرب التخصصي للرعاية الطبية
١٠٠٪	١٠٠٪	خدمات مخبرية	السعودية	شركة المختبرات التشخيصية الطبية
١٠٠٪	١٠٠٪	مستشفى	السعودية	شركة صحة السويدي الطبية
١٠٠٪	١٠٠٪	خدمات تقنية المعلومات	السعودية	شركة حلول السحابة للاتصالات وتقنية المعلومات
١٠٠٪	١٠٠٪	خدمات طبية	السعودية	شركة العناية المركزة للرعاية الطبية
٥٠٪	٥٠٪	مستشفى	السعودية	شركة صحة الشرق الطبية المحدودة
٥٠٪	٥٠٪	مستشفى	السعودية	شركة الوسطى الطبية المحدودة
٥٠٪	٥٠٪	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى غرب جدة
١٠٠٪	١٠٠٪	مستشفى	السعودية	شركة شمال الرياض للرعاية الطبية
١٠٠٪	١٠٠٪	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى المحمدية للرعاية الطبية
١٠٠٪	١٠٠٪	ادارة دورة الإيرادات	السعودية	شركة تسويات الإدارية
١٠٠٪	١٠٠٪	مراكز الرعاية الصحية الأولية	السعودية	شركة المراكز الأولية للرعاية الطبية
١٠٠٪	١٠٠٪	العقارات	السعودية	شركة وراس العقارية*
١٠٠٪	١٠٠٪	صيانة المعدات الطبية	السعودية	شركة فلو الطبية
١٠٠٪	١٠٠٪	مستشفى	السعودية	شركة صحة الخرج للرعاية الطبية
-	١٠٠٪	مستشفى	السعودية	شركة بوابة الغرب للرعاية الطبية
-	١٠٠٪	مستشفى	السعودية	شركة بوابة الشمال للرعاية الطبية

* تم تغيير اسم الشركة من "شركة روابط الطبية" خلال شهر يناير ٢٠٢٣

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لديها:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة القدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

٣- أسس التوحيد (تتمة)

بشكل عام، هنالك افتراض بأن السيطرة تنتج عند وجود أغلبية في حقوق التصويت. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ينسب صافي الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون برصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

عند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقاً في بنود قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

٤-١ جميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العرض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة باختيار ما إذا كانت ستقوم بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. يتم اثبات التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-١ جميع الأعمال (تتمة)

وعندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، يتم تقييم الموجودات المالية المستحوذ عليها والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل اجراء التصنيف والتخصيص المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم ادراج أي عوض محتمل من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس كافة العوض المحتمل (باستثناء تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسويات اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه، زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات المكاسب في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

عند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم عندئذ إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

٤-٢ الاستثمارات

٤-٢-١ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يقيد الاستثمار في الشركة الزميلة في الأصل بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في أرباح الشركات الزميلة. يتم اظهار أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة الى ذلك، فإنه في حالة اثبات أي تغير بصورة مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، فإن المجموعة تقوم بإثبات حصتها في أي تغيرات عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٢ الاستثمارات (تتمة)
٤-٢-١ الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

يتم اظهار اجمالي حصة المجموعة في أرباح الشركات الزميلة في قائمة الدخل الموحدة خارج الربح من العمليات وتمثل تلك الحصة في الأرباح بعد الزكاة وضريبة الدخل، حيثما ينطبق ذلك.

يتم اعداد القوائم المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة المحاسبية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تقوم بإثبات الخسارة كـ "حصة في أرباح شركات زميلة" في قائمة الدخل الموحدة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

٤-٢-٢ استثمارات في أدوات حقوق ملكية – صكوك

وهي تمثل استثمارات في أدوات حقوق الملكية – صكوك مضاربة "Tier 1 type"، حيث تعتبر الصكوك اوراق مالية دائمة، ويشار ان هذه الصكوك غير المدرجة بالسوق. تشكل كل وحدة من الصكوك التزاماً غير مضمون ومشروط وثانوي للبنك المصدر مصنفة ضمن حقوق الملكية، وتاريخ أول استرداد أو سداد يكون بعد ٥ سنوات من تاريخ إصدار هذه الصكوك. يتم الاعتراف بهذه الصكوك بالتكلفة، كما يتم الاعتراف بالدخل عند استلام الأرباح / توزيعات الأرباح على أساس ربع سنوي.

٤-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيس أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية للمجموعة بعين الاعتبار قدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام تلك غير القابلة للملاحظة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٤-٤ الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات العقود مع العملاء بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

- الخطوة (١) تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع العميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة إلى العميل.
- الخطوة (٣) تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة (٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة (٥) الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- (أ) يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء المجموعة.
- (ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.
- (ج) أن لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم بشأنها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإنها تقوم بإنشاء أصل قائم على عقد وذلك بقيمة العوض الذي يحققه الأداء. وعندما يتجاوز مبلغ العوض المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بطريقة موثوقة.

خدمات المرضى

يتم الاعتراف بإيرادات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمريض معدلة بأي خصم أو تخفيضات متوقعة عند تقديم الخدمة.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات الأدوية ومستحضرات التجميل والمستلزمات الطبية والمعدات الطبية عندما يتم تسليم البضائع للمرضى ونقل السيطرة لهم. يتم تسجيل المبيعات بعد خصم أي خصومات أو حسومات متوقعة عند تسليم البضائع للمرضى.

إيرادات عقود الإيجار

يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار وتدرج في بند الإيرادات الأخرى قائمة الدخل الموحدة.

أخرى

يتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

بخصوص المقبوض مقدماً من العملاء أو أرصدة المدينين، تستخدم المجموعة طرق عملية ملائمة، حيث لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العوض الموعود به بما يخص مكون التمويل من العقود، حيث تتوقع المجموعة عند انشاء العقد أن الفترة الزمنية بين التحصيل وبين تحويل السلعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

٥-٤ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة، إذا كانت جوهرية.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٥ العملات الأجنبية (تتمة)

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للمنشآت المجموعة التي لها عملة وظيفية مختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض كما يلي:

- تترجم بنود حقوق الملكية (ما عدا الأرباح المبقاة وحقوق الملكية غير المسيطرة) على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ الاستحواذ.
- تترجم الموجودات والمطلوبات وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تترجم بنود قائمة الدخل الموحدة باستخدام المتوسط المرجح لسعر الصرف خلال السنة. أما بنود الأرباح والخسائر الجوهرية فتترجم على أساس سعر الصرف السائد وقت حدوثها.
- تدرج كافة فروقات ترجمة العملات، إذا كانت جوهرية، كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية.

وعند بيع هذه المنشآت جزئياً أو استبعادها، يتم إثبات الفروقات التي سبق تسجيلها ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة كجزء من مكاسب أو خسائر البيع.

٤-٦ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة بها. وعندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم إثباتها كدخل على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها تحميل التكاليف، والتي يقصد تعويضها. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباتها كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصول ذات الصلة.

عندما تستلم المجموعة منح غير نقدية، يتم قيد كل من المنحة والأصل بالقيمة الاسمية، ويتم تسجيله في قائمة الدخل الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، وبناءً على نمط استهلاك منافع الأصل الأساسية من خلال أقساط سنوية متساوية. عندما يتم تقديم قروض أو مساعدات مماثلة من قبل الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة بسعر فائدة أقل من سعر السوق الحالي، يعتبر الأثر الإيجابي لهذه الفائدة بمثابة منحة حكومية.

٤-٧ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تشمل تلك التكاليف على تكلفة استبدال قطع المعدات والممتلكات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الأنشاء طويلة الأجل إذا تم الوفاء بمعايير الإثبات وتكاليف الإزالة وإعادة الموقع إلى وضعه السابق، إذ ينطبق ذلك.

يتم احتساب الاستهلاك على كافة الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة التالية لتخفيض تكلفة الأصل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

السنوات	المباني
١٠ - ٣٣	التحسينات على المأجور
فترة العقد الإيجارية أو العمر الإنتاجي المقدر، أيهما أقل	المعدات الطبية والعامة
٥ - ١٠	وسائل النقل وسيارات الإسعاف
٤ - ١٠	الأثاث والتراكيبات والمعدات المكتبية
٤ - ٦,٦٧	الحق في استخدام الأصول
فترة العقد الإيجارية أو العمر الإنتاجي المقدر، أيهما أقل	

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ الممتلكات والمعدات (تتمة)

تقيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة. وعند اجراء التشغيل التجريبي لها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات الملائمة وتستهلك وفقًا لسياسات المجموعة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

وعندما يتعين اجراء استبدال لأجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات فردية مع الأعمار الإنتاجية الخاصة بها وتستهلك وفقًا لذلك.

عند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كاستبدال إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة ضمن ربح العمليات الأخرى وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات سنويًا وتعديلها بأثر مستقبلي حسيما هو ملائم. يؤخذ بعين الاعتبار عند مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات خطط الأعمال ومستويات المصاريف المتكبدة بشكل مستمر للحفاظ على الممتلكات والمعدات في حالة مناسبة وملائمة للاستخدام المستمر في المستشفيات والتنبؤ بتوقيت الاستبعاد.

٤-٨ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية موحدة، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصًا تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات.

في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

عند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد، فإنه يتم أخذ آخر معاملات تمت في السوق بعين الاعتبار، وفي حالة عدم إمكانية تحديد تلك المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات التي تخصها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بوجه عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

يتم إجراء تقويم بتاريخ اعداد كل قوائم مالية موحدة للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفروض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض لذلك الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس هذا القيد كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة.

٩-٤ الإيجارات

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يتضمن على إيجار. بالنسبة لجميع عقود التأجير، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود إيجارات الأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصل بالكلفة، مطروحاً منه أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصل على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدية، ومدفوعات عقود الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك قيمة حق الاستخدام المعترف به وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر له أو مدة عقد الإيجار. يخضع حق استخدام الأصل إلى الانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي يتعين دفعها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحاً منها حوافز عقود الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقود الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات عقود الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات عقد الإيجار الثابتة المضمونة أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الإيجارات (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة
تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمباني التجارية والإقامة والمكاتب (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن على خيار الشراء). كما تطبق المجموعة أيضًا إعفاء إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية والسكن والمكاتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي). يتم إدراج مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٠-٤ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده فترة زمنية طويلة لكي يكون الأصل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد المالية والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة بشأن الحصول على القروض.

١١-٤ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجودات مالية للمجموعة ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، والتي عادة ما تكون في تاريخ المتاجرة.

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية وفقاً لفئات التصنيف التالية:

- الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

يعتمد التصنيف على الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. يتم تصنيف المطلوبات المالية مقاسة بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تصنيفها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

القياس

يجب قياس جميع الأدوات المالية بالقيمة العادلة عند الإقرار المبدي، بالإضافة إلى، في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية. إن تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم تسجيلها كمصروف في قائمة الدخل الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ الأدوات المالية (تتمة)

إن الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال ويتم تحقيق هدفها من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم يتم قياسها عمومًا بالتكلفة المضافة في نهاية الفترة المحاسبية اللاحقة. وتدرج أية تغيرات في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر (الاختيار غير القابل للإلغاء بتاريخ الإثبات).

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تتحمل التزامًا بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات فورية"؛ وإما أن تقوم المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الموجودات بشكل جوهري أو لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الموجودات، ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجودات أو قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية قائمة بمطلوبات مالية أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه توقف عن إثبات المطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بمطلوبات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ وعند وجود نية للسداد على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في القيمة

عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة المدينين التجاريين تتبع المجموعة النهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لا يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف المجموعة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية موحدة.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية مؤشرات على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو عدم سداد أو التعثر أو الإخفاق في سداد المبلغ الأصلي أو العمولة، أو احتمال دخولهم في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بعدم سداد.

يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكون من المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٤-١٢ النقد وما يماثله

يتضمن النقد وما يماثله المبين في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وعلى ودائع المراجعة الإسلامية قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر ضئيلة بشأن التغيرات في القيمة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، ناقصا المخصص لقاء أي بنود متقادمة أو بطيئة الحركة أو القريبة من تاريخ الانتهاء والتالفة. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تتضمن التكلفة المصاريف المتكبدة بشأن الحصول على المخزون وتكاليف إحضاره الى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المقدر، ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند البيع.

٤-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. قد تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أية تعويض.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم اثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

٤-١٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدير المجموعة برنامج منافع محددة للموظفين "مكافأة نهاية الخدمة" وفقاً لقانون العمل السعودي. إن هذا البرنامج غير ممول. يتم تحديد تكلفة تقديم هذه المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، باستثناء المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الموحدة بشأن المنافع المحددة، يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي الموحدة مع الرصيد المدين أو الدائن المقابل في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم اثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الموحدة عند وقع أي من الأحداث التالية:

- تاريخ تعديل المنافع أو تقليصها، و
- تاريخ اعتراف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب مصروف العمولة بتطبيق معدل الخصم على التزام المنافع المحددة. كما تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في التزام المنافع المحددة في قائمة الدخل الموحدة:

- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- مصروف العمولة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٦ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

يتم تجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. كما يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الدخل الموحدة، فيما تقيد أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربوط النهائية ويتم في ذلك الوقت إجراء التسوية اللازمة للمخصص .

يتم احتساب الزكاة للشركة والشركات التابعة لها المملوكة بنسبة ١٠٠٪ على أساس موحد اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. وعليه، تعتبر كل من الشركة والشركات التابعة لها المملوكة بنسبة ١٠٠٪ كشركة واحدة لأغراض احتساب الزكاة. أما فيما يتعلق بالشركات التابعة المملوكة بنسبة أقل من ١٠٠٪، فإنه يتم احتساب الزكاة على أساس مستقل .

كما أن الشركة التابعة والمسجلة في المنطقة الحرة في دبي – الامارات العربية المتحدة، بالإضافة لفرع الشركة في مملكة البحرين، لا يخضعان لكل من الزكاة أو الضرائب.

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حسبما ينطبق، و/أو
- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطات الضريبية يتم إدراجه كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤-١٧ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا انطبق ذلك، عند سريانها.

تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

إن التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بدء تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن التقديرات المعنية.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديل تأثير جوهري على المجموعة.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

١-٥ التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة والافصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب على عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. وقد بنت المجموعة التقديرات والافتراضات الخاصة بها على العوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إثبات الإيرادات

يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة بإجراء الأحكام التالية:

- **الوفاء بالتزامات الأداء**
يتعين على المجموعة إجراء تقويم لكافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات على مدى زمني أو فترة من الزمن من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات.
- **تحديد أسعار المعاملات**
يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكافة عقودها المبرمة مع العملاء (وبشكل رئيسي شركات التأمين). ولإجراء ذلك، تقوم المجموعة بتقويم الأثر الخاص بأي عوض متغير في العقد، نتيجة الخصم أو أي بنود متغيرة أخرى، بالإضافة إلى وجود أي بند تمويل هام وأي عوض غير نقدي في العقد.
- **نقل السيطرة في العقود المبرمة مع المرضى**
في الحالة التي يتبين فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الموجودات الخاضعة للعقد إلى المرضى.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من معدلات الائتمان المعلنة والمعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضًا معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تحدد تكلفة التزام المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى باستخدام عمليات التقويم الاكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظرًا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بصورة كبيرة بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحًا للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقييم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحًا للاستخدام والبدء في احتساب قسط الاستهلاك.

يتم، بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وسيؤدي تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات إلى زيادة المصاييف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

مخصص المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديمًا أو متقدمًا أو قديمًا من تاريخ الانتهاء أو تالف، فإنه يتم إجراء تقدير لقيمتها العادلة. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، فإنه يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع المتوقعة.

٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخفضة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٢-٥ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

مكونات الممتلكات والمعدات

تستهلك موجودات المجموعة، المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. وعند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، فإنه يتم تقسيمه إلى مكونات هامة بحيث يتم استهلاك كل مكون هام بشكل منفصل. يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به، وطريقة الاستهلاك، ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف الأخرى المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية وغيرها التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف أيضاً على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

وفي بعض الحالات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت، فإنها قد تظل المساهم الأكبر الوحيد الذي لديه حضور وتمثيل يعطيه السلطة لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، وذلك عندما لا يمتلك المساهمون الآخرون بشكل فردي حقوق تصويت كافية وسيطرة تمكنهم من رفض توجيهات المجموعة. لا توجد حالات سابقة لمساهمين آخرين يتعاونون لممارسة أصواتهم بشكل جماعي أو لتجاوز المجموعة في عدد الأصوات.

٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية (تتمة)

تحديد السيطرة والتأثير الهام (تتمة)

أخذت الإدارة في الاعتبار التكامل بين جميع الشركات المستثمر فيها (عندما تكون لدى المجموعة أغلبية مساوية أو أقل من أغلبية حقوق التصويت) ضمن هيكل المجموعة والمتواجدة في مدن المملكة العربية السعودية وقدرة المجموعة على التأثير على العوائد المتغيرة للشركات المستثمر فيها من خلال تقديم مختلف الخدمات الرئيسية للشركات المستثمر فيها، وعلاقة المجموعة بالمنشآت الأخرى التي قد تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها، وتعيين بعض كبار موظفي الإدارة، وعوامل أخرى مختلفة.

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول لفترة إضافية تتراوح ما بين ٥ إلى ١٥ سنة. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية للمجموعة المعدة لصانع القرار للعمليات التشغيلية.

يقوم صانع القرار للعمليات التشغيلية باستخدام الإيرادات الأساسية المراجعة من قبل اللجنة التنفيذية والأداء في اجتماعاتها الشهرية كمقياس أساسي لنتائج القطاعات التشغيلية بما أنها تعكس أداء القطاعات للفترة المعنية. تعتبر الإيرادات والدخل التشغيلي كمقياس ثابت في المجموعة.

تم تحديد المستشفيات/المنشآت الصحية والصيدليات وقطاع الحلول/أخرى (الذي يشمل على خدمات تقنية المعلومات وخدمات مخبرية و العناية الصحية المنزلية و صيانة المعدات الطبية و ادارة دورة الإيرادات و العقارات) كقطاعات تشغيلية رئيسية للمجموعة. ان نتائج القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و التسوية بين القطاعات والبنود النظامية المعنية المدرجة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المستشفيات/ المنشآت الصحية	الصيدليات	قطاع الحلول/أخرى	الإجمالي
ملايين الريالات السعودية				
في المملكة العربية السعودية				
الإيرادات	٥,٨٦١	١,٦٣٩	٢٨٥	٧,٧٨٥
إجمالي الربح	٢,٠٤٢	٥٢٥	١٠٣	٢,٦٧٠
خارج المملكة العربية السعودية				
الإيرادات	٤٣٧	٨٥	٤	٥٢٦
إجمالي الربح	٥٥	١٩	٤	٧٨
الإجمالي				
الإيرادات	٦,٢٩٨	١,٧٢٤	٢٨٩	٨,٣١١
إجمالي الربح*	٢,٠٩٧	٥٤٤	١٠٧	٢,٧٤٨
إيرادات (مصاريف) غير موزعة				
بيع وتسويق				(٣٢٥)
عمومية وإدارية				(٧٢٣)
الدخل من العمليات				١,٧٠٠
حصة في دخل الشركات الزميلة				٢٠
تكاليف مالية				(٤٩)
إيرادات أخرى				١٢٦
الدخل قبل الزكاة				١,٧٩٧
زكاة				(١٠٨)
الدخل للسنة				١,٦٨٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
في المملكة العربية السعودية				
إجمالي الموجودات	٨,٤٩٥	٣٧٨	٣,١٥١	١٢,٠٢٤
إجمالي المطلوبات	٥,٠٨٠	٥٤٠	٧٢٣	٦,٣٤٣
خارج المملكة العربية السعودية				
إجمالي الموجودات	٥٠٨	٤٢	١٠	٥٦٠
إجمالي المطلوبات	١١٤	١٨	٣	١٣٥
الإجمالي				
إجمالي الموجودات	٩,٠٠٣	٤٢٠	٣,١٦١	١٢,٥٨٤
إجمالي المطلوبات	٥,١٩٤	٥٥٨	٧٢٦	٦,٤٧٨

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المستشفيات/ المنشآت الصحية	الصيدليات	قطاع الحلول/أخرى	الإجمالي
ملابيين الريالات السعودية				
في المملكة العربية السعودية				
الإيرادات	٥,١٥٦	١,٢٩٣	٣٠٥	٦,٧٥٤
إجمالي الربح	١,٧٠١	٤٣٠	١٢٠	٢,٢٥١
خارج المملكة العربية السعودية				
الإيرادات	٤٣٠	٦٢	٤	٤٩٦
إجمالي الربح	٦٢	١٣	٤	٧٩
الإجمالي				
الإيرادات	٥,٥٨٦	١,٣٥٥	٣٠٩	٧,٢٥٠
إجمالي الربح*	١,٧٦٣	٤٤٣	١٢٤	٢,٣٣٠
إيرادات (مصاريف) غير موزعة				
بيع وتسويق				(٢٤٢)
عمومية وإدارية				(٦٢٢)
الدخل من العمليات				١,٤٦٦
حصة في دخل الشركات الزميلة				٧
تكاليف مالية				(٣٨)
إيرادات أخرى				٦٦
الدخل قبل الزكاة				١,٥٠١
زكاة				(١١٤)
الدخل للسنة				١,٣٨٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
في المملكة العربية السعودية				
إجمالي الموجودات	٧,٤١١	٣٢٠	٢,٥٢٦	١٠,٢٥٧
إجمالي المطلوبات	٤,٠٤٠	٤٣٥	٦٨٦	٥,١٦١
خارج المملكة العربية السعودية				
إجمالي الموجودات	٥١٤	٤٠	١٦	٥٧٠
إجمالي المطلوبات	١٢٣	١٣	٣	١٣٩
الإجمالي				
إجمالي الموجودات	٧,٩٢٥	٣٦٠	٢,٥٤٢	١٠,٨٢٧
إجمالي المطلوبات	٤,١٦٣	٤٤٨	٦٨٩	٥,٣٠٠

*تتضمن تكلفة الإيرادات تكاليف موظفين قدرها ٢,٩٠٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٦١٤ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- النقد وما يماثله

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	ودائع مرابحة اسلامية قصيرة الأجل لدى البنوك نقد لدى البنوك نقد في الصندوق
٢,٠٦٨,٨٩١,٢٧٩ ٥٦٤,٧٢٣,٦٧٧ ١٠,٢١٤,٧٠٨ ٢,٦٤٣,٨٢٩,٦٦٤	٢,٢٢٦,٨٦٦,٧٥٢ ٥١٣,٥٥٦,٢٩٦ ٦,٥٦٥,٩٥٧ ٢,٧٤٦,٩٨٩,٠٠٥	

٨- المدينون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	مدينون يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٠٧٩,٩٣٨,٦٣٨ (١٨٠,٦٦٨,٠١٦) ٨٩٩,٢٧٠,٦٢٢	١,٠٢٥,١٣٠,٩٣١ (٢٨٣,٤١٧,٤٢٨) ٧٤١,٧١٣,٥٠٣	

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	في بداية السنة محمل للسنة (إيضاح ٢٢) ديون معدومة في نهاية السنة
١١٥,٦٩٨,٥٧٠ ١٤٥,٦٧٤,٦٥٠ (٨٠,٧٠٥,٢٠٤) ١٨٠,٦٦٨,٠١٦	١٨٠,٦٦٨,٠١٦ ١٩٧,٨٤٧,٢٧٥ (٩٥,٠٩٧,٨٦٣) ٢٨٣,٤١٧,٤٢٨	

فيما يلي تحليلًا بأعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة السداد ولم تتخفص قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

أكثر من سنة ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣١,٩٩٨,٧٦٩ ٤٩,٦٥١,٩٧٨	٧٠٩,٧١٤,٧٣٤ ٨٤٩,٦١٨,٦٤٤	٧٤١,٧١٣,٥٠٣ ٨٩٩,٢٧٠,٦٢٢		

بناءً على الخبرات السابقة، فإنه من المتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تتخفص قيمتها وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٢٨٣,٤١٧,٤٢٨ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٨٠,٦٦٨,٠١٦ ريال سعودي).

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، فإن ما نسبته ٩٤٪ تقريبًا من رصيد الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة كان مستحق السداد من جهات حكومية وشركات تأمين (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٣٪).

وتتطلب شروط الائتمان الخاصة بالمجموعة أن يتم سداد الذمم المدينة خلال ٣٠-٩٠ يومًا وذلك بناءً على نوع العميل، وهو ما يتماشى مع نشاط الرعاية الصحية. ونظرًا لفترة الائتمان القصيرة الممنوحة للعملاء، فإن مبلغ كبير من الذمم المدينة غير متأخرة السداد ولم تتخفص قيمته.

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١١٥,٢٨٧,٠٩٣	١٠٩,٢٦٨,٤٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١,٨٥٣,٦٧٤	٢٥,٥٦٤,٩٦٨	مدفوعات مقدمة للموظفين
١٥,٨٦٦,٠٢٦	٥,٠٩٥,١٩٦	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٣٠,٤٣٤,٢٥٣	٤١,٤٥١,٩٢٧	أخرى
١٨٣,٤٤١,٠٤٦	١٨١,٣٨٠,٥٢٠	

١٠- المخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٤١٣,٤٢٥,١٨١	٥٠٧,٥٣٨,٤٣٦	مخزون
(٦,٥٣٦,٥٥٧)	(١٧,١٤٥,٥٢١)	يخصم: مخصص مخزون
٤٠٦,٨٨٨,٦٢٤	٤٩٠,٣٩٢,٩١٥	

تتضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تكلفة مخزون بقيمة ١,٩٣١,٧٦٩,٧٨٣ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٦٠٧,٦٨٧,٥٣٣ ريال سعودي).

١١- الاستثمارات في الشركات الزميلة

تتكون استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة من:

- حصة ملكية قدرها ٥٠٪ في شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز إبراهيم العجايي لطب الأسنان ("العجايي لطب الأسنان")، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٨٥٦٥ بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٣). وتشمل أنشطة العجايي لطب الأسنان إقامة وإدارة المستشفيات الطبية ومراكز طب الأسنان ومختبرات التحاليل والأشعة ومعاهد وجامعات لطب الأسنان واستيراد وتوزيع المعدات الطبية.
- حصة ملكية قدرها ٤٠٪ في شركة سيركو السعودية للخدمات ("سيركو")، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٢٢٥٤ بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠١٣). وتشمل أنشطة سيركو المباني تحت الانشاء وأعمال الكهرباء والأعمال الميكانيكية وأنظمة التبريد وتنظيف المباني.
- حصة ملكية قدرها ٢٥٪ في شركة تمكين للموارد البشرية "تمكين"، شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في الرياض، بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٢٢٥٤ بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠١٨). يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في استقدام العمالة وتقديم الخدمات العمالية فيما يتعلق بالعمالة المنزلية والعمالة للقطاع العام والخاص والتعاقد المحلي.

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة. إن البيانات المالية للشركات الزميلة غير جوهرية بالنسبة للمجموعة، وعليه، لم يتم عرض البيانات المالية الملخصة للشركات الزميلة.

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	رصيد بداية السنة ريال سعودي	إضافات خلال السنة ريال سعودي	حصة الشركة في أرباح ريال سعودي	توزيعات الأرباح ريال سعودي	رصيد نهاية السنة ريال سعودي
العاجي لطب الأسنان	٣٣,٢٠٥,٥٥٨	-	٥,٨٥٢,٠١٢	-	٣٩,٠٥٧,٥٧٠
سيركو	٨,١٥٢,٨٥١	-	٢٣٢,٢٩٦	-	٨,٣٨٥,١٤٧
تمكين	-	١٢٦,٠٣٥,٣٥٤	١٣,٥٢١,٠٣٩	-	١٣٩,٥٥٦,٣٩٣
الإجمالي	٤١,٣٥٨,٤٠٩	١٢٦,٠٣٥,٣٥٤	١٩,٦٠٥,٣٤٧	-	١٨٦,٩٩٩,١١٠
٢٠٢١	٣٢,٠٧٧,٧٤٦	-	٧,١٢٧,٨١٢	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٣٣,٢٠٥,٥٥٨
سيركو	٧,٧٩٢,٠٤٣	-	٣٦٠,٨٠٨	-	٨,١٥٢,٨٥١
الإجمالي	٣٩,٨٦٩,٧٨٩	-	٧,٤٨٨,٦٢٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٤١,٣٥٨,٤٠٩

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ - الممتلكات والمعدات

المبالغ بالريال السعودي	الأراضي	المباني والتحصينات على المأجور	المعدات الطبية والعامة	وسائل النقل وسيارات الإسعاف	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	الحق في استخدام الأصول	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ*	الإجمالي
التكلفة								
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٢,٠٨٧,٥٥٣,٢٨٤	٢,٦٨٣,٥٣٤,٩٧٢	١,٢٨٣,٣٩٦,٣٤٦	١٠,٠٥٠,٤٤٥	٥٦٤,٥٥٨,١٠٥	٣٧٥,٩٨٢,٣٥٢	٣٩٥,٣٥٤,٥٦٩	٧,٤٠٠,٤٣٠,٠٧٣
إضافات	٤١٠,٤٤١,٥٢٧	٤٨,٢٨٠,٣٥٧	٧٧,٨٨٩,٢٠٧	٣,٠٩٩,٧٠٢	٣٤,٧٢١,٨٥٣	٧٩,٨٠٠,٤٠٥	٧٠٥,٣٠٥,٢٩٦	١,٣٥٩,٥٣٨,٣٤٧
استيعادات / تحويلات	٦٤,٥٩٠,٥٠٥	١٥,٢٥٣,٣٤٧	(٢١,٤٠٦,٤٥٦)	(٥,٤٥٥)	٧,٤٣١,٩٧٠	(٢٨,٧٩٧,٥٧٨)	(١٣٠,٥٥٣,٥٥٤)	(٩٣,٤٨٧,٢٢١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٥٦٢,٥٨٥,٣١٦	٢,٧٤٧,٠٦٨,٦٧٦	١,٣٣٩,٨٧٩,٠٩٧	١٣,١٤٤,٦٩٢	٦٠٦,٧١١,٩٢٨	٤٢٦,٩٨٥,١٧٩	٩٧٠,١٠٦,٣١١	٨,٦٦٦,٤٨١,١٩٩
إضافات	٢٧٥,٧٠٩,٧١٤	١٤,٤٣٢,٣٠٠	٧٩,٦٣٤,٣٣٣	١,٥٧٤,٨٠٠	٣٥,٥٨٨,٨٦٠	١٠٠,٧٦١,٣١٨	١,١٠٩,٦٩٢,٠٧٠	١,٦١٧,٣٩٣,٣٩٥
استيعادات / تحويلات	-	٢,٤٣٤,٠٢١	(٥,٠٢٤,٥٣١)	٤٨٤,٠٠٠	٣٨,٠٧٧,٠٠٤	(٤٣,٣٤٦,٦٨٣)	(٤٧,٥٢٨,٦٢٧)	(٥٤,٩٠٤,٨١٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٨٣٨,٢٩٥,٠٣٠	٢,٧٦٣,٩٣٤,٩٩٧	١,٤١٤,٤٨٨,٨٩٩	١٥,٢٠٣,٤٩٢	٦٨٠,٣٧٧,٧٩٢	٤٨٤,٣٩٩,٨١٤	٢,٠٣٢,٢٦٩,٧٥٤	١٠,٢٢٨,٩٦٩,٧٧٨
الاستهلاك								
كما في ١ يناير ٢٠٢١	-	٥٠٣,٧٧٨,٢١٢	٧٧٤,٦٧٢,٣٥٩	٨,٥٢٨,٦٠١	٣٧١,٧٤٨,٨٩٨	٩٣,٧٥٨,٨٨١	-	١,٧٥٢,٤٨٦,٩٥١
المحمل للسنة	-	٩٣,٨٩٠,٠٣٧	١٠٨,٨٧٥,٩٧٧	٣٣٠,٧٠٤	٥٩,٠١٤,٦٧١	٥٢,٦٨٢,١١٨	-	٣١٤,٧٩٣,٥٠٧
استيعادات / تحويلات	-	(٣١٦,٧٢٥)	(٣٤,٤٩٤,٣٩٦)	-	(٣,٦٦٤,٢٤٠)	(١٤,٩٠٢,٧٩١)	-	(٥٣,٣٧٨,١٥٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٥٩٧,٣٥١,٥٢٤	٨٤٩,٠٥٣,٩٤٠	٨,٨٥٩,٣٠٥	٤٢٧,٠٩٩,٣٢٩	١٣١,٥٣٨,٢٠٨	-	٢,٠١٣,٩٠٢,٣٠٦
المحمل للسنة	-	٩٣,١٨٩,٥٥٤	١٠٨,٣٣٤,٦٣٢	٧٨٩,٧٢٨	٥٧,٤٥٦,٠٢٣	٤٩,٤٥٢,٨٧١	-	٣٠٩,٢٢٢,٨٠٨
استيعادات / تحويلات	-	(٨٣,٥٤٤)	(٦,٣٩٨,٣٣٧)	(١٩,٨٧٧)	(١,٧٨٩,٢٧٨)	(٢٢,٥٠٦,٩٧٣)	-	(٣٠,٧٩٨,٠٠٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٦٩٠,٤٥٧,٥٣٤	٩٥٠,٩٩٠,٢٣٥	٩,٦٢٩,١٥٦	٤٨٢,٧٦٦,٠٧٤	١٥٨,٤٨٤,١٠٦	-	٢,٢٩٢,٣٢٧,١٠٥
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٨٣٨,٢٩٥,٠٣٠	٢,٠٧٣,٤٧٧,٤٦٣	٤٦٣,٤٩٨,٦٦٤	٥,٥٧٤,٣٣٦	١٩٧,٦١١,٧١٨	٣٢٥,٩١٥,٧٠٨	٢,٠٣٢,٢٦٩,٧٥٤	٧,٩٣٦,٦٤٢,٦٧٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٥٦٢,٥٨٥,٣١٦	٢,١٤٩,٧١٧,١٥٢	٤٩٠,٨٢٥,١٥٧	٤,٢٨٥,٣٨٧	١٧٩,٦١٢,٥٩٩	٢٩٥,٤٤٦,٩٧١	٩٧٠,١٠٦,٣١١	٦,٦٥٢,٥٧٨,٨٩٣

*يمثل بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتكبدة حتى تاريخه لمشاريع المستشفيات المختلفة للمجموعة.

**تتضمن الممتلكات والمعدات أراضي ومباني ومعدات طبية مرهونة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية قدرها ٦٢٧,٢٥٤,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٢٧,٢٥٤,٥٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٨).

١٢ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦١,٤٤٤,٠٧٧	٢٦٠,١٠٢,١٠٧
٥٠,٤٤٣,٨٤٣	٤٥,٨٨٦,١٤٠
٢,٩٠٥,٥٨٧	٣,٢٣٤,٥٦١
٣١٤,٧٩٣,٥٠٧	٣٠٩,٢٢٢,٨٠٨

تكلفة الإيرادات
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
مصاريف البيع والتسويق (إيضاح ٢٢)

١٣ - الدائنون

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٥١,٣٧١,٦٦٥	٨٦٧,٦٤٩,٧٢٨
٤٦,١٥٣,١٩٩	٨٨,٣٥١,٢٣٧
٧,٦٠٦,٥٠٢	٥,٣١٨,٤٧١
٨٠٥,١٣١,٣٦٦	٩٦١,٣١٩,٤٣٦

دائنون*
حجوزات وأرصدة دائنة للمقاولين
دائنون آخرون

*يتضمن بند الدائنين على مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة قدرها ٥٧,٣١٨,٣٤٨ ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٢,٩٠٨,٢٠٣ ريال سعودي).

١٤ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمدراء ومنشآت خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. تم اعتماد سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي ملخصاً للمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية والمدرجة في القوائم المالية الموحدة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي			
٢٠٨,٥٧٦,٧٤١	٤١٤,٦٨٢,٥٨١	جهة منتسبة	شركة مسح للمقاولات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٥٠٨,٤٩٦	-	جهة منتسبة	مؤسسة نمارة المتخصصة للتجارة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٣٦,٨٤٣,١٢٢	٤٤,٦٨٥,٥٣٢	شركة زميلة	شركة سيركو السعودية للخدمات	مشتريات وخدمات
٣٢,٤٨٥,٧٢٨	٣٣,٨٠٩,٧١٠	جهة منتسبة	شركة روافد الصحة العالمية	مشتريات وخدمات
٥٢,١٣١,٢٢٣	٥٥,٠٤١,٥٨٢	شركة زميلة	شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز	إيرادات
١٠٨,٢٩٥,٨٦٢	٣٣,٨٨٦,٣٢٣	جهات منتسبة	ابراهيم العجاجي لطب الاسنان أعضاء مجلس الإدارة	مشتريات وخدمات

١٤ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة

يمثل كبار موظفي إدارة المجموعة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين المكلفين والمسؤولين عن تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة المجموعة.

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٤٨٠,٠٠٠	١١,٨٨٠,٠٠٠
٩٥٦,٦٦٧	٩٣٣,١٥١
٢,٩٦٩,٥٠٠	٢,٩٤٧,٦٦٧
١٥,٤٠٦,١٦٧	١٥,٧٦٠,٨١٨

منافع قصيرة الأجل
منافع ما بعد نهاية الخدمة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له
إجمالي التعويضات المدفوعة لكبار موظفي إدارة المجموعة

كما قام مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢٢ بإعتماد مكافآت لكبار التنفيذيين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي.

١٥ - مستحقات ومطلوبات أخرى

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٩١٥,٣٤٢,٠٧٩	٥٦٣,٩٦٠,٢٦٣
١٣٦,١١٥,١٣٩	٩٢,٨٨٥,٤٦٨
٥٥,٦١٣,٦٣٧	٣٣,٩١٠,٩٦٤
٥٢,٤٠٠,٤٣٧	٥,١٨٥,٧٩٧
٣٥,٥٨٨,٨٠٦	٣٣,٢١١,٦٥٦
١٢,٥٨٠,٦٥١	٦,٤٩٨,٠٥٤
٦,٨٣٤,٣١٢	٥,٢٠٠,٥٨٣
٥,٥٥٤,١٢٨	٥,٣٢٨,٤١٤
٢٧,٤٤٦,٩٩١	٨,١٦٣,١٣٤
١,٢٤٧,٤٧٦,١٨٠	٧٥٤,٣٤٤,٣٣٣

رواتب ومزايا موظفين مستحقة
مصاريف مستحقة
ضريبة القيمة المضافة
رسوم واشتراكات مستحقة
مقبوض مقدماً من العملاء
فوائد مستحقة
مستحق للتأمينات الاجتماعية
الجزء المتداول من منحة حكومية (إيضاح ١٧)
أخرى

١٦ - الزكاة المستحقة

إن مخصص الزكاة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد بلغ ١٠٧,٧٠٧,٩٢٥ ريال سعودي (٢٠٢١: ١١٤,٠٦٦,٣٢٤ ريال سعودي) وتم تحميله على قائمة الدخل الموحدة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

أ- الوعاء الزكوي

إن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي هي كالتالي:

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٦١٠,٣٨٣,٥٠٠	٤,١٧٥,٩٢٠,٨٠٥
(٧,٧١٩,٥٤٦,١١٦)	(٦,٠٥٨,٨٥٩,٦٨٦)
٥,٢٤٨,٨٥٢,٢٦٤	٤,٣٤٤,٨١٠,٩٢٧
٢,٠٩٦,٦١٠,٦٩٣	١,٩٥١,١٨٥,٧٤١
٤,٢٣٦,٣٠٠,٣٤١	٤,٤١٣,٠٥٧,٧٨٧

حقوق المساهمين
موجودات غير متداولة وأخرى
مطلوبات غير متداولة وأخرى
صافي الدخل المعدل
وعاء الزكاة

١٦- الزكاة المستحقة (تتمة)
ب- مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٠١,١٤٤,٤٥١	١٣١,٣٨٣,١١١	الرصيد في بداية السنة
١١٤,٠٦٦,٣٢٤	١٠٧,٧٠٧,٩٢٥	المحمل للسنة
(٨٣,٨٢٧,٦٦٤)	(٦٩,٣٦٨,٩٢٣)	المدفوع خلال السنة
١٣١,٣٨٣,١١١	١٦٩,٧٢٢,١١٣	

الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة للشركة والشركات التابعة لها (بنسبة ملكية ١٠٠٪ - إيضاح ١) الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحصلت على كل من شهادات الزكاة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فيما حصلت على الربوط الزكوية النهائية عن كافة السنوات حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

أما بخصوص الشركات التابعة الأخرى (بنسبة ملكية أقل من ١٠٠٪ - إيضاح ١) والتي ليست ضمن الوعاء الزكوي الموحد، وتقدم إقرارات زكوية منفصلة، فقد قدمت كل من شركة صحة الشرق الطبية المحدودة وشركة مستشفى غرب جدة وشركة الوسطى الطبية المحدودة إقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحصلت على الشهادات الزكوية حتى عام ٢٠٢١. فيما حصلت شركة صحة الشرق الطبية المحدودة الربوط الزكوية النهائية لكافة السنوات حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. فيما حصلت شركة مستشفى غرب جدة الربوط الزكوية النهائية لكافة السنوات حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٧- المنحة الحكومية

إن حركة المنحة الحكومية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر موضحة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٧٨,١٢٩,٤٣١	٧١,٢٢٠,٣٩٢	كما في ١ يناير
(٦,٩٠٩,٠٣٩)	(٥,٣٢٨,٤١٣)	المستخدم خلال السنة
٧١,٢٢٠,٣٩٢	٦٥,٨٩١,٩٧٩	كما في ٣١ ديسمبر
٥,٣٢٨,٤١٤	٥,٥٥٤,١٢٨	الجزء المتداول
٦٥,٨٩١,٩٧٨	٦٠,٣٣٧,٨٥١	الجزء غير المتداول
٧١,٢٢٠,٣٩٢	٦٥,٨٩١,٩٧٩	

تمثل المنحة الحكومية القيمة العادلة للقرض بدون فوائد الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى وشراء معدات طبية وغير طبية، وقد تم استيفاء الشروط المرتبطة بالمنحة.

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أ- صافي مصروف المنافع المحددة المثبت في الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٤,٦٩٩,٤٥٦	١١٠,١٦٣,٥٧٤
١٢,١٧٣,١٥٩	١٦,٤٣٤,٩٥١
١٥٦,٨٧٢,٦١٥	١٢٦,٥٩٨,٥٢٥

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة العمولة على التزام المنافع
صافي مصروف المنافع المحددة

ب- التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

ريال سعودي
٣٦٢,٢٩٦,٤٠٤
١٢,١٧٣,١٥٩
١٤٤,٦٩٩,٤٥٦
٣,٧٣٠,٤٩٢
(٣٣,٧٦٤,٠٦٦)
٤٨٩,١٣٥,٤٤٤
١٦,٤٣٤,٩٥١
١١٠,١٦٣,٥٧٤
(٢٧,١٣٩,٥٨٦)
(٧٠,٤٥٣,٢٨٥)
٥١٨,١٤١,٠٩٩

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠٢١
تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة
تكلفة الخدمة الحالية
الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر
منافع مدفوعة
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة
تكلفة الخدمة الحالية
الأرباح الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر
منافع مدفوعة
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ج - الافتراضات الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
%	%
٣,٣٦	٤,٨٥
٣,٠٠	٣,٠٠

معدل الخصم
معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب

تحليل الحساسية

فيما يلي بيان بتحليل الحساسية الكمية لافتراض التغير في الرواتب بشأن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		القيمة الأساسية		التغير في الافتراض		مستوى الحساسية
الزيادة في	النقص في	الافتراض	الافتراض	ريال سعودي	ريال سعودي	
الافتراض	الافتراض	ريال سعودي	ريال سعودي	١٪	١٪	معدل الخصم
٥٤١,٢٠٤,٤٥٤	٤٩٦,٤٠٨,٦٠٦	٥١٨,١٤١,٠٩٩	٥١٨,١٤١,٠٩٩	١٪	١٪	معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب
٥٠٠,١٨٢,٠٧٣	٥٣٦,٦٨١,٨٥٩	٥١٨,١٤١,٠٩٩	٥١٨,١٤١,٠٩٩	١٪	١٪	

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة اعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

١٩- رأس المال المصدر والمدفوع

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل وقدره ٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٢٠- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي من خلال تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة حتى يعادل هذا الإحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢١- توزيعات الأرباح

أعلن مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢٢ م عن توصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ١,١٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٣,٢٥ ريال سعودي للسهم (تمثل ٣٢,٥٠٪ من القيمة الاسمية للسهم) على المساهمين بموجب التفويض بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢١ م والممنوح لمجلس الإدارة من الجمعية العامة العادية والمنعقدة في يوم الأربعاء بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠٢١ م)، وكذلك بموجب التفويض بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٢ م والممنوح لمجلس الإدارة من الجمعية العامة العادية والمنعقدة في يوم الإثنين بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٨ إبريل ٢٠٢٢ م) وذلك على النحو التالي:

- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٢ م عن التوصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٠,٧٠) ريال (سبعون هللة) للسهم (تمثل ٧٪ من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الرابع من عام ٢٠٢١ م. (تم اعتمادها في اجتماع الجمعية العامة العادية والمنعقد بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٨ إبريل ٢٠٢٢ م).
 - أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠٢٢ م عن التوصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٢٩٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٠,٨٣) ريال (ثلاثة وثمانون هللة) للسهم (تمثل ٨,٣٪ من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الأول من عام ٢٠٢٢ م. (سيتم عرضها للاعتماد خلال الاجتماع القادم للجمعية العامة للمساهمين).
 - أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٢ م عن التوصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٣٠١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٠,٨٦) ريال (سنة وثمانون هللة) للسهم (تمثل ٨,٦٪ من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ م. (سيتم عرضها للاعتماد خلال الاجتماع القادم للجمعية العامة للمساهمين).
 - أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٢ م عن التوصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٣٠١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٠,٨٦) ريال (سنة وثمانون هللة) للسهم (تمثل ٨,٦٪ من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الثالث من عام ٢٠٢٢ م. (سيتم عرضها للاعتماد خلال الاجتماع القادم للجمعية العامة للمساهمين).
- بلغ إجمالي الأرباح المرحلية الموزعة عن الفترات (الربع الأول، الربع الثاني، الربع الثالث) من العام ٢٠٢٢ م مبلغ وقدره ٨٩٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، بواقع (٢,٥٥) ريال (ريالين وخمس وخمسون هللة) للسهم (تمثل ٢٥,٥٠٪ من القيمة الاسمية للسهم) تم اعتماد الأرباح المرحلية التي تم توزيعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٨ إبريل ٢٠٢٢ م).

٢٢- مصاريف البيع والتسويق

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٧,٨٤٧,٢٧٥	١٤٥,٦٧٤,٦٥٠
٧٤,٧٠٤,١٧٨	٥٨,٨٩٧,٤٠٢
٣٢,٨١٨,٢٧٦	٢٢,٧٨٩,٦٧٢
٣,٢٣٤,٥٦١	٢,٩٠٥,٥٨٧
١٦,١٧٥,١٨٥	١٢,٠٥٩,٨٠٩
٣٢٤,٧٧٩,٤٧٥	٢٤٢,٣٢٧,١٢٠

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٨)
رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى
ترويج وإعلان
استهلاك (إيضاح ١٢)
أخرى

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٠,٦٩٩,٥٠٦	٣٤٣,٣٦٠,٣١٨	رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى
١٢٥,٩٦٩,٥٠٣	٩٣,٠٠٠,٨٦٢	مكافآت وحوافز
٤٥,٨٨٦,١٤٠	٥٠,٤٤٣,٨٤٣	استهلاك (إيضاح ١٢)
١٨,٥٥٦,٩٥٣	٢١,١٦١,٦٩٣	رسوم حكومية وتراخيص
١٥,٤٦٣,٦١١	١٣,٧٩٨,٤٨٦	صيانة وإصلاح
١٤,٩٠٨,٣٦٢	١٣,٧٢٣,٥٩٠	منافع عامة واتصالات
٢٣,٦٣٤,٧٧٩	١٣,٧١٦,٨٢٣	رسوم اشتراكات
١١,٥٣٨,٠٢٧	١٠,٦٩٦,٥٨١	مصاريف بنكية وعمولات
١٥,٠٢٧,٢١٥	١٠,٦٤١,٩٣٧	نظافة
١١,٥٣٤,٩٥٢	١٠,١٦٣,٢٦٨	أتعاب استشارية ومهنية
١٠,١٢٦,٤٣٩	٧,٨١٢,٢٠٠	إيجار
٥,٣٩٩,٥٣٦	٢,٣٠٢,٠٣٨	سفر
٤٤,١٢٣,٣٩٠	٣٠,٩٢٩,٤٣٤	أخرى
٧٢٢,٨٦٨,٤١٣	٦٢١,٧٥١,٠٧٣	

٢٤- تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٥٩٨,٥٨٤	٢٧,٦٢٤,٤٣٥	المتعلقة بالقروض طويلة الأجل
٩,٧٥٨,١٦١	١٠,٢٧١,٥٧٦	المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار
٤٩,٣٥٦,٧٤٥	٣٧,٨٩٦,٠١١	

٢٥- الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٧٤٤,٦٩١	١٧,٩٧٣,٧٦٩	دعم فني من الموردين
٢١,٥٢٨,٠٧٤	١٥,٨٥٦,١٨١	إيراد عقود إيجار
٢٧,٣٦٤,٧٤٧	١٣,٨١٠,٧٠٢	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
٤٠,٧١٨,٥١١	٩,٩٠٣,١٤٢	أرباح من المربحة والمضاربة (ودائع قصيرة الأجل وصكوك)
١٦,٥٦٥,١٤٨	٨,٠٥٦,٠١٣	أخرى
١٢٥,٩٢١,١٧١	٦٥,٥٩٩,٨٠٧	

٢٦- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة. يتم احتساب ربح السهم المخفض مثل احتساب ربح السهم العادي أو الأساسي حيث أنه لا يوجد للمجموعة أية سندات قابلة للتحويل أو أدوات مخفضة لممارستها.

يوضح الجدول التالي الدخل للسنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم و بيانات الأسهم المستخدمة لاحتساب ربح السهم الأساسي والمخفض:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٥٠,٧٥٠,٠٤٧	١,٣٧٦,٦١٥,١٩٧	الدخل للسنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٤,٧٢	٣,٩٣	ربح السهم الأساسي والمخفض

٢٧-التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة تعهدات رأسمالية بشكل رئيسي من التوسعات والمشاريع تحت التنفيذ على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
١,٦٢٢,٧٨٢,٠٠٧	١,٦٥٧,٠٣١,٧٧٣

تعهدات رأسمالية

خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

يوجد لدى المجموعة ضمانات تتعلق بما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
٢٨,٣٩٦,٧٩٢	٢٣٤,٨٢٠,٢٢٨
١٤٨,٦٥٨,٨٧٧	٧٨,٤٩٦,٨٧١
١٧٧,٠٥٥,٦٦٩	٣١٣,٣١٧,٠٩٩

اعتمادات مستندية
خطابات ضمان

٢٨-الموجودات والمطلوبات المالية

٢٨-١ القروض طويلة الأجل

الجزء المتداول من القروض

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
٢٩٣,٤٦٣,٠٩٣	١٢٣,٦٧١,٤٢٥
٢٤,٢٠٣,٤٠٦	٤٣,٩٧٩,٨٧٤
٣١٧,٦٦٦,٤٩٩	١٦٧,٦٥١,٢٩٩

قروض من بنوك محلية (أ)
قروض من وزارة المالية (ب)

الجزء غير المتداولة من
القروض

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
٢,٠٦٢,٣٧١,٤٠٣	٢,٦٨٨,٦٩٩,٩٧٨
٣٨٢,٥٣٦,٣٢٧	٣٤٣,٨٨٤,٨٥٨
٢,٤٤٤,٩٠٧,٧٣٠	٣,٠٣٢,٥٨٤,٨٣٦

قروض من بنوك محلية (أ)
قروض من وزارة المالية (ب)

-الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٢٨ القروض طويلة الأجل (تتمة)

(أ) قروض من بنوك محلية

حصلت المجموعة على تسهيلات اسلامية على شكل قروض طويلة وقصيرة الاجل (المرابحة و التورق) من بنوك محلية. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لمعدلات العمولة المتعارف عليها ما بين البنوك في السعودية (سايبور) بالإضافة الى هامش متفق عليه. ان هذه التسهيلات مضمونة بسندات إذنية. إن تواريخ الاستحقاق المتفق عليها بشأن القروض من البنوك هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	خلال سنة من سنة الى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٢٩٣,٤٦٣,٠٩٣	١٢٣,٦٧١,٤٢٥	
٧٧١,٦٠٩,٨٢٧	١,٢٤٩,٥٦٩,٣٨٥	
١,٢٩٠,٧٦١,٥٧٦	١,٤٣٩,١٣٠,٥٩٣	
٢,٣٥٥,٨٣٤,٤٩٦	٢,٨١٢,٣٧١,٤٠٣	

(ب) قروض من وزارة المالية

تشتمل القروض طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة على قروض من وزارة المالية لا تحمل أي عمولة وذلك لتمويل المصاريف الرأسمالية الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها. تستحق هذه القروض السداد على أقساط متساوية. إن بعض الموجودات مرهونة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية (إيضاح ١٢).

وفيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتفق عليها بشأن القروض من وزارة المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	خلال سنة من سنة الى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٢٤,٢٠٣,٤٠٦	٤٣,٩٧٩,٨٧٤	
١١٣,٠٢٦,٨٥٩	١٢٢,٦٧٩,٨٥٧	
٢٦٩,٥٠٩,٤٦٨	٢٢١,٢٠٥,٠٠١	
٤٠٦,٧٣٩,٧٣٣	٣٨٧,٨٦٤,٧٣٢	

٢٨-الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٨- ٢ مستحقات عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ إضافات خلال السنة استيعادات، صافي المدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٧٠,٨٣٩,٨٢٨	٢٩١,٨٣٠,٧٩٣	
٧٩,٨٠٠,٤٠٥	١٠٠,٧٦١,٣١٨	
(١٣,٧٣٨,٣١٢)	(١٨,٦٩١,٠٦٠)	
(٤٥,٠٧١,١٢٨)	(٥٢,٦٨٠,٩٠٦)	
٢٩١,٨٣٠,٧٩٣	٣٢١,٢٢٠,١٤٥	

فيما يلي بيان بتاريخ الاستحقاق لمستحقات عقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	خلال سنة من سنة الى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٤٩,٨٧٤,٥٢٦	٥٣,٨٤٨,٨٩٤	
١٤٥,٨٣٢,١٦٦	١٥٩,١٠٦,٤٩١	
١٦٤,٥١٦,٢٥٠	١٨٦,٥٧٨,٠٥٠	
٣٦٠,٢٢٢,٩٤٢	٣٩٩,٥٣٣,٤٣٥	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار يطرح: الجزء المتداول لمستحقات عقود الإيجار
٣٦٠,٢٢٢,٩٤٢	٣٩٩,٥٣٣,٤٣٥	
(٦٨,٣٩٢,١٤٩)	(٧٨,٣١٣,٢٩٠)	
٢٩١,٨٣٠,٧٩٣	٣٢١,٢٢٠,١٤٥	
(٣٩,١٩٤,٧١٣)	(٤٤,١٤٢,٠٨٨)	
٢٥٢,٦٣٦,٠٨٠	٢٧٧,٠٧٨,٠٥٧	

إن غالبية مستحقات عقود الإيجار متعلقة بمباني مستأجرة لسكن موظفي المجموعة ومكاتب إدارية.

٢٨- ٣ إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل والدائنين ومخصص الزكاة ومستحقات عقود الإيجار. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة المدينين والنقد وما يماثله والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. إن المجموعة لا يوجد لديها أي أنشطة لتغطية المخاطر.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر وكما هو ملخص أدناه:

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٨-٣ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات، ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. إن المخاطر التي تتعرض لها المجموعة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تتعلق بصورة رئيسية بالقروض طويلة قصيرة الأجل وودائع المراجعة الإسلامية قصيرة الأجل الخاصة بالمجموعة المرتبطة بعمولات عائمة. تقوم المجموعة بإدارة التعرض لمخاطر أسعار العملات من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العملات بصورة مستمرة.

تقوم المجموعة بتحليل أسعار العملات على أساس فعال. يتم إعداد سيناريوهات متنوعة افتراضية مع الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل والتجديد للوضع الحالي وبدائل التمويل استناداً لهذه السيناريوهات، تحتسب المجموعة التأثير على الربح أو الخسارة لمعدل الربحية المحدد المتغير. يتم استخدام نفس معدل الربحية لكافة العملات لكل افتراض. تعد السيناريوهات فقط للالتزامات التي تمثل غالبية مراكز الربحية المحتملة. إن المجموعة غير معرضة لأي مخاطر أسعار عمولات جوهريّة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض بصورة كبيرة لمخاطر أسعار العملات.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن النقد وما يمثله وودائع المراجعة الإسلامية قصيرة الأجل والذمم المدينة الخاصة بها على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
٨٩٩,٢٧٠,٦٢٢	٧٤١,٧١٣,٥٠٣
٢,٠٦٨,٨٩١,٢٧٩	٢,٢٢٦,٨٦٦,٧٥٢
٥٦٤,٧٢٣,٦٧٧	٥١٣,٥٥٦,٢٩٦
٣,٥٣٢,٨٨٥,٥٧٨	٣,٤٨٢,١٣٦,٥٥١

المدينون
ودائع مراجعة إسلامية قصيرة الأجل لدى البنوك
النقد لدى البنوك

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٨-٣ إدارة المخاطر (تتمة)

المدينون

تدار مخاطر الائتمان العملاء بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان العملاء. تتوزع الذمم المدينة التجارية للمجموعة بشكل رئيسي على شركات التأمين والجهات الحكومية وآخرون. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها عن كثب. وقد وضعت الإدارة سياسة ائتمان، يجرى على أساسها تحليل كل عميل جديد على حدة فيما يتعلق بالجدارة الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام المجموعة المطبقة بشأن عملية الدفع والتوريد. يتم تمديد شروط وأحكام الائتمان للعملاء الذين لا تعتقد المجموعة أنهم غير قادرين على السداد.

يتم تحليل المتطلبات اللازمة للتأكد من وجود انخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بشكل فردي للعملاء الرئيسيين. إضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة غير الهامة إلى مجموعات متجانسة ويتم إجراء تقييم لها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. يتم الاحتساب بناءً على البيانات التاريخية الفعلية. ترى المجموعة أن تركيزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية منخفضة حيث أن عملائها يتواجدون بشكل رئيسي داخل المملكة العربية السعودية، وجزء بسيط من العملاء يتواجدون في دول مجلس التعاون الخليجي.

ودائع المراجعة الإسلامية قصيرة الأجل والنقد لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام.

قامت الإدارة بتطوير سياسات وممارسات لإدارة مخاطر السيولة وفقاً لتحمل المخاطر ولضمان احتفاظ المجموعة بسيولة كافية. تقوم الإدارة العليا بمراجعة المعلومات حول تطورات السيولة لدى المجموعة باستمرار.

قامت المجموعة بتأسيس آلية قوية لإدارة النقدية الخاصة بها لضمان أفضل استخدام للموارد النقدية المتاحة. ويتطلب ذلك تنظيم أنظمة التحصيل والصرف بطريقة تسمح بزيادة استثمار الأموال غير المستغلة من خلال ودائع المراجعة الإسلامية قصيرة الأجل مع الحد من الاقتراض وضمان توافر التسهيلات اللازمة لتشغيل عملياتها.

وتنص شروط المبيعات والخدمات الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة، بينما تسدد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٣-٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد المتعاقد عليها وأسعار الفائدة الحالية السائدة بالسوق:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	-	١٦٧,٦٥١,٢٩٩	١,٣٧٢,٢٤٩,٢٤٢	١,٦٦٠,٣٣٥,٥٩٤	٣,٢٠٠,٢٣٦,١٣٥
دائنون	٩٦١,٣١٩,٤٣٦	-	-	-	٩٦١,٣١٩,٤٣٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١,٢٠٦,٣٣٣,٢٤٦	-	-	-	١,٢٠٦,٣٣٣,٢٤٦
مستحقات عقود الإيجار	-	٥٣,٣٤٣,٨٩٤	١٥٨,٧٨٦,٦٤١	١٨٦,٥٧٨,٠٥٠	٣٩٨,٧٠٨,٥٨٥
	٢,١٦٧,٦٥٢,٦٨٢	٢٢٠,٩٩٥,١٩٣	١,٥٣١,٠٣٥,٨٨٣	١,٨٤٦,٩١٣,٦٤٤	٥,٧٦٦,٥٩٧,٤٠٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	-	٣١٧,٦٦٦,٤٩٩	٨٨٤,٦٣٦,٦٨٦	١,٥٦٠,٢٧١,٠٤٤	٢,٧٦٢,٥٧٤,٢٢٩
دائنون	٨٠٥,١٣١,٣٦٦	-	-	-	٨٠٥,١٣١,٣٦٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٧١٥,٨٠٤,٢٦٣	-	-	-	٧١٥,٨٠٤,٢٦٣
مستحقات عقود الإيجار	-	٤٩,٨٧٤,٥٢٦	١٤٥,٨٣٢,١٦٦	١٦٤,٥١٦,٢٥٠	٣٦٠,٢٢٢,٩٤٢
	١,٥٢٠,٩٣٥,٦٢٩	٣٦٧,٥٤١,٠٢٥	١,٠٣٠,٤٦٨,٨٥٢	١,٧٢٤,٧٨٧,٢٩٤	٤,٦٤٣,٧٣٢,٨٠٠

٢٩- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٠- القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الموجودة والمطلوبات المالية.

تتضمن الموجودات المالية النقد وما يماثله والمدينين. تتضمن المطلوبات المالية القروض طويلة الأجل والدائنين والمستحقات والمطلوبات الأخرى والزكاة المستحقة.

يتم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن به تبادل الأداة المالية في معاملة متداولة بين أطراف رابعة في ذلك، وليس في معاملات إلزامية أو بيع من خلال التصفية.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

٣٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٨ فبراير ٢٠٢٣).