

شركة دله للخدمات الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	
٥-١	تقدير مراجع الحسابات المستقل
٦	القواعد المالية الموحدة:
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥٩-٦١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة دله للخدمات الصحية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتడفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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

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

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

## أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

### إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤ (س) و ٣ (أ) المتعلق بالتقدير المحاسبي والسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ٢٤ المتعلق بالإفصاح ذي الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<ul style="list-style-type: none"> <li>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية المتعلقة بتحقق الإيرادات:</li> <li>الحصول على فهم لعمليات المجموعة وكما قمنا بتقييم التصميم وتطبيق الضوابط الرقابية على الإيرادات واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية، وتشمل الضوابط الرقابية لمكافحة العش فيما يخص عملية إثبات الإيرادات.</li> <li>تقييم مدى موثوقية البيانات من خلال اختبار دقة واقتراض البيانات</li> <li>تنفيذ الإجراءات التحليلية الموضوعية على الإيرادات، وتشمل تحليل الاتجاهات والتحليل التنبؤي.</li> <li>اختبار التفاصيل وفحص الفواتير والمستندات الشووية الأخرى على أساس العينة للتأكد من تسجيلها بدقة في الفترة الصحيحة.</li> <li>اختبار بنود معينة لإدراج عنصراً من عدم القدرة على التبيؤ؛</li> <li>تنفيذ إجراءات تقييم إثبات الإيرادات.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد المقابلات المتغيرة ونسب الرفض لكل ممثلي.</li> <li>إجراء تقييمات لتحديد وتغيير إدخالات قيود اليومية الغير اعتيادية و</li> <li>تقييم مدى كفاية العرض والإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ إجمالي قدره ٢,٤٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢,١٠٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بعد استيفاء التزام الأداء المتعلق بالخدمات الطيبة والمنتجات الصيدلانية بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بعد خصم المقابل المتغير.</p> <p>تم اعتبار إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي حيث توجد مخاطر ناتجة بشكل رئيسي نظراً لما يلي.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- بالنسبة للالتزامات الأداء التي يتم الوفاء بها عند نقطة من الزمن، لا يتم إثبات الإيرادات عند نقل السيطرة إلى العميل، مما يؤدي إلى عدم إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة؛ و</li> <li>- ثمة مبالغة في تقدير الإيرادات من خلال الإثبات المبكر للإيرادات أو تسجيل إيرادات وهمية. تقام المجموعة بإثبات الإيرادات بعد استيفاء التزامات الأداء المتعلقة بالخدمات الطيبة والخدمات ذات الصلة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بعد خصم المقابل المتغير (الخصومات والرفض المتوقع). تتضمن عقود معينة مبرمة مع العملاء مقابلات متغيرة على شكل خصومات السداد الفوري أو أي خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. تستخدم الإدارة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية لتحديد المقابلات المتغيرة.</li> </ul>

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

تقييم الندم المدينة

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤ (و) و ٣ (ب) المتعلق بالتقدير المحاسبي والسياسة المحاسبية الخاصة بمحضن الخسارة استناداً إلى الخسائر الانتمانية المتوقعة وكذلك الإيضاح رقم ١٤ المتعلق بالإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الحصول على فهم لعمليات الإدارة وأنظمتها وضوابطها المنفذة على نموذج الندم المدينة التجارية.</li> <li>• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة وتقييمها مقابل متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.</li> <li>• تقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية للإدارة، بما في ذلك اختيار وتطبيق الأساليب والنماذج والإفراضات الجوهرية ومصادر البيانات واختيار تقدير النقاط والاختبار باثر رجعي.</li> <li>• تحديد واختبار الضوابط ذات الصلة على البيانات المستخدمة في نموذج الانخفاض للشركة.</li> <li>• تقييم مدى كفاءة خبير الإدارة والتحقق من مدى اكمال ودقة وملاءمة البيانات التي تم مشاركتها مع خبير الإدارة.</li> <li>• إشراك متخصص داخلي لفحص الأعمال وتقييم الإفراضيات التي قام خبير الإدارة باستخدامها في النموذج والأعمال المستخدمة.</li> <li>• اختبار أساس مخصصات محددة بناء على البيانات التاريخية والأعمار واتجاهات التحصيل.</li> <li>• التتحقق من التحصيل اللاحق لأرصدة الندم المدينة في نهاية السنة؛ و</li> <li>• تقييم مدى اكمال ودقة وملاءمة الإفصاحات والعرض المطلوب، بما في ذلك الإفصاحات عن الإفراضيات حول المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية للندم المدينة التجارية ٦٧٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٢٥,١ مليون ريال سعودي). بلغت قيمة مخصص خسارة الانخفاض في القيمة استناداً إلى الخسائر الانتمانية المتوقعة لهذه الندم المدينة ٧١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٧٥,٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج خسائر انتمانية متوقعة مبسط لتحديد مخصص انخفاض قيمة الندم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسائر الانتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة، تعطي عوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمرًا رئيسيًا للمراجعة بسبب الأحكام والتقديرات المدرجة في تطبيق واحتساب نموذج الخسائر الانتمانية المتوقعة عند احتساب مخصص خسارة الانخفاض القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية".</p>

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للستاد مساهمي شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

## المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

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

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول مما إذا كانت القوائم المالية الموحدة كل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يتتوافق بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتذبذبة بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن شغ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن شغ أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بالمجموعة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبعنا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية، فإنه يتبعنا تعديل رأينا. وستندرج استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام، وهوكل ومحوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تغير عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتقويم المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.
- كما زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا طلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإصلاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر يتبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري  
رقم الترخيص ٤٦٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاحات
------------------	------------------	---------

٢,٧٦٧,٥٨٥,٣٩٤	٢,٨٤٧,١٣١,٢٩٧	٦
٢٩,٩٩٩,٧٥٧	٤٩,٣٨١,٩٧٠	٧
١٩٥,٢١٧,٢٨٢	٢٠٣,٥٠٦,٣١٦	٨
١٨٥,٩٠٩,٥٨٦	٢٠٩,٥٠٣,٥٠٠	٩
٢٩٢,١٢٥,٤٦٦	٣٠٦,٧٧١,٣٦٦	١٠
<b>٣,٤٧٠,٨٣٧,٤٣٥</b>	<b>٣,٦١٦,٢٩٤,٤٤٩</b>	

الموجودات  
**الموجودات غير المتداولة**  
 الممتلكات والمعدات  
 حق استخدام الأصول  
**الموجودات غير الملموسة والشهادة**  
 الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية  
**الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**  
**الموجودات غير المتداولة**

٢١٩,٢٠٠,٤٦٨	٢٥٥,٢٣٥,٠٦٧	١١
١٢,٨٦١,٩٨٢	١٢,٧٧٧,٠١٥	
٣,٣٩٧,٢٠١	٧,٠٢٩,٢٠٨	١٣
٦٢٥,١١٦,٦٤٦	٦٧٧,٠٧٥,٧٦٩	١٤
١٠٥,٦١٦,٦٨٥	١١٤,٠١٢,٢٠٣	١٢
٢٠٨,٠٧٩,١١٤	٢٣٧,٩٤٤,٩١٣	١٥
<b>١,١٧٤,٢٧٢,٠٩٦</b>	<b>١,٣٠٤,٠٧٤,١٧٥</b>	
<b>٤,٦٤٥,١٠٩,٥٣١</b>	<b>٤,٩٢٠,٣٦٨,٦٢٤</b>	

**الموجودات المتداولة**  
 المخزون  
 الإيرادات غير المفتوحة  
 المستحق من الأطراف ذات العلاقة  
 الذمم المدينة التجارية  
 المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى  
 التقد وما في حكمه  
**الموجودات المتداولة**  
**اجمالي الموجودات**

٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٦١,١٤٢,٣٥	٦١,١٤٢,٣٥	
٦٦,١٦٨,٥٩	٩٣,٦١٤,٩٧٢	
٨٣٩,٨١٦,٦٤٤	٩٢١,٠٦٧,٩١٧	
(٣٣٣,٩٦٩)	١٤,٠٢٦,١٥٢	
<b>١,٨٦٦,٧٩٠,٥٧٠</b>	<b>١,٩٨٩,٨٥١,٣٤٦</b>	
<b>٢٢٩,٢٨٥,٢٤٧</b>	<b>٢٤٢,٢٣٤,٢٦٩</b>	١٦
<b>٢,٠٩٦,٠٧٥,٨١٧</b>	<b>٢,٢٣٢,٠٨٥,٦١٥</b>	

**حقوق الملكية والمطلوبات**  
**حقوق الملكية**  
 رأس المال  
 علاوة الإصدار  
 الاحتياطي النظامي  
 الأرباح المبقاء  
 احتياطي القيمة العادلة  
**حقوق الملكية العادلة إلى مالكي الشركة**  
**الحصص غير المسيطرة**  
**اجمالي حقوق الملكية**

١,٣٦٤,٣٧٣,٨٦٠	١,٥٢٩,٢٩٠,٥٨٨	١٧
١٠,٧٤٢,٣٧٥	٢٦,٤٨٥,٤١٦	١٨
٢٤٦,٩٨٣,١١٥	٢٤٤,٤٣١,٩٦٣	١٩
٣,٥٤,٤٤٣	٣,٣٠٧,٢٨٤	
<b>١,٦٢٥,٦٠٣,٧٧٣</b>	<b>١,٨٠٣,٥١٥,٢٥١</b>	

**المطلوبات**  
**المطلوبات غير المتداولة**  
 تمويل مراقبة طويل الأجل  
 التزامات عقود إيجار طويلة الأجل  
 منافق الموظفين  
 الذمم الدائنة طويلة الأجل  
 المطلوبات غير المتداولة

٢٨٢,٩٨٩,٣٢٣	٢٢٦,٤٨٢,٨١٦	١٧
٢١٩,٩٩٨,٦٨	١٧٩,٤٠٨,٧٨١	١٧
١١,١٧٨,٧٢٢	١٥,٨٢٦,٩٣٦	١٨
١٥,٤٨١,٣١٣	٧,٠٨٢,٩٩١	
٢٢٢,٢٧٠,٢٠٦	٢٤٨,٢٠٥,٩٥٢	٢٠
٨٥٨,٠١٠	١,٤٢١,٨٤١	١٣
١٤٦,٨١٩,٤٢٦	١٥٥,٢٣٨,٧٥٤	٢١
--	٧,٧٥٥,٠٠٠	
٢٣,٨٣٤,٨٦٣	٤٣,٣٤٤,٦٨٧	٢٣
<b>٩٢٣,٤٢٩,٩٤١</b>	<b>٨٨٤,٧٦٧,٧٥٨</b>	
<b>٢,٥٤٩,٠٣٣,٧١٤</b>	<b>٢,٦٨٨,٢٨٣,٠٠٩</b>	
<b>٤,٦٤٥,١٠٩,٥٣١</b>	<b>٤,٩٢٠,٣٦٨,٦٢٤</b>	

**المطلوبات المتداولة**  
 الجزء المتداول من تمويل مراقبة طويل الأجل  
 تمويل مراقبة قصير الأجل  
 الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار  
 المحتجزات قصيرة الأجل  
 الذمم الدائنة التجارية  
 المستحق للأطراف ذات العلاقة  
 المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى  
 توزيعات الأرباح المستحقة  
 مخصص الزكاة  
**المطلوبات المتداولة**  
**اجمالي المطلوبات**  
**اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة  
 طارق عثمان القصبي

٦  
 الرئيس التنفيذي  
 احمد صالح بعير

الرئيس التنفيذي للشئون المالية  
 على سعيد الخطاني

عبد العز

شركة دله للخدمات الصحية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاحات	الإيرادات
٢,١٥٥,١٧٩,١٠٧	٢,٤٨٧,٩٨٣,١٣٥	٢٤	تكلفة الإيرادات
(١,٣٤٤,٨١٥,٧٠٩)	(١,٥٩٢,٨٨١,٢٩٣)		مجمل الربح
<u>٧٦٠,٣٦٣,٣٩٨</u>	<u>٨٩٥,١٠١,٨٤٢</u>		
(٤٠,٦١٠,٠٤٢)	(٤٥,٠٤٩,٠٣١)	٢٥	المصروفات البيعية والتسيقية
(٣٧٤,٧٣٤,١٢٠)	(٤٢٩,٧٧٣,٦٣٧)	٢٦	المصروفات العمومية والإدارية
٣٦,٨٣٣,٨١٥	٢٩,٩٥٥,٨٥٩	٢٧	الإيرادات الأخرى
(١٧,١٠٤,٤٤١)	(٢٧,٧٩٣,٤٩٧)	١٢,١٤	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى
<u>٣٦٤,٧٤٨,٦١٠</u>	<u>٤٢٢,٤٤١,٥٣٦</u>		الربح التشغيلي
(٤١,٨٣٤,٦٨٤)	(٧٠,٤٩١,٣٥١)		تكلفة التمويل
(٣١,٠٧٦,١١٧)	(٢٢,٨١٦,٠٦٣)	٩	الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٩١,٨٣٧,٨٠٩	٣٢٩,١٣٤,١٢٢		الربح قبل الزكاة
(١٦,٩٢٦,٨٨٦)	(٣٣,٦٩١,٢٧٨)	٢٣	الزكاة
<u>٢٧٤,٩١٠,٩٢٣</u>	<u>٢٩٥,٤٤٢,٨٤٤</u>		ربح السنة
<u>٢,٨٧</u>	<u>٣,٥٥</u>	٢٨	ربحية السهم
			الربح العائد إلى: مالك الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥٨,٦٠١,١٢٠	٢٧٤,٤٦٣,٨٢٣		
١٦,٣٠٩,٨٠٣	٢٠,٩٧٩,٠٢١	١٦	
<u>٢٧٤,٩١٠,٩٢٣</u>	<u>٢٩٥,٤٤٢,٨٤٤</u>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة  
 طارق عثمان القصبي

٧  
 الرئيس التنفيذي  
 احمد صالح باعير

الرئيس التنفيذي للشئون المالية  
 علي سعيد القحطاني

مطروب  
 حمله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٧٤,٩١٠,٩٢٣	٢٩٥,٤٤٢,٨٤٤

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر:  
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة

٥٥,٣٨٨ (٢٩,٨٦٩,٥٨٩)	١٤,٣٦٣,١٢١ ١٣,٥١٣,٨٥٦ ٤٤٤,٩٧٧ ٢٨,٣٢١,٩٥٤
٤٨٨,١٧٨ (٢٩,٣٢٦,٠٢٣)	٢٨,٣٢١,٩٥٤

الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -  
 صافي التغير في القيمة العادلة  
 إعادة قياس التزام منافع الموظفين (إيضاح ١٩)  
 التغير في التقييم الاكتواري للتزام منافع الموظفين المتعلق بالاستثمار  
 المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية  
 الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة

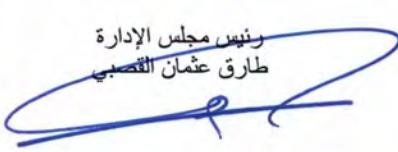
٢٤٥,٥٨٤,٩٠٠	٣٢٣,٧٦٤,٧٩٨
٢٢٩,٧١٥,٠٦٦ ١٥,٨٦٩,٨٣٤ ٢٤٥,٥٨٤,٩٠٠	٣٠٣,٠٦٠,٧٧٦ ٢٠,٧٠٤,٠٢٢ ٣٢٣,٧٦٤,٧٩٨

اجمالي الدخل الشامل للسنة

اجمالي الدخل الشامل العائد إلى:  
مالي الشركتة  
الحصص غير المسيطرة (إيضاح ١٦)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

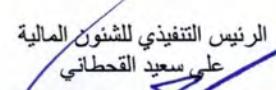
رئيس مجلس الإدارة  
 طارق عثمان القصبي



الرئيس التنفيذي  
 أحمد صالح بابعير



الرئيس التنفيذي للشئون المالية  
 على سعيد القحطاني



النواب  
 عمدة

شركة دله للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالرجال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة	اجمالي حقوق المساهمين	الحصص غير المسسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦١,١٤٢,٣٥٥	٦٦,١٦٨,٥٩٠	٨٣٩,٨١٦,٦٤٤	(٣٣٦,٩٦٩)	١,٨٦٦,٧٩٠,٥٧٠	٢٢٩,٢٨٥,٢٤٧	٢,٠٩٦,٠٧٥,٨١٧
--	--	--	٢٧٤,٤٦٣,٨٢٣	--	٢٧٤,٤٦٣,٨٢٣	٢٠,٩٧٩,٠٢١	٢٩٥,٤٤٢,٨٤٤
--	--	--	١٤,٢٣٣,٨٣٢	١٤,٣٦٣,١٢١	٢٨,٥٩٦,٩٥٣	(٢٧٤,٩٩٩)	٢٨,٣٢١,٩٥٤
--	--	--	٢٨٨,٦٩٧,٦٥٥	١٤,٣٦٣,١٢١	٣٠٣,٠٦٠,٧٧٦	٢٠,٧٠٤,٠٢٢	٣٢٣,٧٦٤,٧٩٨
--	--	(٢٧,٤٤٦,٣٨٢)	(٢٧,٤٤٦,٣٨٢)	--	--	--	--
(١٨٧,٧٥٥,٠٠٠)	(٧,٧٥٥,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--
٢,٢٣٢,٠٨٥,٦١٥	٦١,١٤٢,٣٥٥	٩٣,٦١٤,٩٧٢	٩٢١,٠٦٧,٩١٧	١٤,٠٢٦,١٥٢	١,٩٨٩,٨٥١,٣٤٦	٢٤٢,٢٣٤,٢٦٩	(١٨٧,٧٥٥,٠٠٠)

کما فی ۱ پنایر ۲۰۲۲ م

دیجیتال سنس

الدخل، الشام، الآخر للسنة

احوال الدخل الشامل للبن

الرسائل الافتتاحية

العنوان: ٢٠١٩ - ٢٠٢٠

## الحمد لله رب العالمين

نوريعب الارباع (ايصانع)

کما فی ۱ نیاں ۲۰۲۱ م

دیجیتال سنس

الخسارة الشاملة الأخرى، للسنة

احمد الدخل الشاما، المسن

الدليل الافتراضي

العنوان: د. عاصي الشوكاني

#### **تبلیغات الایمنی**

لوريكت اهرباح (ايصال

الدكتور عبد العزiz العتيق

الحركة في الحصص غير المسبوقة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الادارة  
طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي  
أحمد صالح باعير

الرئيس التنفيذي للشئون المالية  
على سعيد القحطاني

١٢٦

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
	٢٩١,٨٣٧,٨٠٩	٣٢٩,١٣٤,١٢٢	
٩١,٠٢٢,٤٣٢	٩٢,٥٣٧,٧٧٦	٦	
١٧,٩٣٤,٤٩٥	١٨,٢٦٣,٤٦٦	٧	
٦,١٥٧,٢٨٠	٣,٤٦٣,٤٦٤	٨	
٣٠,٤٤١,٤٩٨	٣٤,٣١٩,٤٩٠	٩	
(١,٢٩٧,٦٢٠)	٢,٦٦٠,٢٦٠	١١	
٩٢٦,٢١١	٢١,٧٤٥,٨٢٩	١٢	
--	(٣,٠٨٠,١٨٠)	١٠	
١٧,١٠٤,٤٤١	٦,٠٤٧,٦٦٨	١٤	
(١٨٩,٩٢٣)	(١,٠٦٩,٣٧٤)	٢٧	
٣١,٠٧٦,١١٧	٢٢,٨١٦,٠٦٣	٩	
(٣,١٧٩,٨٥٠)	--	--	
٤١,٨٣٤,٦٨٤	٧٠,٤٩١,٣٥١	--	
	--	--	
(٦٢,١٥٢,٥٢٥)	(٥٨,٠٠٦,٧٩١)		
(٨,٠٢٣,٠٥٠)	٨٤,٩٦٧		
(٩,٨٨١,٦٠٦)	(٣,٠٦٨,١٧٦)		
(٢٤,٧٤٣,٢٦٨)	(٣٠,١٤١,٣٤٧)		
(٥٢,٢١,٠٠٥)	(٣٨,٦٩٤,٨٥٩)		
٢٩,٢٤٥,٦٣٩	٢٥,٩٣٥,٧٤٦		
١٢,٩٧٤,٧٩٩	(٥,١٧٨,٤٥٨)		
(١٣,٦٣٩,١٦٣)	(٨,٣٩٨,٣٢٢)		
٣٩٥,٢٣٨,٣٩٥	٤٧٩,٨٦٢,١٩٥		
(١١,١٤٤,٦١٤)	(١٤,١٨١,٤٥٤)	٢٣	
(٢٢,٥٤٤,٧٦٩)	(٢٣,٥٤٩,٤٠٤)	١٩	
٣٦١,٥٤٩,٠١٢	٤٤٢,١٣١,٣٣٧		
	--	--	
(١١٥,٦١٩,٧٧٤)	(١٧٢,٦٩١,١٩٩)	٦	
(٧٠,٠٠٠)	(٢,٣٠٤,٢٧٧)	٨	
٣٣٥,٤٧٤	١,٦٧٧,٣٩٤		
(٢١,٨٤٦,٥١٢)	(٤٦,٨١٥,٠٠٠)	٩	
(٢٩١,٩٥٨,٨٢٤)	(٢٨٢,٨٢٩)	١٠	
٦٨٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	٩	
--	(٩,٤٤٨,٢٢١)	٨	
٣,١٧٩,٨٥٠	--		
--	٣,٠٨٠,١٨٠		
(٤٢٥,٢٩٩,٧٨٦)	(٢٢٥,٩٣٣,٩٥٢)		
	--	--	
٧٣٠,٧٢٨,٨٦٧	٧٢٤,٥٠٨,٧٦٤	١٧	
(٣٧٨,١٦١,٨٨٢)	(٦٥٦,٦٨٧,٨٣٠)	١٧	
(١٦,٦٢٩,٠١٦)	(١٩,٠٧٧,٣٧٨)	١٨	
(١٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٢	
٣,٥٠٤,٤٢٣	(١٩٧,١٣٩)		
(٣٥,٧٥٦,٩٢٦)	(٥٤,٨٧٨,٠٠٣)		
١٤١,١٨٥,٤٦٦	(١٨٦,٣٣١,٥٨٦)		
	--	--	
٧٧,٤٣٤,٦٩٢	٢٩,٨٦٥,٧٩٩		
١٣٠,٦٤٤,٤٤٢	٢٠,٨,٠٧٩,١١٤		
٢٠٨,٠٧٩,١١٤	٢٣٧,٩٤٤,٩١٣	١٥	
	--	--	
١٦,٩٢٦,٨٨٦	٣٣,٦٩١,٢٧٨		
٢٣,٥٠٨,١٣٠	٤٠,٤٩٢,٩٣٥		
٢١,٤٦٩,٩٥٠	٢٣,٢٥٩,١١٩		

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
 الربح قبل الزكاة  
 التسويات لـ

استهلاك الممتلكات والمعدات  
 إطفاء الموجودات حق الاستخدام  
 منافع الموظفين المحملة  
 مخصص / (رد) لمخزون مقادم وبطئ الحركة  
 مخصص المدفوعات والموجودات المتداولة الأخرى  
 دخل توزيعات الأرباح  
 خسارة الانخفاض في قيمة النميم المدينة التجارية  
 الربح من بيع الممتلكات والمعدات  
 الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية  
 توزيعات الأرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
 الكلفة التمويلية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

النميم المدينة التجارية  
 الإيرادات غير المفتوحة  
 الأطراف ذات العلاقة، صافي  
 المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى  
 المخزون  
 النميم الدائنة التجارية  
 المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى  
 المحتجزات قصيرة الأجل  
 النقد الناتج من العمليات  
 الزكاة المدفوعة  
 منافع الموظفين المدفوعة  
 صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء الممتلكات والمعدات  
 شراء الموجودات غير الملموسة  
 استبعاد الممتلكات والمعدات  
 المساهمة الإضافية في رأس مال شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية  
 شراء استثمار مدروج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
 توزيعات الأرباح المستندة من شركة زميلة  
 المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة - صافي  
 توزيعات الأرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر  
 توزيعات الأرباح المستندة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

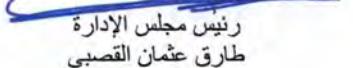
الأنشطة التمويلية

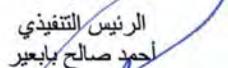
المتحصلات من تمويل مرابحة  
 سداد تمويل مرابحة  
 المسدد من التزامات عقود الإيجار  
 توزيعات الأرباح المدفوعة  
 النميم الدائنة طويلة الأجل  
 التكاليف التمويلية المدفوعة  
 صافي النقد (المستخدم في)/(الناتج من الأنشطة التمويلية)

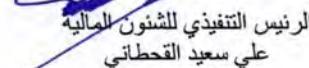
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه  
 النقد وما في حكمه في بداية السنة  
 النقد وما في حكمه في نهاية السنة  
المعاملات غير النقدية:

الزكاة المحلية  
 الإضافات إلى حق استخدام الأصول  
 الإضافات إلى التزامات الإيجار

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

  
 رئيس مجلس الإدارة  
 طارق عثمان القصبي

  
 الرئيس التنفيذي  
 أحمد صالح باعير

  
 الرئيس التنفيذي للشئون المالية  
 علي سعيد القحطاني

## ١. معلومات حول الشركة

تأسست شركة دله للخدمات الصحية ("الشركة") كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٨٥٣٠ بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤١٥هـ (الموافق ١٨ سبتمبر ١٩٩٤م).

بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٨م)، أعلن مجلس إدارة الشركة تحول شركة دله للخدمات الصحية إلى شركة مساهمة سعودية مقلقة. وقد أصبحت الشركة مدرجة في هيئة السوق المالية السعودية بتاريخ ٤ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠١٢م). قامت الشركة بتغيير اسمها من "شركة دله للخدمات الصحية القابضة" إلى "شركة دله للخدمات الصحية" بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١٦م) وذلك بعد استكمال جميع الإجراءات النظامية المطلوبة.

يتمثل نشاط الشركة في تشغيل وإدارة وصيانة المنشآت والمرافق الصحية، وتجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والألات والأجهزة الطبية والجراحية والأطراف الصناعية، وأجهزة المعاين وأجهزة المستشفيات وتصنيع الأدوية والمستحضرات الصيدلانية والعشبية والصحية ومواد التجميل والمنظفات والمطهرات والتبييض والتغليف في المملكة العربية السعودية.

**رأس المال**  
يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة ٩٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٠٠ مليون ريال سعودي) ويكون من ٩٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

لدى المجموعة الفروع التالية:

المدينة	رقم السجل التجاري	البيان
الرياض	١٠١٠١٣٢٦٢٢	ممتنشفي دله النخيل
جدة	٤٠٣٠٢٧٨٤٧١	مصنع شركة دله فارما لأدوية (فرع لشركة دله فارما)
الدمام	٢٠٥٠٠٧١٩٥	مستودع أدوية (فرع لشركة دله فارما)
الرياض	١٠١٠١٢٨٩٩٧	مستودع أدوية (فرع لشركة دله فارما)
جدة	٤٠٣٠١٤٠٧٦٩	مستودع أدوية (فرع لشركة دله فارما)
جدة	٤٠٣٠٢٦٥٢٥٠	مستودع أدوية (فرع لشركة دله فارما)

يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:  
طريق الملك فهد  
الرياض  
المملكة العربية السعودية

## ٢. الأساس المحاسبي

**بيان الالتزام**  
تضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة").

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما صدرت من مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

إن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحکامها عند القيام بتطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التعقيدات، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية القوائم المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٣ من القوائم المالية الموحدة.

## ٢. الأسلن المحاسبي (يتبع)

## بـ. أصن الأعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستثناء ما يلي:

- يتم قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الامتحان المتوقعة؛  
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تناقص بالقيمة العادلة؛  
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تناقص بالقيمة العادلة

جـ. عملية العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يُعد أيضاً عملاً نشاط المجموعة.

### ٣. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة ب باستخدام الأحكام والتقريرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعـة وعلى المبالغ المعينة للموجودـات والمطلوبـات والإيرادـات والمصروفـات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقدـيرات.

تتم مراجعة التقديرات والأقرارات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية باثر رجعي.

**الأحكام والتقديرات غير المؤكدة**  
ان المعلومات المتعلقة بالأحكام والتقديرات التي لها تأثيرات جوهرية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية يتم إدراجها في الإيضاحات التالية:



أ. إثبات الإيرادات

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتطلب من الإداره استخدام الأحكام التالية:

استيقاع التراث الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل عقودها مع المرضى لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإنبات الإيرادات.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكلمة اتفاقياتها المبرمة مع العملاء. ولإجراء ذلك، تقوم المجموعة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد نتيجة رفض مطالبات التأمين أو أي بنود متغيرة أخرى أو وجود أي مكون تمويل هام أو أي مقابل غير تؤدي في العقد.

## تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت المجموعة بتحديد استيفاء التزام الأداء عند نقطة من الزمن، ثبت الإيرادات عندما يتم تقديم الخدمات أو يتم تحويل السيطرة على الموجودات موضوع العقد إلى المرضى.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

ب.

قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالسبة للذمم المدينة، تطبيق المجموعة الأسليوب البسيط. وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة استناداً إلى مشاركة خصائص المخاطر الائتمانية وأجل التأخير في السداد. تم إستنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من معدلات التغير في السداد المعلنة والمعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلاها لتعكس النتائج المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

ج.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وال موجودات غير الملموسة

الممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات بفرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي يتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التقدير في مصروفات الاستهلاك إن وجدت في الفترات الحالية والمستقبلية.

الموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة فترة وطريقة إطفاء أي موجودات غير ملموسة ذات عمر إنتاجي محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إذا كانت الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات مختلفة عن التقديرات السابقة، تقوم المجموعة بتغيير فترة الإطفاء وفقاً لذلك. إذا كان هناك تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل، تقوم المجموعة بتغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير.

د.

قياس منافع الموظفين: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية  
يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقييمات الاكتوارية. تتضمن التقييمات الاكتوارية اتخاذ الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدل الوفيات. ونتيجةً للتقديرات التي تتطوّر على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة تكون ذات أثر مرتفع للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي. إن المؤشر الذي يتعرض للتغير غالباً هو معدل الخصم.

هـ.

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لواحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتضمن احتساب الزكاة المعرفة والأحكام ذات العلاقة بأنظمة ولوائح الزكاة لتقييم أثر الالتزام الزكوي في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إجراء ربط نهائي من قبل الهيئة وحتى ذلك الحين تبقى المجموعة معرضة للالتزام زكاة إضافي.

### ٣. استخدام الأحكام والتقديرات (بتبع)

و. الشهرة الناتجة عن استحواذ شركة تابعة والانفلاض في القيمة يحدث الانفلاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى المعطيات المتوفرة من معاملات البيع في معاشرات بشرط تجارية بحثة لموجودات مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. توخذ التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تستعمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي سوف تعزز من أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأكثر تأثيراً بمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة:

إن احتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية لافتراضات التالية:

- معدل الخصم
- معدل النمو النهائي

#### معدل الخصم

يمثل معدل الخصم تقدير السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد ويستند الاحتساب على أساس الظروف الخاصة بالمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويتم تحديدها من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال الخاص بها. إن المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال يأخذ بالحسبان كلاً من الدين وحقوق الملكية. يتم تحديد تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. وتعتمد تكلفة الدين على القروض التي تحمل فائدة والتي تلتزم المجموعة بها ويتم دمج المخاطر المحددة للقطاع.

#### معدل نمو القيمة النهائية

لا يتتجاوز معدل الخصم المستخدمة متوسط معدلات النمو طويل الأجل للمجموعة.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الهامة بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة.

##### أ. أسماء التوحيد

وفيما يلي بيان بالشركات التابعة (المشار إليها بـ "الشركات التابعة") المدرجة ضمن هذه القوائم المالية الموحدة:

اسم الشركات التابعة	الملف رقم	الحصة في حقوق الملكية٪			رأس المال ( ريال سعودي )	النشاط الرئيسي وفقاً للسجل التجاري	بلد التشغيل والتأسيس والسجل التجاري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م					
شركة دله فارما (ذات مسؤولية محدودة)	١٠١٠٤١٦٦٣	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	توزيع وتصنيع الأدوية الصيدلانية والعشبية ومستحضرات التجميل.	المملكة العربية السعودية، سجل تجاري رقم ١٠١٠٤١٦٦٣		
شركة أفياء النخيل للخدمات المساندة المحدودة	١٠١٠٤٠٤٥٧٦	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠	٥٠,٠٠٠	تقديم القوى العاملة وخدمات الدعم للمستشفيات والمراكز الطبية	المملكة العربية السعودية، السجل تجاري رقم ١٠١٠٤٠٤٥٧٦		
شركة مستشفى دله نمار الصحية (ذات مسؤولية محدودة)	١٠١٠٤٩٥٢١٨	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	تشغيل وإدارة وتجهيز وتطوير المستشفيات ومرافق الرعاية الصحية، والمراكز والجمعيات والعيادات الطبية.	المملكة العربية السعودية، سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٩٥٢١٨		
شركة عناية دله الطبية	١٠١٠١٨٩٤٢٠	-	% ١٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	تقديم الخدمات الطبية - عيادة طبية	المملكة العربية السعودية، سجل تجاري رقم ١٠١٠١٨٩٤٢٠		
شركة درع الرعاية القابضة (شركة مساهمة مقلدة)**	١٠١٠٣٧٩٤٤١	% ٥٨,٦٤	% ٥٨,٦٤	% ٥٨,٦٤	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	ادارة المستشفيات الخاصة والمراكز الطبية والتخصصية والمخابر التحليلي وتقديم الخدمات الطبية وشراء الاراضي لبناء المباني عليها واستثمار هذه المباني باليبيع او الإيجار لصالح الشركة.	المملكة العربية السعودية، سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٧٩٤٤١		
شركة مركز مكة الطبي (شركة مساهمة مقلدة)	٤٠٣١٠٢١٢٨٦	% ٨٩,٣٦	% ٩٠,٨٧	% ٩٠,٨٧	١٢٠,٠٨٠,٠٠٠	مزارلة نشاط المستشفيات العامة	المملكة العربية السعودية، السجل تجاري رقم ٤٠٣١٠٢١٢٨٦		

٤. السياسات المحاسبية الهامة ( يتبع )

أ. أسس التوحيد ( يتبع )

\* \*\* تشمل القوائم المالية الموحدة لشركة درع الرعاية القابضة على الشركة والشركات التابعة لها التالية:

الشركات التابعة	نسبة ملكية شركة درع الرعاية القليصة %
١. شركة مشاريع الخدمات الطبية	% ١٠٠
٢. شركة مجمع العيادات الاستشارية المحدودة	% ١٠٠
٣. شركة صيدلية العيادات الحديثة المحدودة	% ١٠٠

١. تجميع الأعمال والشهرة

تم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ، حيث يتم قياس تكلفة الاستحواذ كإجمالي المقابل المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلاع أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالإضافة إلى ذلك يتم قياس المخصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القليلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ، بينما يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها كمصاريف وندرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، تقوم بتقدير الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل محول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس كافة المقابلات المحتملة (باستثناء تلك المصنفة حقوق ملكية) تم قياسها بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية والتسويات اللاحقة يتم المحاسبة عنها ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المالية المفترض تحملها). في حال تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير ما إذا كانت حدثت بصورة صحيحة جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترض تحملها ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبلغ التي سيتم إثباته في تاريخ الاستحواذ. إذا كان إعادة القياس لا يزال يؤدي إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، يتم إدراج الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة الممتدة من تجميع أعمال من تاريخ الاستحواذ لكل وحدة مولدة للنقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بغض النظر عن مما إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها مخصصة لتلك الوحدات.

عندما يتم توزيع الشهرة على وحدة مولدة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة يتم إدراجهما في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والإبقاء على الوحدة المولدة للنقد.

٢. الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة وتسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من شاركتها مع الشركة المستثمر فيها وتكون لديها القراءة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك الشركة المستثمر فيها.

يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقيتها.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٥. أسم التوحيد (يتبع)
٦. الشركات التابعة (يتابع)

وتجرى المجموعة إعادة تقييم للتحقق من مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. بينما توحد ممتلكة ما عند سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر فيها وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على المنشآت. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقيف سيطرة المجموعة على المنشآت.

تنطلق الأرباح أو الخسائر وكل مكونات الدخل الشامل الآخر بمساهمي الشركة الأم للمجموعة وبالمحصن غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى عجز في رصيد المحصن غير المسيطرة.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة بشكل ثابت خلال المجموعة.
٧. المحصن غير المسيطرة

يتم قياس المحصن غير المسيطرة مبدئياً بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للت减值 في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ، بينما يتم المحاسبة عن التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة لا ينبع عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.
٨. فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى في حقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن الربح أو الخسارة، ويتم قياس أي حصة محفوظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.
٩. المحصن في شركات مستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية

تكون حصة المحصن في الشركات المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية من المحصن في الشركات الزميلة. إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً لكنها لا تُعد سيطرة أو مسيطرة مفترضة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. يتم المحاسبة عن المحصن في الشركات الزميلة المستثمر فيها باستخدام طريقة حقوق الملكية. ويتم إثباتها الأولى بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة. وبعد الإثبات الأولى، تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الشركات المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية حتى تاريخ توقيف التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة.
١٠. المعاملات المستبعة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة بالإضافة إلى أي إيرادات ومصروفات غير محققة وتدفقات نقدية متعلقة بالمعاملات الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركة المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمرة فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن إلى حد يشير إلى عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.
١١. الممتلكات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة، بينما تقل الأراضي بقيمة تكفلتها. تتضمن التكاليف النفقات المباشرة لاقتناء الأصل والتي تشمل تكلفة الشراء بالإضافة إلى أي تكاليف أخرى مباشرة من أجل الوصول بالموجودات إلى الحالة التشغيلية وإعدادها للاستخدام المحدد لها. عندما يكون لأجزاء من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها عنديًّا كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكلمنة في الأصل المحدد الذي ترتبط به. يتم إثبات كافة النفقات الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدتها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات ، وذلك عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات في الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (بـ٢)

بـ. الممتلكات والمعدات (بـ٢)

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند الموجودات الثابتة التشغيلية في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من الجزء المستبدل على المجموعة ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق، ويتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لجزء المستبدل، كما يتم إثبات تكلفة الصيانة اليومية للموجودات الثابتة التشغيلية كمصاريف إصلاح وصيانة وتدرج في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

وتظهر الموجودات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في قيمتها، إن وجدت.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الممتلكات والمعدات ويتم إثباتها بشكل عام في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون من بند الممتلكات والمعدات. وبيداً استهلاك أصل ما عندما يكون متاحاً للاستخدام.

وفيها يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود المختلفة للممتلكات والمعدات للفترة الحالية وفترة المقارنة:

الأسفل	عدد السنوات
المباني	٥٥-١٠
التحسينات على العقارات المستأجرة	العمر الإنتاجي المقدر (٥) سنوات أو فترة عقد الإيجار، أيهما ينتهي أولاً
الألات والمعدات	١٠-٣
المعدات الطبية	١٠-٤
الأثاث والتجهيزات	١٠-٥
السيارات	٤

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير سنوي وتحتاج حينما كان ذلك مناسباً.

جـ. الموجودات غير الملموسة والشهرة

يتم قياس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المترافقه لانخفاض في القيمة. تتضمن الموجودات غير الملموسة الأخرى التراخيص المحتفظ بها لاستخدامها خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تظهر الموجودات غير الملموسة، باستثناء الشهرة، بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المترافق والخسائر المترافقه لانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تحويل الإطفاء على الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للبرامج والتراخيص. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة بانتظام لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تغير العمر الحالي لا يزال ممكناً. فإن لم يكن كذلك، يتم تغيير تقدير الأعمار الإنتاجية على أساس مستقبلي.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتلاوها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الإثبات الأولى لها. وتقاس تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في تجميع الأعمال بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ.

إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسلة لا يتم رسملتها ويتم إثبات المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة طريقة وفترة إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الملزمة للأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (بيتع)

ج. الموجودات غير الملموسة والشهرة (بيتع)

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة (بيتع)  
يتم احتساب الإطفاء لشطب تكاليف الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمها المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم إثباتها بشكل عام في الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في فئة المصاروفات التي تتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة.  
لا يتم إطفاء الشهرة.

وفيما يلي العمر الإنتاجي المقرر للموجودات غير الملموسة للفترة الحالية وفترة المقارنة:

عدد السنوات
٣٠
٥

التراخيص والعلامة التجارية  
البرامج

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة  
لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها سنويًا للتأكد من عدم وجود أي انخفاض في القيمة سواء على أساس فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. يتم فحص التقدير الخاص بالعمر غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة لا تزال ممكنة. فإن لم يكن كذلك، يتم تغيير الأعمار الإنتاجية من غير محددة إلى محددة على أساس مستقبلي.

د. المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون والتکاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

يتكون صافي القيمة القابلة للتحقيق من سعر البيع التقديرى خلال الصياغ الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف البيع والتوزيع الإضافية الملامنة. ويتم تكوين مخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

٥. موجودات العقود ومطلوبات العقود

تتمثل موجودات العقود في إجمالي المبالغ غير المفوتة المتوقعة تحصيلها من العملاء عن خدمات مقدمة لتاريخه. ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة لجميع الخدمات ولكنها غير مفوتة في تاريخ التقرير. كما يتم تحويلها إلى الذمم المدينة عندما تصبح حقوق إصدار فاتورة للعملاء غير مشروطة. ويحدث هذا عادةً عندما تصدر المجموعة فاتورة إلى العميل.

تتعلق مطلوبات العقود بال مقابل المدفوع مقدماً المستلم من العملاء لاستيفاء التزامات الأداء.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (ويتبع)

٥. الأدوات المالية
- ت تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. يعتبر الأصل المالي أنه أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لجهة ما والتزام مالي أو آداة حقوق ملكية لجهة أخرى.
٦. الإثبات والقياس الأولى
- يتم الإثبات الأولى للنظام المدينة التجارية المصدرة عند شتاها. يتم الإثبات الأولى لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.
٧. يتم القياس الأولى للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) أو للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكالفة المعاملة المنسوبة مباشرة إلى إقتناصها أو إصدارها، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم القياس الأولى للنظام المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة.
٨. تقوم المجموعة بقياس مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة.
٩. التصنيف والقياس اللاعنة للموجودات المالية والمطلوبات المالية
- عند الإثبات الأولى، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه يتم قياسه: بالتكلفة المطفأة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في سندات الدين؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في حقوق الملكية؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
١٠. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولى إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتاثرة في اليوم الأول لفترة التقرير الأولى الذي يلي التغيير في نموذج الأعمال.
١١. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- عندما يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
  - عندما ينشأ عن آجالها التعاقدية في تاريخ محددة تدفقات نقدية تعدد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.
١٢. يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- عندما يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
  - عندما ينشأ عن آجالها التعاقدية في تاريخ محددة تدفقات نقدية تعدد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
١٣. عند الإثبات الأولى للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختر بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.
١٤. إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الإثبات الأولى، يحق للمجموعة أن تخصل بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بمحض عدم التطبيق المحاسبى الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

- ٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
- ٥. الأدوات المالية (يتبع)
- ٦. التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)
- ٧. الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

تجري المجموعة تقييمًا للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتنفيذه هذه السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة ترتكز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطلوبة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تتفق نقيمة خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- تقييم طريقة أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحافظ عليها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية مكافأة مدير الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقية المحسنة؛ و
- مدى تكرار وحجم وتقويم مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم لاحقًا قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فائدة أو خسارة من خلال توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى المجموعة مثل هذه الموجودات.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم لاحقًا قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة. لدى المجموعة موجودات مالية محددة ضمن هذه الفئة.	الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم لاحقًا قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم اكتساب إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند التوقف عن الإثبات يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة إلى في النخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى المجموعة مثل هذه الاستثمارات.	الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم لاحقًا قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. لدى المجموعة موجودات مالية محددة ضمن هذه الفئة. (راجع أيضًا ١٠)	الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

#### المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

تصنف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها محظوظ بها بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولى. وتقاس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فوائد، ضمن قائمة الربح أو الخسارة. وتقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن قائمة الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أي أرباح أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (بيتع)

٥. الأدوات المالية (بيتع)

٦. الترuff عن الإثبات

**الموجودات المالية**

تتوقف المجموعة عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية على الموجودات المالية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بالتحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

تقوم المجموعة بإيراد معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تتحفظ إما بجميع أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

**المطلوبات المالية**

تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عند تسوية الالتزامات التعاقدية أو العائلاها أو انقضاءها. كما تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباته ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

**تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة**

عندما يتغير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة نتيجةً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة، تقوم المجموعة بتحديث معدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية أو المطلوبات المالية ليظهر التغيير المطلوب وفقاً للإصلاح. إن التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية مطلوب وفقاً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة إذا تم استيفاء الشروط التالية:

- أن التغيير ضروريًّا كنتيجة مباشرة للإصلاح؛ و
- أن يكون الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية مكافئ اقتصادياً للأساس السابق، أي الأساس الذي يسبق التغيير مباشرة.

عندما أجريت التغييرات على أصل أو التزام مالي بالإضافة إلى تغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة وفقاً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة، قامت المجموعة أولاً بتحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل أو الالتزام المالي لاظهار التغيير المطلوب وفقاً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة. بعد ذلك، قامت المجموعة بتطبيق السياسات على المحاسبة عن التعديلات على التغييرات الإضافية.

٤. المعاشرة

تم مقاصفة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي؛ فقط عند وجود حق قانوني ملزم لدى المجموعة في الوقت الحالي بإجراء مقاصفة للمبالغ وتعترض إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٥. الانخفاض في القيمة

تنبت المجموعة مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود. كما تقوم بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يسلوبي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للأداة المالية ، باستثناء الأرصدة لدى البنوك، والتي من خلالها لم تزيد المخاطر الائتمانية بشكل كبير منذ الإثبات الأولى لها والتي وبالتالي تقاس على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً (مخاطر التعثر في السداد التي وقعت على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

٤. السياسات المحاسبية الهامة (بـ٢٠٢٢)

٥. الأدوات المالية (بـ٢٠٢٢)

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسارة للنفاذ المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقيير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتعلقة دون تكالفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلًا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستثير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي زادت بشكل جوهري إذا كانت متاخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الموجودات المالية متغيرة السداد عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت المجموعة تحتفظ به)، أو
- عندما يكون الأصل المالي متاخر السداد لأكثر من سنتين.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة  
إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقيير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية يتم قياسها بالقيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية  
تجري المجموعة تقييماً في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تزيد بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي  
يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقلص بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات (راجع إيضاح ١١-١٤).

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة أي توقع معقول باسترداد أصل مالي بكامله أو لجزء منه. بالنسبة لعملاء الأفراد، تجري المجموعة تقييماً فردياً فيما يتعلق بتوقيت ومبانع الشطب استناداً إلى ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد (راجع إيضاح ١١-١٤).

ز. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي للتأكد من وجود أي مؤشر على حدوث انخفاض في القيمة كما هو مطلوب في معيار المحاسبة الدولي ٣٦، انخفاض قيمة الموجودات. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقيير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المستخدمة ليهما أعلى. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب قبل الضريبة. بالنسبة للأصل الذي لا ينتج عنه تدفقات نقدية مستقبلة إلى حد كبير، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتسمى إليها الأصل. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إذا كانت الزيادة اللاحقة في المبلغ الممكن استرداده مرتبطة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات خسارة الانخفاض في القيمة أو إذا كان هناك انخفاض في القيمة أو تغيير في التقدير المستخدم لتحديد المبلغ القابل للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

النقد وما في حكمه

يكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتأتية للمجموعة دون أي قيد.

**تكليف الأقراض**  
يتم رسملة تكاليف الأقراض العائنة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد موجودات مؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

**منافع الموظفين قصيرة الأجل**  
يتم تحويل منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرفولت وفقاً لسياسة نظام الدرجات للمجموعة. يتم إثبات الالتزام بالمتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام حال قانوني أو ضروري بدفع هذا المبلغ نتيجة الخدمة السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

**خطة المنافع المحددة**  
 تقوم المجموعة بعمل خطط غير ممولة للمكافآت لجميع موظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة من خلال تدبر مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة. يتم إثبات عمليات إعادة قياس صافي التزامات المنافع المحددة، التي تتكون من الأرباح والخسائر الائتمانية مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع ما يقابلها من مبالغ مدينة ودانة إلى الأرباح المبقاء من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبدها فيها. لا يتم تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة.

تقوم المجموعة بإثبات التغيرات الواردة أدناه في التزامات المنافع المحددة تحت بند "تكاليف الإيرادات" و"المصروفات العمومية والإدارية" في الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمات التي تكون من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن الحذف.
  - والتسوييات غير الروتينية.
  - مصر، فالفائدة

تم احتساب التزامات المنافع المحددة سنويًا بواسطة خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم تنفيذ آخر تقييم إكتواري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

**منافع موظفين آخر طولية الأجل**  
إن التزام المجموعة فيما يتعلق بمستحقات الموظفين الأخرى طولية الأجل هو مبلغ المنافع المترتبة على تقليلية التي استحقها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم المنافع لتحديد قيمتها الحالية. يتم إعادة القياس ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تتضمنها.

**المخصصات**  
 يتم الاعتراف بالمخصص عندما يترتب على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو ضمني يمكن تقييره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يلزم تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي تعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إثبات إلغاء الخصم ككلفة تمويلية في الربع الأول من السنة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (بيتع)

٤. قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسب للأصل أو المطلوبات في غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركون في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل، أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأمثل والأفضل.

إذا كان للموجودات أو المطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب عندئذ تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكز طويلة الأجل بسعر العرض والمطلوبات والمركز قصير الأجل بسعر الطلب.

تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة لظروف والتي تم توفير معلومات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة لللحاظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللحاظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - طرق تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قبلة لللحاظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير قابلة لللحاظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير.

تقوم إدارة المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات الازمة لإعادة قياسها أو تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم بمطابقة البيانات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

ولل屏障 الإفصاح عن القيمة العادلة، حدّدت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

ن. الزكاة وضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة والشركات التابعة لها للزكاة وذلك وفقاً للوائح الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية والتي تخضع للتفسيرات. يتم إثبات الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٪٢٥ من وعاء الزكاة وفقاً لما هو محدد في نظام الزكاة.

تقوم إدارة المجموعة بتكوين المخصصات حيثما كان ذلك ملائماً على أساس المبلغ المتوقع دفعها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري للمواقف المتخذة في إقرارات الزكاة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها لانحة الزكاة المطبقة للتفسير.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة على أساس شهري. يتم دفعها وتسويتها من خلال البيانات الشهرية المقدمة من الشركة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (بـ٢٠٢٢)

س. الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي

١٥ - الإيراد من العقود مع العملاء.

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعابر التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن عندما يتم تقديم الخدمات للعميل من توفير الخدمات الطبية للعيادات الخارجية. بالنسبة لتوفير الخدمات الطبية للعيادات الداخلية، يتم الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت. بالنسبة لبيع منتجات الأدوية، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن عندما يتم تسليم البضاعة وقبولها في موقع العميل.

تعترف المجموعة بالإيرادات في الوقت الذي يحصل فيه العميل على السيطرة على الأصل أو تلقى الخدمات التي وُعد بها وتنفي المنشأة بالتزامات الأداء. تأخذ المجموعة بالاعتبار المؤشرات المذكورة أدناه لتنقييم نقل السيطرة الخدمة المتعهد بها للعميل:

- للمجموعة الحق لدفع المقابل للأصل أو الخدمة.
- للعميل ملكية قانونية للأصل أو قد قام ببسهلاً الخدمة.
- نقلت المجموعة الملكية الفعلية للأصل.
- يتحمل العميل المخاطر والمنافع الجوهرية لملكية الأصل.
- قبول العميل للأصل أو الخدمة.

إيرادات تشغيلية

تقاس الإيرادات بسعر المعاملة، وهو يمثل المبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أنه سيكون لها الحق فيه مقابل الخدمات المقدمة. تتكون الإيرادات بشكل رئيسي من الأتعاب المحمولة لخدمات المرضى المنومين والعيادات الخارجية للمستشفى. بالنسبة لإيرادات التشغيلية، يتم إثبات الإيرادات عند تقديم المعالجة، ويتم إصدار الفاتورة (أي بعد الوفاء بالتزام الأداء). يتم إثبات صافي إيرادات خدمات المرضى بصفتي المبالغ المقدرة القابلة للتحقق من الغير القائمين بالدفع (شركات التأمين) وغيرها من الخدمات المقدمة الأخرى، بالإضافة إلى خصم تعديلات الإيرادات المقدرة بأثر رجعي (رفض المطالبات) عند تقديم الخدمات ذات الصلة.

تضمن بعض العقود مبالغ متغيرة مثل المطالبات غير المسموح بها (رفض المطالبات) التي لا يدفعها الغير القائم بالدفع، وخصم الكميات، وخصم السداد الفوري. تتكون الخصومات من خصومات الكميات بأثر رجعي الممنوعة لبعض شركات التأمين عند الحصول على بعض مستويات الأعمال وتشكل مقابلًا متغيرًا. وتستند على مدى الفترة الترتيب بناءً على تقريرات مستويات الأعمال المتوقعة ويتم تعديلها مقابل الإيرادات في نهاية الترتيب لعكس الكميات الفعلية. تضمن عملية الأعمال العادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين مبلغ المطالبات غير المسموح بها (مخصص عدم السماح) التي لا تنفعها شركة التأمين.

س. الإيرادات من العقود مع العملاء (بيتع)

إيرادات تشغيلية (بيتع)

قد تكون هذه المطالبات غير المعروض بها لأسباب فنية أو طبية مختلفة. وعليه، تتوقع المجموعة مبلغًا من المقابل أقل من الذي تم إصدار فاتورة به في الأصل. تشكل هذه المطالبات غير المعروض مقابلًا متغيراً وتؤدي بناءً على جميع المعلومات (السابقة والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للمجموعة وتحدد عدداً معقولاً لمبالغ المقابل المحتمل.

بيع البضاعة

تتمثل مبيعات البضائع في القيمة المفوتة للأدوية والعقاقير التي قامت المجموعة بتزويدها. تتضمن عقود المجموعة مع العملاء لبيع الأدوية والعقاقير بشكل عام من التزام أداء واحد. يتم إثبات الإيرادات من بيع الأدوية والعقاقير في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، وبشكل عام عند تسليم/ صرف الأدوية والعقاقير.

إيرادات الفائدة

يتم إثبات إيرادات الفائدة من الموجودات المالية عندما يكون من المحتمل تحقق منافع اقتصادية للمجموعة ويمكن قياس مبلغ إيرادات بشكل موثوق. تستحق إيرادات الفائدة على أساس زمني بناءً على المبلغ الأصلي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي بالتحديد يخص التدفقات النقدية المستقبلية المقبوضة المقدرة على مدار العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات الأولي.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما ينشأ حق المساهمين في استلام الدفعات.

تكاليف الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية

تشمل تكاليف المبيعات تلك النفقات الموزعة بشكل مباشر أو غير مباشر إلى بيع البضائع أو الخدمات المتعلقة بالمرضى. تصنف جميع المصروفات، فيما عدا تكاليف المبيعات والتكلفة التمويلية، كمصروفات عمومية وإدارية. يتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكاليف المبيعات والمصروفات العامة والإدارية عند اللزوم، على أساس ثابت.

مصروفات البيع والتسويق

تمثل المصارييف الناتجة عن جهود إدارة المجموعة المتعلقة بأعمال التسويق أو أعمال البيع والتوزيع. تشتمل مصروفات البيع والتسويق على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإيرادات. توزع هذه التكاليف بين مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العامة والتسويقية وتكاليف المبيعات، إن لزم الأمر، على أساس ثابت.

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة على أساس أسعار التحويل بتاريخ تلك المعاملات. إن أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية على أساس أسعار الصرف في نهاية السنة يتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

يتم عرض أرباح وخسائر الصرف الأجنبي المتعلقة بالقروض في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل. ويتم عرض جميع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة على أساس الصافي ضمن الإيرادات الأخرى والمصروفات. أما الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بعملة النشاط على أساس أسعار التحويل في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم تحويل البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بنفس طريقة إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة تسجل كذلك ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

٤. السياسات المحاسبية الهامة (بـ٢٠٢٢)

ق. الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

تشتمل الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية للمجموعة على:

- إيرادات الفوائد
- مصروف الفائدة؛
- دخل توزيعات الأرباح؛
- صافي الربح أو الخسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- أرباح أو خسائر تحويل عدالت أجنبية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.
- خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات في سندات الدين المدرجة بالتكلفة المطافأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وكذلك في حال ردها؛
- أرباح إعادة قياس القيمة العادلة لأي مصلحة موجودة مسبقاً في الشركة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال؛
- خسارة القيمة العادلة من المقابل المحتل المصنف كمطلوبات مالية؛

يتم إثبات إيرادات أو مصروفات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. إن "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يخصم مدفوعات أو مقوضات التدفقات النقية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية لما يلي:

- القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية؛ أو
- التكلفة المطافأة للمطلوبات المالية.

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

ك. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتضمن الشركة المستثمر فيها بحقوق الملكية فقط الشركات الزميلة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً كبيراً. والتأثير الجوهرى هو القررة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتسييرية للشركة المستثمر فيها ولكنها دون التمتع بسيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

تعد الاعتبارات التي يتم اتخاذها عند تحديد ما إذا كان التأثير الجوهرى أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها للانخفاض في القيمة بشكل منفصل. يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في استلام المدفوعات.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغير في قائمة الدخل الشامل الموحدة لشركاء المستثمر فيها كجزء من قائمة الدخل الشامل الموحدة للمجموعة. علاوة على ذلك عندما يكون هناك تغير مثبت مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

يظهر إجمالي حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة بصورة مستقلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (بيع)

ك. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (بيع)

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لفترة التقارير المالية نفسها التي للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات اللازمة كي تتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسائر انخفاض في قيمة استثماراتها في الشركة الزميلة. تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة كالفرق بين القيمة القابلة للاعتراض للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وإثبات الخسائر كجزء من "حصة في نتائج الشركة الزميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. يتم إثبات أي اختلافات بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصلات من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ل. التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل صانعي القرارات التشغيلية للمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي توفر لها معلومات مالية مفصلة.

م. توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة كالالتزام في القوائم المالية للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح بواسطة المساهمين في الشركة.

ن. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، انشأت الشركة احتياطي نظامي من خلال تحويل ما نسبته ١٠٪ من ربح السنة إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كتوزيعات أرباح.

و. عقود الإيجار

تجري المجموعة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما مقابل ثمن معين. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل واضح أو ضمني، ويجب أن يكون مميز شكلياً أو يمثل بشكل كبير أصل مميز شكلياً. كان لدى المورد حق بديل موضوعي، عندئذ لن يتم تحديد الأصل؛
- يحق للمجموعة الحصول بشكل جوهري على جميع المنافع الاقتصادية الناتجة عن استخدام الموجودات طوال فترة الاستخدام؛ و يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل. وتحتفظ المجموعة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية وغرض استخدام الأصل محدد سابقاً، عندئذ يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل وذلك إذا:
- كان للمجموعة الحق في تشغيل الأصل، أو
- صممت المجموعة الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم استخدامها ولأي غرض.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (بنبع)

**حق استخدام الأصول**  
تقوم المجموعة بإثبات حق استخدام الأصول والتزامت عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. تفاصيل حق استخدام الأصول مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي للالتزامات عقود الإيجار المعجل بأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية العقد، زائداً أي تكاليف مباشرة ميدانية متکدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعلاة الأصل محل العقد أو الموقع الذي توجد فيه، نقصاً أي حواجز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك حق استخدام الأصول باستخراج طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى أقرب نهاية عمر انتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة حق استخدام الأصول على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق استخدام الأصول بشكل تدريجي من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلاً البعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

##### التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقراض الإضافي كمعدل الخصم.

ت تكون دفعات الإيجار المدرجة عند قياس التزامات عقود الإيجار من التالي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتقد على مؤشر أو معدل، تفاصيل مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تضمن المجموعة ممارسته بصورة معقولة، ومدفوّعات عقد الإيجار ضمن فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة تضمن ممارسة خيار التمديد بصورة معقولة، وغرامات الإنفصال المبكر لعقد الإيجار ما لم تضمن المجموعة بصورة معقولة عدم إنهاءه بشكل مبكر.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطافحة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إعادة قيمتها عندما يكون هناك تغيراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغير في المؤشر أو المعدل، أو إذا كان هناك تغيراً في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها حول ما إذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنفصال.

عندما يعاد قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية حق استخدام الأصول ، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية حق استخدام الأصول إلى الصفر.

قامت المجموعة بعرض حق استخدام الأصول بشكل منفصل والالتزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة.

٥. المعايير الجديدة أو التعديلات لسنة ٢٠٢٢ م والمتطلبات المرتفعة

يوجد تغيرات حديثة طرأت على المعايير المحاسبية والتي يجب على المجموعة تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م والمتأتية للتطبيق المبكر في الفترات السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢ م. ومع ذلك، لا يوجد تأثير جوهري لهذه التغيرات على القوائم المالية للمجموعة كما هو مبين أدناه:

المعايير الجديدة أو التعديلات	تاريخ السريان
العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	١ يناير ٢٠٢٢ م
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ م	
- الممتلكات والألات والمعدات: المتطلبات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦	
- التراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	

فيما يلي المعايير والتعديلات الصادرة وسارية المفعول على الفترات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لهذه المعايير والتفسيرات. لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

العنوان	تاريخ السريان
تصنيف المطلوبات كمتدولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - "عقود التأمين"	
الإفصاح عن السيماس المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعريف التقدير المحاسبي - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	
الالتزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٤ م

٦. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الإنسانية	تحت التنفيذ	السيارات	الآلات والتجهيزات	المعدات الطبية	المعدات والمعدات	الآلات والمعدات	التحسينات على العقارات المستأجرة	المباني	الأراضي
٣,٥٤٨,٣٠٢,٠١٢	٩٤,٦٢٠,٨٩٠	١٠,٠٠٣,٥٥٧	٤٢,٨٣٢,٣٥٧	٦٠٠,٢٨٨,٨٤٨	١٧٦,٩٢٧,٣١١	٧٩,٢٦٩,٣٧٨	١,٧١٠,٨٤٧,٤٧٢	٨٣٣,٥٠٢,١٩٩		
١١٥,٦١٩,٧٧٤	٢٢,٤٢١,٢٢١	١,٣٣٧,٠٢٢	٤,١٥٧,١٧١	٦٤,٨٢٧,٨٩٧	٥,٦٧٩,٩٨٩	٦,٤٥,٨٨٠	١١,١٥٠,٥٨٣	--		
(٢١,٢٥٦,٨٩٢)	--	--	(١٨٥,٠١٧)	(١٩,١٥٤,٤١٣)	(١,٩١٧,٤٦٢)	--	--	--		
٣,٦٤٢,٦٦٤,٨٩٤	١١٧,٠٥٢,١١١	١١,٣٤٠,٥٩٠	٤٦,٨٠٤,٥١١	٦٤٥,٩٦٢,٣٤٢	١٨٠,٦٨٩,٨٣٨	٨٥,٣١٥,٢٥٨	١,٧٢١,٩٩٨,٠٥٥	٨٣٣,٥٠٢,١٩٩		
١٧٢,٣٩١,١٩٩	٩٦,٧٥٢,٩٠٧	٩٥٦,١٧٣	٥,٦٨٠,٠٠٨	٥٤,٤٠٦,٣٨٧	١٠,٦٤٥,٨٨٥	٣,٥٢٢,٣٧٤	٧٢٦,٤٦٥	--		
(١٣,٢٠٥,٦٢٥)	-	(٨٦,٢٧٨)	(٢٦٩,١٥٠)	(١١,٥٣٩,٤٣١)	(١٤٧,٢٧١)	(١٢٨,٢١٦)	(١,٠٣٥,٢٧٩)	--		
--	(٤,٣٨٦,٢٢٤)	--	--	--	--	--	٤,٣٨٦,٢٢٤	--		
٣,٨٠٢,١٥٠,٤٦٨	٢٠٩,٤١٨,٧٩٤	١٢,٢١٠,٤٨٥	٥٢,٢١٥,٣٦٩	٦٨٨,٨٢٩,٢٨٨	١٩١,١٨٨,٤٥٢	٨٨,٧١٠,٤١٦	١,٧٢٦,٠٧٥,٤٦٥	٨٣٣,٥٠٢,١٩٩		
٨٠٥,١٦٨,٤٠٩	--	٨,٢٢٩,٨٠٤	٢٠,٨٢٨,٣٥٠	٣٦٠,١٠٨,٥٧٠	٧٧,١٨٧,٢١٨	٦٩,٣٦٠,١٣٥	٢٦٩,٣٥٤,٣٢٢	--		
٩١,٠٢٢,٤٢٢	--	٤٣٣,١٩٨	٣,٨٩٢,٨٨٠	٤٢,٦٠٠,١٧٦	١١,٧٣٦,٧٦٥	٢,١٨٣,٧٥٤	٣٠,١٢٥,٦٥٩	--		
(٢١,١١١,٣٤١)	--	--	(١٨٠,٧١٠)	(١٩,١٢,١٦٩)	(١,٩١٧,٤٦٢)	--	--	--		
٨٧٥,٠٧٩,٥٠٠	--	٨,٧٧٣,٠٠٢	٢٦,٥٤٠,٥٢٠	٣٨٣,٧٩٥,٥٧٧	٨٧,٠٠٧,٥٢١	٧١,٥٦٣,٨٨٩	٢٩٩,٥٢٩,٩٩١	--		
٩٢,٥٣٧,٢٧٦	--	٥٠٨,٨٣٨	٣,٩٩٧,٢٢٨	٤٣,١٦٢,٤٩٧	١١,٦٤٥,١٧٨	١,٧٠٨,١٧٤	٣١,٥١٥,٣٦١	--		
(١٢,٥٩٧,٢٠٥)	--	(٢١٤,٢١٤)	(٦٢,٣٤٤)	(١١,٣٣١,٧٧٣)	(١٤٦,٣٩٢)	--	(٨٤١,٩٠٢)	--		
٩٠٥,٠١٩,١٧١	--	٩,٠٥٧,٦٦٦	٢٨,٤٧٤,٤٢٤	٤١٥,٥٢٦,٣٠١	٩٨,٥٠٥,٣٠٧	٧٣,٢٥٢,٠٦٣	٣٣٠,٢٠٣,٤٥١	--		
٢,٨٤٧,١٣١,٢٩٧	٢٠٩,٤١٨,٧٩٤	٣,١٥٢,٨٥٩	٢٣,٧٤٠,٩٤٥	٢٧٣,٣٠٢,٩٨٧	٩٢,٦٨٤,١٤٥	١٥,٤٥٨,٣٥٣	١,٣٩٥,٨٧٢,٠١٥	٨٣٣,٥٠٢,١٩٩		
٢,٧٦٧,٥٨٥,٣٩٤	١١٧,٠٥٢,١١١	٢,٥٧٧,٥٨٨	٢٢,٢٦٣,٩٩١	٢٦٢,٢٦٣,٧٥٠	٩٣,٦٨٣,٣١٧	١٣,٧٧١,٣٦٩	١,٤٢٢,٤٦٨,٠٦٤	٨٣٣,٥٠٢,١٩٩		

الكتلة:

كافي ١ يناير ٢٠٢١م

الاضفاف

الاستبعادات

كافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الاضفاف

الاستبعادات

التحولات

كافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الاستهلاك المتراكم:

كافي ١ يناير ٢٠٢١م

المحمل للسنة

الاستبعادات

كافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحمل للسنة

الاستبعادات

كافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

صافي القيمة الدفترية:

كافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

كافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

## ٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

٦.١ فيما يلي توزيع مصروفات الاستهلاك:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٨٦,٤٧١,٣١٠	٨٨,٣٤٦,٤٧٤
٤,٥٥١,١٢٢	٤,١٩٠,٨٠٢
<b>٩١,٠٢٢,٤٣٢</b>	<b>٩٢,٥٣٧,٢٧٦</b>

تكلفة المبيعات  
 المصروفات العمومية والإدارية

٦.٢ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الإنشاءات المتعلقة بتوسيعة مستشفى دله التخيلي بمبلغ ٥٨,٣ مليون ريال سعودي، وشركة مستشفى دله نمار الصحية بمبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي و ٢٨ مليون ريال سعودي لشركة درع الرعاية القابضة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ١١٧ مليون ريال سعودي).

## ٧. حق استخدام الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥١,٢٤٣,١٥٧	٦٣,٩٨٢,٨٥٠
٢١,٤٦٩,٩٥٠	٤٠,٤٩٢,٩٣٥
٢,٠٣٨,١٨٠	--
(١٠,٧٦٨,٤٣٧)	(١٨,٨٠٣,٠٤٦)
<b>٦٣,٩٨٢,٨٥٠</b>	<b>٨٥,٦٧٢,٧٣٩</b>

التكلفة:  
 الرصيد في بداية السنة  
 الإضافات  
 التعديل  
 التوقف عن الإثبات  
 الرصيد في نهاية السنة

٢٦,٥٨٧,١٠١	٣٣,٩٨٣,٠٩٣
١٧,٩٣٤,٤٩٥	١٨,٢٩٣,٤٦٦
(١٠,٥٣٨,٥٠٣)	(١٥,٩٥٥,٧٩٠)
<b>٣٣,٩٨٣,٠٩٣</b>	<b>٣٦,٢٩٣,٧٦٩</b>

الاستهلاك المترافق:  
 الرصيد في بداية السنة  
 مصروف الاستهلاك للسنة  
 التوقف عن الإثبات  
 الرصيد في نهاية السنة

٢٩,٩٩٩,٧٥٧	٤٩,٣٨١,٩٧٠
------------	------------

صافي القيمة الدفترية:  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتضمن حق استخدام الأصول الإيجارات لمباني لسكن العاملين. تستمر الإيجارات بمتوسط مدة إيجار تتراوح من ٣ إلى ٤ سنوات وهي ذات دفعات إيجار ثابتة.

٧. فيما يلي توزيع مصروفات استهلاك حق الاستخدام:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٧,٠٣٧,٧٧٠	١٧,٣٥٠,٢٩٣
٨٩٦,٧٢٥	٩١٣,١٧٣
<b>١٧,٩٣٤,٤٩٥</b>	<b>١٨,٢٦٣,٤٦٦</b>

تكلفة المبيعات  
 المصروفات العمومية والإدارية

٨. الموجودات غير الملموسة والشهرة

الإجمالي	البرامج	الترخيص	العلامة التجارية	تراخيص الإنتاج	تراخيص التصنيع	الشهرة
٢١٢,٤٧١,٦٤	٤٠٢,٤٥٠	٤٩,١٠٠,٠٠٠	٣٠,٩٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٥,٠٠٠	١٠,٦٤٨,٠٠٠	١٠٩,٩١٥,٦١٤
٢,٣٠٤,٢٧٧	٢,٣٠٤,٢٧٧	--	--	--	--	--
٩,٤٤٨,٢٢١	--	--	--	--	--	٩,٤٤٨,٢٢١
(٥,٠٩١,٠٠٠)	--	--	--	--	--	(٥,٠٩١,٠٠٠)
<b>٢١٩,١٤٢,٥٦٤</b>	<b>٢,٧٠٦,٧٧٧</b>	<b>٤٩,١٠٠,٠٠٠</b>	<b>٣٠,٩٠٠,٠٠٠</b>	<b>١١,٥٠٥,٠٠٠</b>	<b>١٠,٦٤٨,٠٠٠</b>	<b>١١٤,٢٧٢,٨٣٥</b>

التكلفة:  
 في ١ يناير ٢٠٢٢م  
 الإضافات  
 الاستحواذ على الأعمال (إيضاح ١-٨)  
 شطب خلال السنة  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الإجمالي	البرامج	الترخيص	العلامات التجارية	تراخيص الإنتاج	تراخيص التصنيع	الشهرة
١٧,٢٥٣,٧٨٢	٦٠,٥١٦	١,٧٣٩,٥٨٣	١,١٣٢,٠٨٣	٤,٧٠١,٠٠٠	٤,٥٢٩,٦٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠
٣,٤٦٣,٤٦٤	١١٢,٠٥٩	١,٧٨٢,٩٧٧	١,٠٢٩,٩٩٦	٢٨٣,٥٠٠	٢٥٤,٩٣٢	--
(٥,٠٩١,٠٠٠)	--	--	--	--	--	(٥,٠٩١,٠٠٠)
<b>١٥,٦٢٦,٢٤٦</b>	<b>١٧٢,٥٧٥</b>	<b>٣,٥٢٢,٥٦٠</b>	<b>٢,١٦٢,٠٧٩</b>	<b>٤,٩٨٤,٥٠٠</b>	<b>٤,٧٨٤,٥٣٢</b>	<b>--</b>
<b>٢٠٣,٥٠٦,٣١٦</b>	<b>٢,٥٣٤,١٥٢</b>	<b>٤٥,٥٧٧,٤٤٠</b>	<b>٢٨,٧٣٧,٩٢١</b>	<b>٦,٥٢٠,٥٠٠</b>	<b>٥,٨٦٣,٤٦٨</b>	<b>١١٤,٢٧٢,٨٣٥</b>

الاطفاء والانخفاض في القيمة:  
 في ١ يناير ٢٠٢٢م  
 المحمول للسنة  
 شطب خلال السنة  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

صافي القيمة الدفترية:  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الإجمالي	البرامج	الترخيص	العلامات التجارية	تراخيص الإنتاج	تراخيص التصنيع	الشهرة
٢١٢,٤٠١,٠٦٤	٣٣٢,٤٥٠	٤٩,١٠٠,٠٠٠	٣٠,٩٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٥,٠٠٠	١٠,٦٤٨,٠٠٠	١٠٩,٩١٥,٦١٤
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	--	--	--	--	--
<b>٢١٢,٤٧١,٠٦٤</b>	<b>٤٠٢,٤٥٠</b>	<b>٤٩,١٠٠,٠٠٠</b>	<b>٣٠,٩٠٠,٠٠٠</b>	<b>١١,٥٠٥,٠٠٠</b>	<b>١٠,٦٤٨,٠٠٠</b>	<b>١٠٩,٩١٥,٦١٤</b>

التكلفة:  
 في ١ يناير ٢٠٢١م  
 الإضافات  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	البرامج	الترخيص	العلامات التجارية	تراخيص الإنتاج	تراخيص التصنيع	الشهرة
١١,٠٩٦,٥٠٢	٥,٥٠٢	--	--	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠
٦,١٥٧,٢٨٠	٥٥,٠١٤	١,٧٣٩,٥٨٣	١,١٣٢,٠٨٣	١,٧٠١,٠٠٠	١,٥٢٩,٦٠٠	--
<b>١٧,٢٥٣,٧٨٢</b>	<b>٦٠,٥١٦</b>	<b>١,٧٣٩,٥٨٣</b>	<b>١,١٣٢,٠٨٣</b>	<b>٤,٧٠١,٠٠٠</b>	<b>٤,٥٢٩,٦٠٠</b>	<b>٥,٠٩١,٠٠٠</b>

الاطفاء والانخفاض في القيمة:  
 في ١ يناير ٢٠٢١م  
 المحمول للسنة  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	البرامج	الترخيص	العلامات التجارية	تراخيص الإنتاج	تراخيص التصنيع	الشهرة
<b>١٩٥,٢١٧,٢٨٢</b>	<b>٣٤١,٩٣٤</b>	<b>٤٧,٣٦٠,٤١٧</b>	<b>٢٩,٧٦٧,٩١٧</b>	<b>٦,٨٠٤,٠٠٠</b>	<b>٦,١١٨,٤٠٠</b>	<b>١٠٤,٨٢٤,٦١٤</b>

صافي القيمة الدفترية:  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

يتم توزيع إطفاء الموجودات غير الملموسة على المصروفات العمومية والإدارية.

٨. الموجودات غير الملموسة والشهرة (بتع)

٨.١ الشهرة عند الاستحواذ شركة عنابة دله الطبية

في ١٢ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٢ م)، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية نهائية للاستحواذ على أعمال شركة عنابة دله الطبية بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي ما يمثل نسبة ١٠٠٪ من أسهمها. تم إنهاء المحاسبة عن الاستحواذ على شركة عنابة دله الطبية خلال فترة القياس والتي نتج عنها شهرة بقيمة ٩,٤٤ مليون ريال سعودي مثبتة في هذه القوائم المالية الموحدة. في تاريخ التقرير، قامت المجموعة بإجراء تقييم مفصل للقيم العادلة للموجودات والمطلوبات وقائمة العملاء المستحوذ عليها. تعمل العيادة تحت اسم العلامة التجارية "شركة دله للخدمات الصحية".

٣١ ديسمبر  
٢٠٢٢

١٢,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٥٥١,٧٧٩)
<b>٩,٤٤٨,٢٢١</b>

المقابل المدفوع في وقت الاستحواذ

صافي الموجودات المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ (راجع "أ" أدناه)

الشهرة المثبتة مبدئياً

٩. الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترض تحملها: شركة عنابة دله الطبية  
 بلخص الجدول أدناه المبلغ المسجلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترض تحملها بتاريخ الاستحواذ.

١٣ أبريل  
٢٠٢٢

٣,٨٣٨,٣٠٢
١٣,١٨١,٩١٨
٤,٠٠٦,١٣٠
١٥٨,١٦٧
٣٥٢,٩٢١
٣٩,٩٨٧
(٢,٩٤٣,٦٥٨)
(٢,٠٥٠,٤٩٩)
(٢٣١,٠٦٨)
(١٣,١٨١,٩١٨)
(٦١٨,٥٠٣)
<b>٢,٥٥١,٧٧٩</b>

الممتلكات والمعدات

حق استخدام الأصول

الموجودات غير الملموسة

المخزون

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

النقد وما في حكمه

المستحق للأطراف ذات العلاقة

الذمم الدائنة التجارية

منافع الموظفين

التزامات عقود الإيجار

المصروفات المستحقة

اجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ

حصة شركة دله للخدمات الصحية (١٠٠٪)

#### ٨. الموجودات غير الملموسة والشهرة (بتعز)

٨,٢ قامت المجموعة بختبار الانخفاض في قيمة الشهرة بصورة منفصلة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة. تستند توقعات التدفقات النقدية على الموازنة المعتمدة.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م استناداً إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنة المالية التي تغطي فترة خمس سنوات باستخدام خصم ٧,٩٪ ومعدل نمو لقيمة النهاية بنسبة ٢٪. تم تقدير المبلغ الممكن استرداده بأعلى من قيمته الدفترية وبالتالي لم يتم إثبات خسارة انخفاض.

#### ٩. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

ت تكون الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بما يلي:

التصنيف	النوع	الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	النوع	الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	النوع	الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	النوع	الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة الدكتور محمد راشد الفقيه	الملكة العربية السعودية	٩٥,٤٠٣,٠١٨	الملكة العربية السعودية	١٠٦,٦٩٤,٨٠٦	شركة زميلة	%٣١,٢١	%٣١,٢١	
شركة مراهن العربية القابضة**	الملكة العربية السعودية	٣٩,٩٠٣,٧٢١	الملكة العربية السعودية	٤٢,٩٦٧,١٠٠	شركة زميلة	%١٧	%١٧	
صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٣	الملكة العربية السعودية	٥٠,٦٠٢,٨٤٧	الملكة العربية السعودية	٥٩,٨٤١,٥٩٤	شركة زميلة	%٤١,٦	%٤١,٦	
		١٨٥,٩٠٩,٥٨٦		٢٠٩,٥٠٣,٥٠٠				

\*\* تبلغ نسبة الملكية الإجمالية المباشرة وغير المباشرة لشركة دله للخدمات الصحية في شركة مراهن العربية القابضة ٣٥٪. يمثل الاستثمار استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية حيث أن المجموعة تأثيراً كبيراً بسبب الإدارة المشتركة.

٩. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

١. شركة الدكتور محمد راشد الفقيه  
 تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تملك وتشغيل وصيانة المستشفيات والمرافق الصحية. وتمتلك الشركة مستشفى في شرق مدينة الرياض باسم مستشفى الدكتور محمد الفقيه وتبلغ الطاقة الاستيعابية للمستشفى نحو ٣٠٨ سرير. تتوجه الإدارة خسائر خلال العامين الأولين نتيجة لتكاليف بده التشغيل.

و فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمار المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢
١١٩,٤٤٧,٦١٦	٩٥,٤٠٣,٠١٨
(٤٥,٩٨٥,٥٥٣)	(٣٥,٦٨١,٤٦٤)
٢١,٨٤٦,٥١٢	٤٦,٨١٥,٠٠٠
٩٣,٩٤٣	١٥٨,٢٥٢
<b>٩٥,٤٠٣,٠١٨</b>	<b>١٠٦,٦٩٤,٨٠٦</b>

الرصيد في بداية السنة  
 حصة المجموعة في الخسارة  
 المساهمة الإضافية في رأس المال  
 حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر  
 الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية للشركة الزميلة:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢
٩٤,٢١٤,٨٢٢	٢٠٢,٣٧١,٩٦٠
٧٧٩,٩٤٤,٥٣٣	٧٥٨,٦٣٥,٢٩٤
١٠٧,٥٨٠,٩٩٣	٩٩,١٨٠,٤٠٢
٥٠٥,٢٧٤,٠٣٤	٥٦٤,٣٤٢,٥٠١
(١٤٧,٣٤٠,٧٦٧)	(١١٤,٣٢٣,٦٥٩)
٣٠١,٠٠٢	٥٠٧,١٠٠
<b>٢٦١,٣٠٤,٣١٨</b>	<b>٢٩٧,٤٨٤,٣٥١</b>

الموجودات المتداولة  
 الموجودات غير المتداولة  
 المطلوبات المتداولة  
 المطلوبات غير المتداولة  
 خسارة السنة  
 الدخل الشامل الآخر  
 حقوق الملكية

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢
٢٦١,٣٠٤,٣١٨	٢٩٧,٤٨٤,٣٥١
%٣١,٢١	%٣١,٢١
٨١,٥٥٣,٠٧٨	٩٢,٨٤٤,٨٦٦
١٣,٨٤٩,٩٤٠	١٣,٨٤٩,٩٤٠
<b>٩٥,٤٠٣,٠١٨</b>	<b>١٠٦,٦٩٤,٨٠٦</b>

صافي الموجودات  
 نسبة الملكية لدى المجموعة  
 ملكية صافي الموجودات لدى المجموعة  
 الشهرة  
 القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة

٢. شركة مراس العربية القابضة

تمثل الشركة ١٧٪ في شركة مراس العربية القابضة (مراس) ولها تأثير جوهري بسبب تمثيلها الهاون في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها.

و فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمار المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢
٣٧,٥٦٤,٠٤٣	٣٩,٩٠٣,٧٢١
٢,٦٢٥,٤٤٣	٣,٦٢٦,٦٥٤
٣٩٤,٢٣٥	٢٨٦,٧٢٥
(٦٨٠,٠٠٠)	(٨٥٠,٠٠٠)
<b>٣٩,٩٠٣,٧٢١</b>	<b>٤٢,٩٦٧,١٠٠</b>

الرصيد في بداية السنة  
 حصة المجموعة في الربح  
 حصة المجموعة في الناتج من الدخل الشامل  
 توزيعات الأرباح المستلمة  
 الرصيد في نهاية السنة

٩. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (بتع)

١٠. شركة مراس العربية القابضة (بتع)

فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠,٠٢٢,٦٢١	٤٥,٤٧٣,٥٣٤	الموجودات المتداولة
١٢٧,٤٨٨,٤٠٨	١٢٨,٥١٠,٩٩٤	الموجودات غير المتداولة
٦٥,٠٥٣,٦٨٧	٤٥,٨٧٧,٦٩٤	المطلوبات المتداولة
٢٩,٥٨٨,١٢٨	٤٦,٤٠٧,٦٧٤	المطلوبات غير المتداولة
١٥,٤٤٣,٧٨٤	٢٠,٣٠٠,٣٧٥	أرباح السنة
٢٠,٠٨١,٨٤٨	٢,١٣٢,٢٢١	الدخل الشامل الآخر
٦٢,٨٦٩,٢١٤	٨٠,٨٨٩,٠٩٠	حقوق الملكية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٢,٨٦٩,٢١٤	٨٠,٨٨٩,٠٩٠	صافي الموجودات
%١٧	%١٧	نسبة الملكية لدى المجموعة
١٠,٦٨٧,٧٦٦	١٣,٧٥١,١٤٥	ملكية صافي الموجودات لدى المجموعة
٢٩,٢١٥,٩٥٥	٢٩,٢١٥,٩٥٥	الشهرة
٣٩,٩٠٣,٧٢١	٤٢,٩٦٧,١٠٠	القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة

٣. صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة

كما في ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م) تمتلك المجموعة ما نسبته ٤١,٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤١,٦٪) من وحدات صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٣. ويهدف الصندوق إلى تحقيق عائد مرتفع على رأس المال على المدى الطويل والاستثمار في القطاع الصحي.

وفيما يلي بيان بالحركة في الاستثمار المحلي عنه بطريقة حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٨,٣١٩,٣٥٤	٥٠,٦٠٢,٨٤٧	الرصيد في بداية السنة
١٢,٢٨٣,٤٩٣	٩,٢٣٨,٧٤٧	حصة المجموعة في الربح
٥٠,٦٠٢,٨٤٧	٥٩,٨٤١,٥٩٤	الرصيد في نهاية السنة

كما في تاريخ التقرير، بلغت القيمة العادلة للوحدة في صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٣ مبلغ ٢,٥٦٤,٢٤ ريال سعودي، واستثمرت الشركة ٢٢,٣٣٧ وحدة أي ما يمثل ٤١,٦٪ من الأسهم المتبقية في الصندوق.

فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية للشركة زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢٤,٤٦٦,١٨٣	١٤٩,٤٩١,٨٨١	إجمالي الموجودات
٤,١٨٠,٤٠٠	٥,٤٧٤,٠٧٧	إجمالي المطلوبات
١٢٠,٢٨٥,٧٨٣	١٤٤,٠١٧,٨٠٤	صافي قيمة الموجودات
٢٩,٥٢٧,٦٢٧	٢٢,٢٠٨,٥٣١	أرباح السنة

١٠. الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

البلد	نسبة إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الأردن	%٠,٤	٥٠٣,٥٦١	١٢١,١٥٨
المملكة العربية السعودية	%٨,٢	٢٩١,٩٥٨,٨٢٤	٣٠٦,٢٨٩,٢٢٣
المملكة العربية السعودية	%٠,٠٠٢	٢٨٢,٨٢٩	٣٦٠,٩٨٥
شركة النهدي الطبية		٢٩٢,٧٤٥,٢١٤	٣٠٦,٧٧١,٣٦٦
البلد	نسبة إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الأردن	%٠,٤	٥٠٣,٥٦١	١٦٦,٥٩٢
المملكة العربية السعودية	%٨,٢	٢٩١,٩٥٨,٨٢٤	٢٩١,٩٥٨,٨٢٤
شركة المركز الطبي الدولي		٢٩٢,٤٦٢,٣٨٥	٢٩٢,١٢٥,٤١٦

تم تسجيل الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تعتمد المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لغرض استراتيجي.

تم إثبات توزيعات أرباح خلال سنة ٢٠٢٢م بمبلغ ٣,٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣,١٨ مليون ريال سعودي).

١١. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	اللوازم الطبية والمواد الدوائية مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
٢٢٠,١٣٦,٥٥٣ (٩٣٦,٠٨٥)	٢٥٨,٨٣١,٤١٢ (٣,٥٩٦,٣٤٥)	
٢١٩,٢٠٠,٤٦٨	٢٥٥,٢٣٥,٠٦٧	

١-١١ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	الرصيد في بداية السنة المحمل للسنة الردم خلال السنة الشطب خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
٢,٧٦٩,٦١٣ -- (١,٢٩٧,٦٢٠) (٥٣٥,٩٠٨)	٩٣٦,٠٨٥ ٢,٦٦٠,٦٦٠ -- ٣,٥٩٦,٣٤٥	
٩٣٦,٠٨٥		
٣٠٦,٠٨٥		

١٢. المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٤,٤٥٢,٦٣٣	٦٦,٩٤٩,٤٨٠	الدفعتات المقدمة للموردين
٢٣,٤٧٢,٠١٨	٤٥,٨١٨,٥٧٨	المدفوعات المقدمة
٩,٢٠٥,٥٨٤	٩,٤٥٧,٨٣٥	القروض المتعلقة بالموظفين
٢,٤٨٧,٨٧٤	٢,٤٨٧,٨٧٥	هامش خطاب الضمان
١,١١٩,٨٠٢	١,٥١١,٣٧٣	صندوق تنمية الموارد البشرية
١,٤٣٨,٨٦٦	٢,٥٨٧,٧٥٨	إيجارات المستحقة
٢٠٠,٣٥,٥٣٢	١٨,٧١٧,٩٠٤	أخرى
١٢٢,٢١٢,٣٠٩	١٤٧,٥٣٠,٨٠٣	يخصم: المخصص
(١٦,٥٩٥,٦٢٤)	(٣٣,٥١٨,٦٠٠)	
١٠٥,٦٦٦,٦٨٥	١١٤,٠١٢,٢٠٣	

فيما يلي بيان بالحركة في المخصص:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦,٦٦٤,٠٠٠	١٦,٥٩٥,٦٢٤	الرصيد في بداية السنة
٩٢٦,٢١١	٢١,٧٤٥,٨٢٩	الحمل للسنة
(٥٩٤,٥٨٧)	(٤,٨٢٢,٨٥٣)	النطوب خلال السنة
١٦,٥٩٥,٦٢٤	٣٣,٥١٨,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة

١٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة من موظفي الإدارة العليا وشركات زميلة تخضع لسيطرة المساهمين أو المجموعة سيطرة أو تأثير جوهري. تتعامل المجموعة والأطراف ذات العلاقة مع بعضها وفقاً لشروط متقد عليها بين الطرفين. تم الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي لم يتم الإفصاح عنها في الإيضاح أدناه في مكان آخر في هذه البيانات المالية الموحدة.

العلاقة:	أسماء الأطراف ذات العلاقة:
الشركة الأم	مجموعة دله البركة
شركة زميلة	شركة الدكتور محمد راشد الفقيه
شركة زميلة	شركة مراس العربية القابضة
أحد أفراد الأسرة المقربين	شركة المشفي الطبية
مملوكة جزئياً من قبل مسامم	الشركة الفنية لتوطين التقنية
إدارة أخرى - مشتركة	الجزيرة كابيتال
مملوكة من قبل مسامم بشركة تابعة	شركة مسار النمو للاستثمار (مهاره)
إدارة أخرى - مشتركة	شركة جود الطبي
إدارة أخرى - مشتركة	صندوق ميفك لقرص الملكية الخاصة ٣
إدارة أخرى - مشتركة	شركة جرير للتسويق
إدارة أخرى - مشتركة	شركة إقرأ الإعلامية المحدودة
إدارة أخرى - مشتركة	شركة دلة التجارية
مملوكة جزئياً من قبل مسامم	وكالة دارين للسفر والسياحة
رئيس مجلس الإدارة	المهندس طارق القصبي
أحد أفراد الأسرة المقربين	المهندس خالد الفقيه
آخر	أخرى

١٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (بيع)

أ. المعاملات الأخرى مع الأطراف الأخرى ذات العلاقة:  
 فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

<u>الأطراف ذات العلاقة</u>	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>مبالغ المعاملات</u>	
		٢٠٢٢م	٢٠٢١م
موظفي الإدارة العليا	رواتب وعلاوات المديرين التنفيذيين للمجموعة	١١,١١١,٠٥٣	٩,٨٠٢,٣٧٤
وكالة دارين للسفر والسياحة	تداكر سفر	٧,٥٥٥,٠٤١	٥,١٧٥,٦٦٤
شركة مسال النمو للاستثمار (مهراء)	خدمات توظيف	٦,٠٤٢,٠١٩	--
الشركة الفنية لتوطين التقنية	دعم فني	٣,٥٥٧,٥٧٧	٩٤٨,١٣١
المهندس خالد الفقيه	استشارات هندسية	٣,٤٩٥,٣٤٣	٢,١٨٤,٢٨٩
شركة الدكتور محمد راشد الفقيه	دعم فني ومبيعات أدوية	٢,٩٩٨,٦٥٥	١,٥٠٨,٦٢٢
شركة مراس العربية القابضة	خدمات طبية	١,٨٧٠,٩٣٥	--
شركة المشفى الطبية	توزيعات أرباح مستلمة	٨٥٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠
جود الحلى	خدمات طبية	١,٨١١,٧٢٠	٤٦٥,٤٧٣
المهندس طارق القصبي	مستاجر	٣٧٨,٤٩٤	--
مجموعة دله البركة	استشارات إدارية	١,١٤٧,٥٩٦	١,٦٠٠,٢٥٩
الجزيرة كابيتال	خدمات طبية	٣٥٢,٥٩٣	٩٥٩,٠٣٣
شركة بقرا الإعلامية	استشارات مالية	٢٠٠,٠٠٠	--
شركة دله التجارية	خدمات دعاية وإعلان	١٨٢,٨١٢	--
شركة جرير للتسويق	مكيفات وقطع غيار	٢٥,١٦٣	--
	لوازم مكتبية وفوطاسية	٧,٤٤٠	٤٦٥,٤٧٣

١. مكافآت موظفي الإدارة العليا ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة:

<u>لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	
٩,٨٠٢,٣٧٤	١١,١١١,٠٥٣	
٤,٩٤١,٠١٣	٥,٣٢٥,٨٤١	
٣,٤٠٢,٤٠٨	٣,٣٦٩,٠٠٠	

٢. المستحق من الأطراف ذات العلاقة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	
٢,٧٦٦,٨٣٩	٥,٧٥٠,٧٧٠	شركة الدكتور محمد راشد الفقيه
٣٢٨,٠١٤	٧,٧,٤٥٥	شركة المشفى الطبية
--	١٨٦,٨٦٧	شركة مراس العربية القابضة
٣٠٢,٣٤٨	٢٩٩,٢٢١	مجموعة دله البركة القابضة
--	٨٤,٨٩٥	شركة جود الحلى
٣,٣٩٧,٢٠١	٧,٠٢٩,٢٠٨	

٣. المستحق للأطراف ذات العلاقة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	
٢٠,٧٠٠	٢٠٩,٠٩٤	الشركة الفنية لتوطين التقنية
٨١٤,٠٢٠	٢٢٠,٢٧٩	وكالة دارين للسفر والسياحة
--	٩٨٨,٠٥٣	شركة مسال النمو للاستثمار (مهراء)
٢٣,٢٩٠	٤,٤١٥	أخرى
٨٥٨,٠١٠	١,٤٢١,٨٤١	

#### ١٤. النم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٥٦,٦٨٢,٠٤٣	٨٤٦,٧٩٢,٥٢٧
٥٥,٩٤٢,٣١٩	(٩٨,٠٩٤,٥٦٤)
٧٠٠,٧٣٩,٧٢٤	٧٤٨,٦٩٧,٩٦٣
٧٥,٦٢٣,٠٧٨	(٧١,٦٢٢,١٩٤)
٦٢٥,١١٦,٦٤٦	٦٧٧,٠٧٥,٧٦٩

النـمـ المـدـيـنـةـ التـجـارـيـةـ  
 التـزـامـ الـإـرـاجـعـ  
 صـافـيـ النـمـ المـدـيـنـةـ التـجـارـيـةـ  
 مـخـصـصـ خـسـارـةـ الـانـخـفـاضـ فـيـ الـقـيـمةـ (إـيـضـاحـ ١-١٤)

١٤,١ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في القيمة فيما يخص النـمـ المـدـيـنـةـ التـجـارـيـةـ خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٢,٢٣٣,٧٧٥	٧٥,٦٢٣,٠٧٨
١٧,١٠٤,٤٤١	٦,٠٤٧,٦٦٨
(٣,٧١٥,١٣٨)	(١٠,٠٤٨,٥٥٢)
٧٥,٦٢٣,٠٧٨	٧١,٦٢٢,١٩٤

الـرـصـيدـ فـيـ بـداـيـةـ السـنـةـ  
 الـمـحـمـلـ لـلـسـنـةـ  
 الشـطـبـ خـلـالـ السـنـةـ  
 الـرـصـيدـ فـيـ نـهاـيـةـ السـنـةـ

تمت مراجعة جميع النـمـ المـدـيـنـةـ التـجـارـيـةـ وـالـخـاصـةـ بـالـمـجـمـوعـةـ لـلـتـحـقـقـ مـنـ مـدـىـ وـجـودـ مـؤـشـراتـ عـلـىـ انـخـفـاضـ فـيـ قـيـمـتـهـاـ.

#### ١٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٦,٥٧١,٩٦١	٢٣٦,٤٥٣,٧٢٣
١,٥٠٧,١٥٣	١,٤٩١,١٩٠
٢٠٨,٠٧٩,١١٤	٢٣٧,٩٤٤,٩١٣

الـنـقـدـ لـدـىـ الـبـنـوـكـ -ـ حـسـبـاتـ جـارـيـةـ (إـيـضـاحـ ١-١٥)  
 الـنـقـدـ فـيـ الصـنـدـوقـ

١٥,١ يـمـثـلـ الـنـقـدـ وـمـاـ فـيـ حـكـمـهـ فـيـ الـحـسـابـاتـ الـجـارـيـةـ لـدـىـ الـبـنـوـكـ الـعـامـلـةـ فـيـ الـمـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـعـوـدـيـةـ.

#### ١٦. الحصـنـ غـيرـ المـسيـطـرـةـ

فيما يلي بيان بالحركة في الحصـنـ غـيرـ المـسيـطـرـةـ لـلـشـرـكـاتـ التـابـعـةـ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة مركز مكة الطبي	شركة درع الرعاية القابلة
٢٢٩,٢٨٥,٢٤٧	٢٥,٨٦٠,٤٤٠	٢٠٣,٤٤٥,٠٠٧
(٧,٧٥٥,٠٠٠)	--	(٧,٧٥٥,٠٠٠)
٢٠,٩٧٩,٠٢١	(١٥٩,٣٧٦)	٢١,١٣٨,٣٩٧
(٢٧٤,٩٩٩)	١٥٥,٤٤١	(٤٣٠,٤٤٠)
٢٤٢,٢٣٤,٢٩٩	٢٥,٨٥٦,٣٠٥	٢١٦,٣٧٧,٩٦٤

الـرـصـيدـ فـيـ ١ـ يـنـاـيـرـ ٢ـ٠ـ٢ـ٢ـ مـ تـوزـيعـاتـ الـأـربـاحـ الـمـتـعـلـقـةـ بـالـحـصـةـ غـيرـ المـسيـطـرـةـ  
 الـحـصـةـ فـيـ صـافـيـ رـبـعـ السـنـةـ  
 حـصـةـ الـخـسـارـةـ /ـ الدـخلـ الشـاملـ الـآخـرـ  
 الـرـصـيدـ فـيـ ٣ـ١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢ـ٠ـ٢ـ٢ـ مـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة مركز مكة الطبي	شركة درع الرعاية القابلة
٢١٣,٤٥٤,٧٧١	٢٥,٩٨٢,٤٧٦	١٨٧,٤٧٢,٢٩٥
(٣٩,٣٥٨)	--	(٣٩,٣٥٨)
١٦,٣٩,٨٠٣	٦١,٥٨	١٦,٢٤٨,٧٤٥
(٤٣٩,٩٦٩)	(١٨٣,٢٩٤)	(٢٥٦,٦٧٥)
٢٢٩,٢٨٥,٢٤٧	٢٥,٨٦٠,٢٤٠	٢٠٣,٤٤٥,٠٠٧

الـرـصـيدـ فـيـ ١ـ يـنـاـيـرـ ٢ـ٠ـ٢ـ١ـ مـ  
 الـحـرـكـةـ فـيـ الـحـصـةـ غـيرـ المـسيـطـرـةـ  
 الـحـصـةـ فـيـ صـافـيـ رـبـعـ السـنـةـ  
 حـصـةـ الـخـسـارـةـ الشـاملـةـ الـآخـرـىـ  
 الـرـصـيدـ فـيـ ٣ـ١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢ـ٠ـ٢ـ١ـ مـ

#### ١٦. الحصص غير المسيطرة (يتبع)

أ. يلخص الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بالشركة التابعة للمجموعة (شركة درع الرعاية القابضة) والتي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية قبل إجراء أي حذفات داخل المجموعة. قوائم المركز المالي الملخصة لشركة درع الرعاية القابضة:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٢٢٥,٩١٩,٨١٣	٢٥٩,٢٦١,٧١٩	الموجودات غير المتداولة
٢١١,٨٥١,٨٠٤	٢٦١,٣٨٢,٧٥٥	الموجودات المتداولة
(١٢٨,٠٧٠,٦٧٨)	(١٢٣,٣٢٩,٦٦١)	المطلوبات غير المتداولة
(٧١,٠٣٠,٣٧٩)	(١٢٦,٢٨٥,٩٤٣)	المطلوبات المتداولة
<u>٢٢٨,٦٧٠,٥٦٠</u>	<u>٢٧١,٠٢٨,٨٧٠</u>	صافي الموجودات

قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الملخصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٣٢٧,٦٢٠,٥٩٨	٣٧٠,٢٧٠,١٥٥	الإيرادات
٣٩,٢٨٦,١٣٣	٥١,١٠٨,٣١٠	صافي ربح السنة
(٦٢٠,٥٨٧)	(١,٠٤٠,٧١٦)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
<u>٣٨,٦٦٥,٥٤٦</u>	<u>٥٠,٠٦٧,٥٩٤</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>١٦,٢٤٨,٧٤٥</u>	<u>٢١,١٣٨,٣٩٧</u>	المتعلق بـ:
<u>(٢٥٦,٦٧٥)</u>	<u>(٤٣٠,٤٤٠)</u>	الربح العائد على الحصص غير المسيطرة
		إجمالي الخسارة الشاملة العائدة على الحصص غير المسيطرة

معلومات حول التدفق النقدي الملخصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٢٤,٣٤٨,٣٨٤	٣٨,٤٢٠,٩١٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٧٧٧,٢٥٩)	(٤٢,٦٥٠,٤٩٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨,٩٩٢,٥٧٣)	(٤,١١٢,١١٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<u>(٨,٣٧١,٤٤٨)</u>	<u>(٨,٣٤١,٦٩٥)</u>	صافي التغير في النقد وما في حكمه

ب. يلخص الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بالشركة التابعة للمجموعة (مركز مكة الطبي) والتي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية قبل إجراء أي حذفات داخل المجموعة.

قوائم المركز المالي الملخصة لمركز مكة الطبي:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٥٤,٠٩١,٨٠٩	٥٢,٣٩٥,٣٥٧	الموجودات غير المتداولة
٦٠,٢٠١,٠٢٤	٥٦,٤٤٧,٩٠٣	الموجودات المتداولة
(١٤,٢١٨,٧١٥)	(١١,٣٧٩,١٠٤)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٢,٩٠٧,٩٥٨)	(٢٩,٤٧١,٢٠٤)	المطلوبات المتداولة
<u>٦٧,١٦٦,١٦٠</u>	<u>٦٧,٩٧٢,٩٥٢</u>	صافي الموجودات

## ١٦. الحصص غير المسيطرة (يتبع)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الملخصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
١٠٦,٢٢١,٨٨٩	١١٤,٩٧٤,٠٦٣	الإيرادات
٥٧٣,٨٥٣	(١,٤٧٤,٥٢٣)	صافي ربح السنة
(١,٧٢٢,٦٨٨)	١,٧٠٣,١١٧	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
<u>(١,١٤٨,٨٣٥)</u>	<u>٢٢٨,٥٩٤</u>	اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
٦١,٥٥٨	(١٥٩,٣٧٦)	المتعلق بـ
<u>(١٨٣,٢٩٤)</u>	<u>١٥٥,٤٤١</u>	(الخسارة) / الربح العائد على الحصص غير المسيطرة
		اجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل العائد على الحصص غير المسيطرة

معلومات حول التدفق النقدي الملخصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٢,٣٩٨,١٢٧	(١,٢٠٧,١٥٨)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٣٧٢,٩٩١)	(١,١٥٦,٠٧٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٢٢٩,١٨٣)	(٩,٤٤٢,٥٢٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<u>(١,٢٠٤,٠٤٧)</u>	<u>(١١,٦٠٥,٧٥٤)</u>	صافي التغير في النقد وما في حكمه

## ١٧. تمويل مراقبة

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	
١,٣٦٤,٣٧٣,٨٦٠	١,٥٢٩,٢٩٠,٥٨٨	غير المتداولة:
		قروض وتمويل مراقبة طويل الأجل
٢١٩,٩٩٨,٠٦٨	١٧٩,٤٠٨,٧٨١	المتدوال:
٢٨٢,٩٨٩,٣٢٣	٢٢٦,٤٨٢,٨١٦	تمويل مراقبة قصير الأجل
٥٠٢,٩٨٧,٣٩١	٤٠٥,٨٩١,٥٩٧	الجزء المتدال من قروض وتمويل مراقبة طويل الأجل
<u>١,٨٦٧,٣٦١,٢٥١</u>	<u>١,٩٣٥,١٨٢,١٨٥</u>	اجمالي تمويل مراقبة المتدال
		اجمالي تمويل المراقبة والقرض

١. لدى المجموعة عقود تمويل مراقبات مع بنوك محلية بهامش ربح سايبور + هامش متفق عليه على التسهيلات التي تم الحصول عليها. وهي عقود مراقبة مدرجة بالريال السعودي وتحمل تكلفة تمويلية على أساس السعر السادس في السوق. تم الحصول على عقود المراقبة بهدف تمويل إنشاء مرافق طبية ومستشفيات تحت الإنشاء وجديدة. إن عقود مراقبة مضمونة بسندات لأمر.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لدى شركة دله للخدمات الصحية والشركات التابعة المملوكة لها بنسبة ١٠٠٪ اتفاقيات تسهيلات مراقبة باجمالي ٢,٧٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٣٨٦ مليون ريال سعودي)، منها ٦٦٢ مليون ريال سعودي تم استخدامها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٧٨٤ مليون ريال سعودي)، ومضمونة بسندات لأمر باجمالي ٢,٨٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣,٨٣٣ مليون ريال سعودي).

في ٢٥ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢١ م)، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مع وزارة المالية للحصول على تمويل طويل الأجل بمبلغ ٣٥٧ مليون ريال سعودي لمدة ١٠ سنوات (١٦ قسط نصف سنوي) لدعم استراتيجية المجموعة في استكمال بناء مستشفى دلة نمار. إن التمويل طويل الأجل مضمون بسندتين لأمر وسند رهن لشركة مستشفى دلة نمار الصحية. ومن هذا التمويل، تم استلام مبلغ ٢٢٣ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

#### ١٧. تمويل مراقبة (يتبع)

٢. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، يشتمل رصيد التمويل على تمويل بدفعات شركة درع الرعاية القابضة "شركة تابعة" بقيمة ٩٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٧٩,٥ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، يشتمل رصيد التمويل على تمويل بدفعات شركة مركز مكة الطبي "شركة تابعة" بمبلغ ١,٩٥ مليون ريال سعودي حصلت عليه الشركة من وزارة المالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣,٩ مليون ريال سعودي)، القرض مضمنون برهن على أرض المستشفى والمباني المقامة عليها والأجهزة والمعدات الطبية وغير الطبية والأثاث والمفروشات.

بلغت التكاليف التمويلية المتبعة المتعلقة بالمراقبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ٦٨,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٥,٧ مليون ريال سعودي).

لا يتم عرض تسوية حركات المطلوبات مع التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل بشكل منفصل حيث أن هذه التحركات مدرجة في الإيضاحات ذات الصلة ببيانات المالية الموحدة

فيما يلي بيان بملخص الحركة في القروض والسلف:

٣١ ديسمبر م٢٠٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢
١,٥١٤,٧٩٤,٢٦٦	١,٨٦٧,٣٦١,٢٥١
٧٣٠,٧٢٨,٨٦٧	٧٢٤,٥٠٨,٧٦٤
(٣٧٨,١٦١,٨٨٢)	(٦٥٦,٦٨٧,٨٣٠)
<b>١,٨٦٧,٣٦١,٢٥١</b>	<b>١,٩٣٥,١٨٢,١٨٥</b>

الرصيد في بداية السنة  
 المتخصصات خلال السنة  
 الدفعات خلال السنة  
 الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر م٢٠٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢
١٤,٨٣٨,٩٤٢	٢١,٩٢١,١٠٧
--	١٣,٦٩٢,٦٦١
٢١,٤٦٩,٩٥٠	٢٢,٢٥٩,١١٩
٨٠٢,١٧٩	٢,٠١٥,٥٦٤
١,٤٣٩,٠٧٢	٥٠١,٢٧٩
(١٦,٦٢٩,٠١٦)	(١٩,٠٧٧,٣٧٨)
<b>٢١,٩٢١,١٠٧</b>	<b>٤٢,٣١٢,٣٥٢</b>
١٠,٧٤٢,٣٧٥	٢٦,٤٨٥,٤١٦
١١,١٧٨,٧٣٢	١٥,٨٢٦,٩٣٦
<b>٢١,٩٢١,١٠٧</b>	<b>٤٢,٣١٢,٣٥٢</b>

١٨. عقود الإيجار كمستأجر

الالتزامات عقود إيجار
الرصيد في بداية السنة
الاستحواذ على شركة تابعة
الإضافات على حق استخدام الأصول خلال السنة
الفائدة على التزامات عقود الإيجار
تعديل عقد الإيجار
دفعات الإيجار التي تمت خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
المقسم إلى:
الالتزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
الالتزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر م٢٠٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢
(١٦,٦٢٩,٠١٦)	(١٩,٠٧٧,٣٧٨)

المبالغ المتبعة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
 إجمالي التدفقات النقدية الخارجية لعقود الإيجار

قامت المجموعة بإثبات التزام عقود الإيجار ومصروفات الفائدة باستخدام معدل الاقراض الإضافي، وهو معدل العائد الذي تتوقع استخدامه لكي تفترض التمويل اللازم لمدة مماثلة لعقد الإيجار، ونفس الضمانات. لا تتضمن عقود الإيجار على أي تعهدات لكن لا يجوز استخدام الموجودات المستأجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

## ١٩. منافع الموظفين

يعرض الجدول التالي الحركة في التزام منافع الموظفين.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٣,٥٣٢,٦٦٦	٢٤٦,٩٨٣,١١٥
--	١٩١,٧١٠
٣٠,٤٤١,٤٩٨	٣٢,١٧٨,٥٧٠
٥,٧٨٠,٧٥٧	٢,١٤٠,٩٢٠
٣٦,٢٢٢,٢٥٥	٣٤,٣١٩,٤٩٠
٢٩,٨٦٩,٥٨٩	(١٣,٥١٣,٨٥٦)
(٩٦,٦٢٦)	٩٠٨
(٢٢,٥٤٤,٧٦٩)	(٢٢,٥٤٩,٤٠٤)
٢٤٦,٩٨٣,١١٥	٢٤٤,٤٣١,٩٦٣

الرصيد في بداية السنة  
 الناتج عن الاستحواذ على شركة تابعة  
 تكلفة الخدمة الحالية  
 التكاليف التمويلية  
 المبالغ المدرجة في الربع أو الخسارة  
 (الخسائر) / الأرباح الاكتوارية المتباينة في الدخل الشامل الآخر  
 الإنلزمات المحول من / إلى  
 المنافع المدفوعة خلال السنة  
 الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
%٢,٤٥	%٤,٣٥
من %١,٠٠ إلى %١,٧٦	%١,٧٦

سنة ٦٠                          سنة ٦٠

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية  
 معدل الخصم المستخدم  
 معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

الافتراضات السكانية  
 العمر التقاعدي

تحليل الحساسية  
 إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة لإحدى الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع افتراض بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة ستؤثر على التزامات المنافع المحددة كما يظهر أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الزيادة بنسبة %٠,٥-	النقص بنسبة %٠,٥+
٢٥٥,٧٥٦,٧٠١	٢٣٨,٥٠٧,٥٦٥
٢٣٨,٥٠٩,٠٣١	٢٥٥,٧٥٩,٨٥٠

معدل الخصم  
 معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

**المخاطر المرتبطة بخطط المنفعة المحددة**

**مخاطر طول العمر:**  
 تنشأ المخاطر عندما يكون عمر المتلاقي أطول من المتوقع، وتقاس هذه المخاطر وفقاً لمستوى الخطة على العدد الكلي للمتقاعدين.

**مخاطر زيادة الرواتب:**  
 النوع الأكثر شيوعاً من مكافآت التقاعد هو النوع الذي ترتبط به المكافأة مع الراتب النهائي. تنشأ المخاطر عندما تكون الزيادة في الرواتب أعلى من المتوقع وبالتالي تؤثر على المطلوبات.

## ٢٠. النعم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٣١,٤٥٩,٢٧٢	١٦٩,٧٦٠,٩٢٠	موردين الأدوية
٣٥,٨٦٢,٩٩٩	٤١,٩٢٠,٨٥٩	موردين المعدات الطبية
٥,٧٦٨,٧٦٧	١٣,٧٨٢,١٧١	موردين خدمات تقديم الطعام
٣٥,٠٣٥,٣٤١	٣٤,٦٤٤,٨٠٤	موردين عموميون
٣,٤١٦,٧٦٦	٤,٦٣٨,٧٣٤	موردين قطع الغيار
١٠,٧٧٧,٠٦١	٣,٤٥٨,٤٦٤	أخرى
<b>٢٢٢,٢٧٠,٢٠٦</b>	<b>٢٤٨,٢٠٥,٩٥٢</b>	

## ٢١. المصاروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٦,٤١٣,١١	٣٥,٢٤٤,١٧٠	الإجازات والتذاكر مستحقة
٢٨,٨٠٨,٠٦٥	٣٠,٦٦٢,٤١٤	مستحقات الموظفين
٤,٠٤١,٥٥٤	٢٢,٨٥٩,٧٧٥	خدمات الصيانة المستحقة
٣,٠٤٣,٢٣٦	١٦,٦٤١,٠٢٢	النفقة التمويلية المستحقة
٨,٦١٤,٧٨١	١٢,٠٠٨,٧٦٦	حوالى الموظفين
٢٩,٦٣٩,٥٧٥	١٠,٤٣٨,١٣٨	ضريبة القيمة المضافة
٢,٠٥٥,١٦٨	٢,٤٠٨,٨٩١	الإيرادات المؤجلة
--	١,٨٥٧,٤١٣	الاستحقاق الجمركي
٨,١٢٨,٢٠٥	١,٨٢٥,٦٤٦	مستحقات التأمينات الاجتماعية
--	٧,٩٣٨,٨٧٦	مستحقات رسوم منصة التأمين
<b>١٦,٠٧٥,٧٤١</b>	<b>١٢,٣٥٣,٦٤٣</b>	أخرى
<b>١٤٦,٨١٩,٤٦٦</b>	<b>١٥٥,٢٣٨,٧٥٤</b>	

## ٢٢. توزيعات الأرباح المستحقة

في ٢٥ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢م)، ووفقاً لتكليف الجمعية العامة العادلة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية، فقد قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين للنصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٢م بمبلغ وقدره ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بمبلغ ١ ريال سعودي لكل سهم. قد تم سداد توزيعات الأرباح في ٩ أكتوبر ٢٠٢٢م.

في ٢٥ جمادي الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢م)، ووفقاً لتكليف الجمعية العامة العادلة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية للنصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٢م بمبلغ وقدره ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بمبلغ ١ ريال سعودي لكل سهم. قد تم سداد توزيعات الأرباح في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م.

## ٢٣. الزكاة

يظهر الجدول التالي تفاصيل مخصص الزكاة كما في تاريخ التقرير

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٨,٥١١,٦٢٤	٣٦,٨٥٣,٧٧٧	شركة دله للخدمات الصحية والشركات التابعة المملوكة لها بنسبة ١٠٠%
٥,٣٧٣,٢٣٩	٦,٤٩٠,٩١٥	الشركات التابعة المملوكة بنسبة أقل من ١٠٠%
<b>٢٣,٨٣٤,٨٦٣</b>	<b>٤٣,٣٤٤,٦٨٧</b>	

## ٢٣. الزكاة (بنجع)

### شركة دله للخدمات الصحية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٦٠٢,٢٦٣,٣٩٠	١,٧٠١,١٥٣,٦٩١	الوعاء الزكوي
١٧٧,٢٥١,٤١٠	٢٢٠,٣٧٠,٧١٨	حقوق الملكية
١,٥٨٩,٣٩٠,٤٤٢	١,٤٣٠,٠٢٦,٨٠٩	المخصصات
٣٥٠,٤٣٢,٠٠٧	٣٥٤,٧٥٠,١١٢	القروض المستخدمة في تمويل الموجودات غير المتداولة
٣,٧١٩,٣٣٧,٢٤٩	٣,٧٠٦,٣٠١,٤٣٠	صافي الربح المعدل
(٢,١٩٩,٠٢٤,٧١٢)	(٢,٢٤٥,٢٠٩,٢٠٥)	بخصم: الممتلكات والمعدات، صافي
(١,٠٥٤,١٠٩,٠٣٠)	(١,١٥٤,٣١٣,٥٠٤)	الاستثمارات
(١٢,٩٢٢,٤٠٠)	(٢١,٨٣٢,١٩٠)	الموجودات غير الملموسة
٤٥٣,٢٨١,١٠٧	٢٨٤,٩٤٦,٤٣١	الوعاء الزكوي
١١,٤١١,٩٢٥	٨,٨٦٨,٧٥٣	الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	صافي الربح المعدل
٢٨٩,٠٣٩,٤٦٣	٣٠١,٧٧٣,٨٤٠	صافي الربح قبل الزكاة
٦١,٣٩٢,٥٤٤	٥٢,٩٧٦,٢٧٢	التعديلات
٣٥٠,٤٣٢,٠٠٧	٣٥٤,٧٥٠,١١٢	صافي الربح المعدل
فيما يلي ملخص بالحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في بداية السنة
١٨,٠٥٢,٥٩١	٢٣,٨٣٤,٨٦٣	مخصص البنود المفتوحة للسنة السابقة
٥,١٥٩,٦٦٠	١٨,٥٤١,٩١١	المحمل للسنة
١١,٧٦٧,٢٢٦	١٥,١٤٩,٣٦٧	الفعات خلال السنة
(١١,١٤٤,٦١٤)	(١٤,١٨١,٤٥٤)	الرصيد في نهاية السنة
٢٣,٨٣٤,٨٦٣	٤٣,٣٤٤,٦٨٧	

حصلت المجموعة على الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٤ م إلى ٢٠١٨ م والتي تطالب فيها بزكاة إضافية قدرها ١٩,٧ مليون ريال سعودي. وقد قدمت المجموعة اعتراضاً خلال تاريخ الاستحقاق. قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بطرح بعض الاستفسارات الإضافية للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٠ م فيما يتعلق بالتعرض لزكاة إضافية بقيمة ٢٦,١ مليون ريال سعودي. وتم الرد على هذه الاستفسارات من قبل المجموعة، ولا تزال في انتظار فحص الهيئة. قامت إدارة الشركة، بالتشاور مع مستشار الزكاة، بتكون مخصص بمبلغ ٢٧,٨ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالبنود المفتوحة.

شركة مركز مكة الطبي تم تقديم القوائم المالية والإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة). ولم تستلم الشركة الربوط الزكوي.

شركة درع الرعلي القبلية قدمت الشركة إقراراها الزكوي للسنوات من ٢٠١٣ م حتى ٢٠٢١ م ولم تستلم الشركة الربوط النهائي لهذه السنوات بعد. تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركات التابعة وإنهاها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م لشركة مشاريع الخدمات الطبية. وفي ٢٠١٩ م، قامت الهيئة بإصدار مطالبة إضافية لشركة مشاريع الخدمات الطبية للسنوات من ٢٠١٠ م إلى ٢٠١٦ م بمبلغ ١,٤٢ مليون ريال سعودي. قامت إدارة الشركة بالتشاور مع المستشار وأن النتيجة ستكون لصالح الشركة ، وبالتالي ، لم يتم إثبات أي مخصص في هذه القوائم المالية الموحدة.

#### ٢٤. الإيرادات

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١
١,٦٣٧,٧٥,٤٥٠	١,٩٣١,٧٨٥,٥٤٦
٤٦٧,٤٧٣,٦٥٧	٥٥٦,١٩٧,٥٨٩
<b>٢,١٠٥,١٧٩,١٠٧</b>	<b>٢,٤٨٧,٩٨٣,١٣٥</b>

الإيرادات من العقود مع العملاء

الإيرادات من الخدمات

الإيرادات من بيع الأدوية

توقفت إثبات الإيرادات  
 الخدمات المحولة على مدى زمني  
 المنتجات والخدمات المحولة عند نقطة من الزمن

#### أرصدة العقود

يبين الجدول التالي معلومات عن الدعم المدينة والإيرادات غير المفوتة من العقود مع العملاء.

٢٠٢١	٢٠٢٢
٦٢٥,١١٦,٦٤٦	٦٧٧,٠٧٥,٧٦٩
١٢,٨٦١,٩٨٢	١٢,٧٧٧,٠١٥

دعم مدينة تجارية (إيضاح ١٤)  
 الإيرادات غير المفوتة

الإيرادات غير المفوتة  
 يختلف رصيد هذا الحساب ويعتمد على عدد الخدمات المستمرة غير المفوتة في نهاية السنة. لا يوجد أي مخصص لخسائر الائتمانية المتوقعة على الإيرادات  
 غير المفوتة نظراً لقرب تواريخ الاستحقاق.

#### ٢٥. المصروفات البيعية والتسويقية

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١
٢٥,٨٣٧,٧٣	٢٥,٩١٥,٧٧٨
٩,٥٩١,٢٩٩	١٣,٣٠٠,٦١٩
٢,٤٢٢,٦٠٤	١,٩٣٠,٦٧٠
٢,٧٨٩,٠٦٦	٣,٩٠٢,٠١٤
<b>٤١,٦١٠,٥٤٢</b>	<b>٤٥,٠٤٩,٠٣١</b>

#### ٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١
٢٢٨,٤٧٠,٨٢٩	٢٧٨,٤١٩,١٧٧
١٦,١٦٧,٨٧٥	١٦,٦١١,٤٨٩
٢٠,٢٤٦,٨٤٤	٢٦,٤٨٢,٨٣٥
١٥,٦١٢,٦٨٥	١٤,٠٨٥,٧٠٣
٢,٦٩٧,١٦٥	٦,٦٠١,٦٢٥
--	٦,٩٤٠,٨١٢
٢٦,٩٢١,٨٢٥	٢١,١٥٢,٩٥٤
٥,٤٤٧,٨٤٧	٥,١٠٣,٩٧٥
٤,٥٠٧,٥١٨	٦,٥٦٥,٧٣٥
٦,١٥٧,٢٨٠	٣,٤٦٣,٤٦٤
٣,٤٠٢,٤٠٨	٣,٣٦٩,٠٠٠
٤,٨٣٦,٢٠٤	٢,٧٥٦,٣٦٩
٣٥٦,٣٢٢	٢,٥٦٣,٨٢٠
--	١,٢٥٥,٥١٨
٤٠٠,٠٥٦	٤٣٢,٧٨٠
٣٩,٥١٩,٢٦٢	٣٣,٩٦٨,٣٩١
<b>٣٧٤,٧٣٤,١٢٠</b>	<b>٤٢٩,٧٧٣,٦٣٧</b>

الرواتب والأجور والمنافق

الصيانة والخدمات

الأتعاب المهنية

المرافق الخدمية

القرطاسية

رسوم منصة التأمين

مواد مستهلكة إدارية

الاستهلاك (إيضاح ٦ و ٧)

الأذونات والتراخيص

الإطماء (إيضاح ٨)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة

التأمين

التدريب والتطوير

الإيجار

مخصص المخزون المتقدم وبيطء الحركة

أخرى

## ٢٧. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥,١٢٢,٠٧٩	٩,٣٨٢,١٤١	إيرادات متعلقة بحليب الأطفال المدعوم
٣,٤٤٣,٥٨٣	٤,٧٢٤,٣٧٧	إيرادات الإيجار
٤,٨٧٤,٣٠٦	٤,٧١٣,٨٦٤	إيرادات خدمات تقديم الطعام
٣,١٧٩,٨٥٠	٣,٠٨١,١٨٠	توزيعات الأرباح المستلمة
١٠,٣٤٦,٠٦٨	٧,٣٤٠,٠٣٤	مبالغ مستلمة من ديون مشطوبة
١٨٩,٩٢٣	١,٠٦٩,٣٧٤	ربح من بيع الممتلكات والمعدات
٣,٢٧٨,٧٤٤	١٨١,٥٩٧	الدعم العلمي
٦,٣٩٩,٢٦٢	٤,٤٩٤,٤٩٢	أخرى
<u>٣٦,٨٣٣,٨١٥</u>	<u>٢٩,٩٥٥,٨٥٩</u>	

## ٢٨. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح الفترة العائد إلى المساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات حقوق ملكية مخفضة، ونتيجة لذلك فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٥٨,٦٠١,١٢٠	٢٧٤,٤٦٣,٨٢٣	ربح السنة العائد إلى المساهم العادي
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية
<u>٢,٨٧</u>	<u>٣,٠٥</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

## ٢٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية تتعلق بشكل أساسي بعقود بناء توسيعة مستشفى دله النخيل، وبناء مستشفى نلة نمار بـ٨٥,١٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٥٧,٧ مليون ريال سعودي).

### المطلوبات المحتملة

١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة مطلوبات محتملة على شكل ضمانات بنكية بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي صادرة نيابةً عن المجموعة خلال السياق الاعتيادي للأعمال (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٤,٤ مليون ريال سعودي). تتضمن الضمانات البنكية ضمان بنكي أصدر خلال سنة ٢٠١٨م لطرف ثالث نيابة عن شركة الدكتور محمد الفقيه "شركة زميلة" بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي، ينتهي بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٢م.

٢. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، هناك خطابات ائتمان صادرة عن المجموعة بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٥,٨ مليون ريال سعودي).

٣٠. تصنیف الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٧٧,٠٧٥,٧٦٩	٦٧٧,٠٧٥,٧٦٩	
١٢,٧٧٧,٠١٥	١٢,٧٧٧,٠١٥	
٧,٠٢٩,٢٠٨	٧,٠٢٩,٢٠٨	
٢٣٧,٩٤٤,٩١٣	٢٣٧,٩٤٤,٩١٣	
٣٠٦,٧٧١,٣٦٦	٣٠٦,٧٧١,٣٦٦	
١,٢٤١,٥٩٨,٢٧١	١,٢٤١,٥٩٨,٢٧١	

الموجودات  
 الذمم المدينة التجارية  
 الإيرادات غير المفوتة  
 المستحق من الأطراف ذات العلاقة  
 النقد وما في حكمه  
 الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٥٢٩,٢٩٠,٥٨٨	١,٥٢٩,٢٩٠,٥٨٨	
٢٦,٤٨٥,٤١٦	٢٦,٤٨٥,٤١٦	
٣,٣٠٧,٢٨٤	٣,٣٠٧,٢٨٤	
٢٤٨,٢٠٥,٩٥٢	٢٤٨,٢٠٥,٩٥٢	
١٧٩,٤٠٨,٧٨١	١٧٩,٤٠٨,٧٨١	
٢٢٦,٤٨٢,٨١٦	٢٢٦,٤٨٢,٨١٦	
١٥,٨٢٦,٩٣٦	١٥,٨٢٦,٩٣٦	
٧,٠٨٢,٩٩١	٧,٠٨٢,٩٩١	
١,٤٢١,٨٤١	١,٤٢١,٨٤١	
١٥٥,٢٣٨,٧٥٤	١٥٥,٢٣٨,٧٥٤	
٤,٣٩٢,٧٥١,٣٥٩	٤,٣٩٢,٧٥١,٣٥٩	

المطلوبات  
 تمويل مرابحة طويل الأجل  
 التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل  
 الذمم الدائنة طويلة الأجل  
 الذمم الدائنة التجارية  
 تمويل مرابحة قصيرة الأجل  
 الجزء المتداول من تمويل مرابحة طويل الأجل  
 التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل  
 المحتجزات قصيرة الأجل  
 المستحق للأطراف ذات العلاقة - الجزء المتداول  
 المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٢٥,١١٦,٦٤٦	٦٢٥,١١٦,٦٤٦	
١٢,٨٦١,٩٨٢	١٢,٨٦١,٩٨٢	
٣,٣٩٧,٢٠١	٣,٣٩٧,٢٠١	
٢٠٨,٠٧٩,١١٤	٢٠٨,٠٧٩,١١٤	
٢٩٢,١٢٥,٤١٦	٢٩٢,١٢٥,٤١٦	
١,١٤١,٥٨٠,٣٥٩	١,١٤١,٥٨٠,٣٥٩	

الموجودات  
 الذمم المدينة التجارية  
 الإيرادات غير المفوتة  
 المستحق من الأطراف ذات العلاقة  
 النقد وما في حكمه  
 الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٦٤,٣٧٣,٨٦٠	١,٣٦٤,٣٧٣,٨٦٠	
١٠,٧٤٢,٣٧٥	١٠,٧٤٢,٣٧٥	
٣,٥٠٤,٤٢٣	٣,٥٠٤,٤٢٣	
٢٢٢,٢٧٠,٢٠٦	٢٢٢,٢٧٠,٢٠٦	
٢١٩,٩٩٨,٠٦٨	٢١٩,٩٩٨,٠٦٨	
٢٨٢,٩٨٩,٣٢٣	٢٨٢,٩٨٩,٣٢٣	
١١,١٧٨,٧٣٢	١١,١٧٨,٧٣٢	
١٥,٤٨١,٣١٣	١٥,٤٨١,٣١٣	
٨٥٨,٠١٠	٨٥٨,٠١٠	
١٤١,٧٧١,٠٢٢	١٤١,٧٧١,٠٢٢	
٢,٢٧٣,١١٧,٣٣٢	٢,٢٧٣,١١٧,٣٣٢	

المطلوبات  
 تمويل مرابحة طويل الأجل  
 التزامات عقود إيجار طويلة الأجل  
 الذمم الدائنة التجارية  
 تمويل مرابحة قصيرة الأجل  
 الجزء المتداول من تمويل مرابحة طويل الأجل  
 التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل  
 المحتجزات قصيرة الأجل  
 المستحق للأطراف ذات العلاقة - غير متداول  
 المستحق للأطراف ذات العلاقة - الجزء المتداول  
 المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

يفترض قياس القيمة العادلة أن مبنية الأصل أو الالتزام تتم بمعلمات منظمة بين المشاركين في السوق لبيع الموجودات أو نقل الالتزام في تاريخ القياس وفق ظروف السوق الحالية. إن القيم الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في هذه القوائم المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

### ٣٠. تصنیف الانواع الماليه وقياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

١٣٠ - فراس ، القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية كأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مال، موحدة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم امتلاكمها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تم بين المشاركين في السوق بتاريخ القناس. يحدد قناس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل التزام ستتم إما:

في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في خليق سوق الرئيسي.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة ملائمة للمجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المثلث في السزة؛ عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركون يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة 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 التقييم الملائمة للظروف والتي تم توفير معلومات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتحظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياسها بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، فيما يلي، شرح لذلك:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
  - المستوى ٢: طرق تقييم تكون فيها المدخلات مستوى أدنى من الأهمية بالنسبة لقياس القيمة العادلة قبل الملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
  - المستوى ٣: طرق تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قبل الملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

يظهر، الدول الثالث تحليلاً للنقد المدرجة بالقيمة العادلة، فقاً مسوبي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	البيانات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
المستوى ٢	المستوى ٢	المستوى ١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠٦,٢٨٩,٢٢٤	٤٨٢,١٤٣	
--	--	--	

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموعات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٩١,٩٥٨,٨٢٤	١٦٦,٥٩٢	--

٣٢ - ادارة المخاطر

تعدّى المجموعة المخاطر، التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية.

- مخلط الائتمان
  - مخلط السيولة
  - مخلط معدلات الفائدة
  - مخلط السوة

٣٠. تصنيف الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

٤-٣٠ إطار إدارة المخاطر (يتابع)

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر الواردة أعلاه، وأهداف وسياسات وعمليات المجموعة لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس المال للمجموعة.

**إطار إدارة المخاطر**  
تقع على عاتق مجلس الإدارة المسئولية الكلمة لاستحداث إطار إدارة المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة.

يتم استحداث سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تتعرض لها المجموعة وذلك لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ولمراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعة.

تمت مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة راقية منضبطة وبناءً يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

**هيكل إدارة المخاطر**  
يتم استحداث هيكل منظم ومتماضك داخل المجموعة لتحديد وتقييم ومراقبة المخاطر والسيطرة عليها.

**مجلس الإدارة**  
تكمن قمة حوكمة المخاطر في الإشراف المركزي لمجلس الإدارة الذي يقوم التوجيهات وينبع الموافقات الازمة على الاستراتيجيات والسياسات لتحقيق الأهداف المحددة للشركة.

**لجنة المراجعة**  
تتولى لجنة المراجعة في المجموعة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة لإدارة المخاطر بالإضافة إلى مراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. سيتم مساعدة لجنة المراجعة للمجموعة في الدور الإشرافي من قبل قسم المراجعة الداخلية. وسوف يقوم فريق المراجعة الداخلي بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لكل من ضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، وسيتم رفع تقرير عن نتائجها للجنة المراجعة.

**الإدارة العليا**  
إن الإدارة العليا مسؤولة عن العمليات اليومية من أجل تحقيق الأهداف الاستراتيجية ضمن مدى تقبل المخاطر المحدد مسبقاً للمجموعة، وفيما يلي المخاطر التي تتعرض لها المجموعة وطرق التقليل منها بواسطة الإدارة:

٣٠. تصنیف الأدوات المالية وقيام القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

٤-٣٠ إطار إدارة المخاطر (يتبع)

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتتشكل بشكل رئيسي من الندم المدينة المستحقة للمجموعة والإيرادات غير المفوتة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة وملف الموظفين والإيجار المستحق والأرصدة لدى البنك.

علاوة على ذلك، تستمر المجموعة في مرافقية عمالها عن كثب الذين يمررون بضغوطات مالية وتُجري تقييمات للإجراءات مثل التغيير في آجال السداد، وخصم الندم المدينة مع المؤسسات على أساس عدم وجود حق الرجوع، وإثبات الإيرادات على أساس التحصيل وما إلى ذلك، اعتماداً على شدة كل حالة.

قامت المجموعة على وجه التحديد بتقييم التأثير المحتمل فيما يتعلق بعملاء تأمين المسؤولية ضد الغير، وعملاء القطاع الحكومي والعملاء المباشرين.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٢٥,١١٦,٦٤٦	٦٧٧,٠٧٥,٧٦٩	النجم المدينة التجارية (إيضاح ١٤)
١٢,٨٦١,٩٨٢	١٢,٧٧٧,٠١٥	الإيرادات غير المفوتة
١,٤٣٨,٨٦٦	٢,٥٨٧,٧٥٨	الإيجار المستحق
٩,٢٠٥,٥٨٤	٩,٤٥٧,٨٣٥	ملف الموظفين
٣,٣٩٧,٢٠١	٧,٠٢٩,٢٠٨	المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٣)
٢٠٦,٥٧١,٩٦١	٢٣٦,٤٥٣,٧٢٣	النقد لدى البنك (إيضاح ١٥)
٨٥٨,٥٩٢,٢٤٠	٩٤٥,٣٨١,٣٠٨	

**النجم المدينة التجارية والإيرادات غير المفوتة:**

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تتبع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء الخاصة بها، بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بقطاع العمل.

تسعى المجموعة للسيطرة على مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٠٤,٠٣٧,٢١٣	٤٠٨,٥٣٤,٩٤٠	النجم المدينة التجارية
١٤٨,٠٢٦,٦٦٥	١٥٣,٠٦٥,١٣٢	ليس أكثر من ستة أشهر
٧٣,٠٥٢,٧٦٨	٦٥,٤٧٥,٦٩٧	أكثر من ستة أشهر لكن ليس أكثر من سنة
٦٢٥,١١٦,٦٤٦	٦٧٧,٠٧٥,٧٦٩	أكثر من سنة
١٢,٨٦١,٩٨٢	١٢,٧٧٧,٠١٥	الإيرادات غير المفوتة
		ليس أكثر من ستة أشهر

### ٣٠. تصنیف الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

#### ٤-٣٠ إطار إدارة المخاطر (يتابع)

##### المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لأي مخاطر انتقام على أرصدة النعم المدينية الخاصة بها والتي هي مستحقة من أطرافها ذات العلاقة نظراً لأن جميع الأرصدة تنشأ و يتم تسويتها بين شركات المجموعة على أساس منتظم.

##### إيجار المستحق ونفم الموظفين

لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري لأي مخاطر انتقامية على هذه النعم المدينية، حيث يتم إنشاء الأرصدة وتسويتها بين شركات المجموعة على أساس منتظم

##### النقد لدى البنوك:

تحتفظ المجموعة بارصيدها البنكية لدى بنوك محلية ذات سمعة طيبة وتصنف انتقامي مرتفع. تقوم المجموعة بتقدير الأرصدة لدى البنوك للتحقق من الانخفاض في قيمتها باستخدام نهج يمتد على مدى ١٢ شهراً وترى أنها ستكون لديها القدرة على تحقيق أرصيدها من هذه البنوك دون أي خسارة على المجموعة.

**التركيز الجغرافي لمخاطر الموجودات المالية مع التعرض لمخاطر الائتمان:**  
 تم عمليات المجموعة بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية ولذلك فإن التعرض الجوهري يكون داخل المملكة.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تستد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج المجموعة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مفهولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر. يضمن مجلس إدارة أن لدى المجموعة أموالاً كافية للوفاء بالالتزامات المجموعة الخارجية عند استحقاقها.

##### التعرض لمخاطر السيولة

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر استناداً إلى التدفقات النقدية التعاقدية. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات استناداً إلى الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى.

#### جدول الاستحقاق للمطلوبات المالية

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
		أقل من سنة	سنوات	
١,٩٣٥,١٨٢,١٨٥	--	١,٥٢٩,٢٩٠,٥٨٨	٤٠٥,٨٩١,٥٩٧	تمويل مراقبة
٤٢,٣١٢,٣٥٢	--	٢٦,٤٨٥,٤١٦	١٥,٨٢٦,٩٣٦	الالتزامات عقود الإيجار
٣,٣٠٧,٢٨٤	--	٣,٣٠٧,٢٨٤	-	النعم الدائنة طويلة الأجل
٧,٠٨٢,٩٩١	--	--	٧,٠٨٢,٩٩١	المحتجزات قصيرة الأجل
٢٤٨,٢٠٥,٩٥٢	--	--	٢٤٨,٢٠٥,٩٥٢	النعم الدائنة التجارية
	--	--	--	المصروفات المستحقة والمطلوبات
١٤٧,٤٨١,٦٤٨	--	--	١٤٧,٤٨١,٦٤٨	المتداولة الأخرى
٧,٧٥٥,٠٠٠	--	--	٧,٧٥٥,٠٠٠	توزيعات أرباح دائنة
١,٤٢١,٨٤١	--	--	١,٤٢١,٨٤١	المستحق للأطراف ذات العلاقة
<b>٢,٣٩٢,٧٤٩,٢٥٣</b>	<b>--</b>	<b>١,٥٥٩,٠٨٣,٢٨٨</b>	<b>٨٣٣,٦٦٥,٩٦٥</b>	

٣٠. تصنيف الأدوات المالية وقيمة العائدية وإدارة المخاطر ( يتبع )

٤-٣٠ إطار إدارة المخاطر ( يتبع )

جدول الاستحقاق للمطلوبات المالية ( يتبع )

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٨٦٧,٣٦١,٢٥١	٣٠١,٦٥٦,٣٧٦	١,٠٦٢,٧١٧,٤٨٤	٥٠٢,٩٨٧,٣٩١	مراقبة
٢١,٩٢١,١٠٧	--	١٠,٧٤٢,٣٧٥	١١,١٧٨,٧٣٢	التزامات عقود الإيجار
٤,١٢٩,٦١٥	--	٤,١٢٩,٦١٥	--	نهم دائنة طويلة الأجل
١٥,٤٨١,٣١٣	--	--	١٥,٤٨١,٣١٣	ضمان محتجز قصير
٢٢٢,٢٧٠,٢٠٦	--	--	٢٢٢,٢٧٠,٢٠٦	الأجل
١٤١,٧٢١,٠٢٢	--	--	١٤١,٧٢١,٠٢٢	نهم دائنة تجارية
٨٥٨,٠١٠	--	--	٨٥٨,٠١٠	مصروفات مستحقة
٢,٢٧٣,٧٤٢,٥٢٤	٣٠١,٦٥٦,٣٧٦	١,٠٧٧,٥٨٩,٤٧٤	٨٩٤,٤٩٦,٦٧٤	ومطلوبات متداولة أخرى
				مستحق لأطراف ذات
				علاقة

**مخاطر معدلات الفائدة**  
 تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها ذات الفائدة المتغيرة، إن معدلات الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية مبنية في الإيضاحات المتعلقة بها.

**مخاطر السوق**  
 مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة على إيرادات المجموعة. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل.

**مخاطر العملات الأجنبية**  
 تتشكل مخاطر العملات الأجنبية من التغيرات والتقلبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، حيث لم تقم المجموعة بأي معاملات ذات أهمية نسبية بعملات أخرى بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي، ونظراً لأن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإنها لا تشكل مخاطر عملات هامة. وتراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

**مخاطر أسعار العمولات**  
 مخاطر معدلات العمولة تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات العمولات السائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات العمولات بشأن المطلوبات المحملة بعمولة بصورة أساسية من القروض والسلف التي تكون بمعدل متغير. يعرض الجدول أدناه الحساسية للتغير المحتمل المعمول في أسعار الفائدة، معبقاء كافة المتغيرات الأخرى الثابتة، على ربح المجموعة من خلال التأثير على القروض المرتبطة بمعدل متغير، ليس هناك تأثير على الدخل الشامل:

التأثير المتوقع على الدخل الشامل	إجمالي التزام مراقبة	الزيادة / (النقص) في سعر الفائدة	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩,٣٥١,٨٢٢+	١,٩٣٥,١٨٢,١٨٥	% ١±	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨,٦٧٣,٦١٣+	١,٨٦٧,٣٦١,٢٥١	% ١±	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

### ٣١. القطاعات التشغيلية

بما أن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه، لأغراض الإدارية، تكون المجموعة من وحدات أعمال وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها قطاعين يتم رفع التقارير بشأنها.

يتم تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية للمجموعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي باعتباره الرئيس التنفيذي بما أنه المسؤول بشكل أساسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء كل قطاع.

يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي باستخدام الإيرادات الأساسية كما تمت مراجعتها في الاجتماعات الشهرية للجنة التنفيذية والأداء كمقياس أساسى لنتائج القطاعات بما أنها تعكس أداء القطاعات للفترة قيد التقييم. تعدد الإيرادات وأرباح القطاع مقياس ثابت داخل المجموعة.

إن القطاعات الرئيسية المحددة هي الخدمات الطبية/ الأدوية والمنتجات الصيدلانية. يتم فيما يلى المعلومات المتعلقة بقطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها:

بناءً على طبيعة الخدمات:

الإجمالي	الأدوية والمنتجات الصيدلانية	الخدمات الطبية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٤٨٧,٩٨٣,١٣٥	١٢٠,٠٧٨,٨٢٩	٢,٣٦٧,٩٠٤,٣٠٦	
(١,٥٩٢,٨٨١,٢٩٣)	(٧٣,٨١٦,٧٨٦)	(١,٥١٩,٠٦٤,٥٠٧)	الإيرادات
٨٩٥,١٠١,٨٤٢	٤٦,٢٦٢,٠٤٣	٨٤٨,٨٣٩,٧٩٩	تكلفة الإيرادات
			مجمل الربح
(٥٠٢,٦١٦,١٦٥)	(٤٦,٥٢٥,٢٠٧)	(٤٥٦,٠٩٠,٩٥٨)	المصروفات التشغيلية
٢٩,٩٥٥,٨٥٩	٩٦٤,٠٦٠	٢٨,٩٩١,٧٩٩	الإيرادات الأخرى، صافي
٤٢٢,٤٤١,٥٣٦	٧٠٠,٨٩٦	٤٢١,٧٤٠,٦٤٠	الربح التشغيلي
(٧٠,٤٩١,٣٥١)	(٩٣١,١١٩)	(٦٩,٥٦٠,٢٣٢)	النكلفة التمويلية
(٢٢,٨١٦,٠٦٢)	--	(٢٢,٨١٦,٠٦٢)	الحصة في النتائج من الشركات المستثمر فيها
(٣٣,٦٩١,٢٧٨)	(١٥٩,٥٣٦)	(٣٣,٥٣١,٧٤٢)	بطريقة حقوق الملكية
٢٩٥,٤٤٢,٨٤٤	(٣٨٩,٧٥٩)	٢٩٥,٨٣٢,٦٠٣	الزكاة
			صافي الربح
٤,٩٢٠,٣٦٨,٦٢٤	١٨٢,٢٠٧,٤٧٤	٤,٧٥٣,١٦١,١٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٦٨٨,٢٨٣,٠٠٩	٢٨٩,٢٠٨,٧٧٠	٢,٣٩٩,٠٧٤,٢٨٩	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

٣١. القطاعات التشغيلية (بيع)

الإجمالي	الأدوية والمنتجات الصيدلانية	الخدمات الطبية	
٢,١٠٥,١٧٩,١٠٧	١٣٨,٢٩١,١٧١	١,٩٦٦,٨٨٧,٩٣٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١,٣٤٤,٨١٥,٧٠٩)	(٨٩,٩٤٦,٠٢٩)	(١,٢٥٤,٨٦٩,٦٨٠)	الإيرادات
٧٦٠,٣٦٣,٣٩٨	٤٨,٣٤٥,١٤٢	٧١٢,٠١٨,٢٥٦	تكلفة الإيرادات
			مجمل الربح
(٤٣٢,٤٤٨,٦٠٣)	(٤٥,١٩٥,٠٦٠)	(٣٨٧,٢٥٣,٥٤٣)	المصروفات التشغيلية
٣٦,٨٣٣,٨١٥	١,٣٢٠,٦١٠	٣٥,٥١٣,٢٠٥	الإيرادات الأخرى، صافي
٣٦٤,٧٤٨,٦١٠	٤,٤٧٠,٦٩٢	٣٦٠,٢٧٧,٩١٨	ربح التشغيل
(٤١,٨٣٤,٦٨٤)	(٦٤٤,٥٠٥)	(٤١,١٩٠,١٧٩)	التكلفة التمويلية
(٣١,٠٧٦,١١٧)	--	(٣١,٠٧٦,١١٧)	الحصة في النتائج من الشركات المستثمر فيها
(١٦,٩٢٦,٨٨٦)	(٢٣٣,٥٧٩)	(١٦,٦٩٣,٣٠٧)	بطريقة حقوق الملكية
٢٧٤,٩١٠,٩٢٣	٣,٥٩٢,٦٠٨	٢٧١,٣١٨,٣١٥	الزكاة
			صافي الربح
٤,٦٤٥,١٠٩,٥٣١	١٩٥,٦٨٠,٩٣٨	٤,٤٤٩,٤٢٨,٥٩٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٥٤٩,٠٣٣,٧١٤	٣٠٣,٤٧٣,٥٩٧	٢,٢٤٥,٥٦٠,١١٧	اجمالي الموجودات
			اجمالي المطلوبات

**القطاعات الجغرافية:**  
 تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة والأسوق الرئيسية للنشاط في المملكة العربية السعودية.

٣٢. إدارة رأس المال

تقتضي سياسة المجموعة بالاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض كسب ثقة المقرض والسوق وكذلك ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بشكل دوري بمراقبة النمو في عمليات المجموعة ومخاطر جودة الموجودات وهامش الربح. بالإضافة إلى ذلك، يضمن مجلس إدارة أن لدى المجموعة رأس مال كافي للوفاء بالتزامات المجموعة الخارجية.

### ٣٢. الأحداث اللاحقة

١. دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز ستين اعتباراً من ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغيرات لموامة نظامها الأساسي مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستفصل الشركة نظام الأساسي المعدل للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي للتصديق عليه.

بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من ٩٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٩٧٦,٨١ مليون ريال سعودي (من ٩٠ مليون سهم إلى ٩٧,٦ مليون سهم). لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، نعمت زيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم خاصة بها لصالح شركة كن للاستثمار القابضة وفي مقابل الحصول على ١٤,٢٣ مليون سهم إضافي في شركة المركز الطبي الدولي. تعمل الشركة حالياً على تعديل نظامها الأساسي وسجلها التجاري وفقاً لذلك.

خلاف تلك المذكورة أعلاه، لم تقع أي أحداث هامة بعد تاريخ التقرير قد تؤثر جوهرياً على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

### ٤. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٣ م).