

شركة المواسة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي المُوحدّة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوحدّة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوحدّة
٤ - ٥	قائمة التدفقات النقدية المُوحدّة
٦ - ٥٣	الإيضاحات حول القوائم المالية المُوحدّة



## KPMG Professional Services

16<sup>th</sup> Floor, Al Barghash Tower  
6189 Prince Turki Road, Al Corniche  
P.O. Box 4803  
Al Khobar, 34412 - 3146  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 2051062328

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

الطابق ١٦، برج البرغش  
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش  
ص.ب ٤٨٠٣  
الخبير ٣٤٤١٢ - ٣١٤٦  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي في الرياض

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المُوحدة لشركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي المُوحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم المُوحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية المُوحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المُوحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المُوحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المُوحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المُوحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. 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 المُوحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المُوحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (بتبع)

### أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

#### إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤ (٣) وإيضاح ٣ (هـ) التقديرات المحاسبية والسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات وإيضاح (٢٨) الإفصاح عن الإيرادات.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بما يلي من بين إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية لإثبات الإيرادات للمجموعة من خلال مراعاة متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛</li> <li>• قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ واختبار، على أساس عينة، الفعالية التشغيلية للرقابة الداخلية الرئيسية للمجموعة الخاصة بتقديرات المقابل النقدي المتغير؛</li> <li>• قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي وضعتها الإدارة لتحديد المقابل النقدي المتغير؛</li> <li>• قمنا بفحص بأثر رجعي، على أساس العينة، للمطالبات الفعلية التي تمت تسويتها مقابل إجمالي المطالبات الأصلية؛</li> <li>• قمنا باختبارات، على أساس العينة، للتسويات والمطالبات التي تمت مع كبار عملاء المجموعة؛ و</li> <li>• قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة وعرضها في القوائم المالية المُوَحَّدة.</li> </ul>	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ٢,٧٠٦ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢,٣٣٤ مليار ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند استيفاء التزامات الأداء المتعلقة بالخدمات الطبية والخدمات ذات الصلة بالمقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقها له نظير تلك البضائع أو الخدمات.</p> <p>تتضمن بعض العقود مع العملاء عوضاً مادياً متغيراً مثل خصم الكميات وخصم الدفع الفوري والمطالبات غير المجازة (عدم الموافقة على المطالبات). وهي تعدّ عوضاً متغيراً وتؤخذ في الاعتبار عند الاعتراف بالإيرادات على أساس تقديري في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة.</p> <p>يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لأن تقدير المقابل النقدي المتغير ينطوي على أحكام وتقديرات هامة في تحديد المبلغ.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

تقييم الذمم المدينة

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤ (أ) (١) وإيضاح ٣ (ك) بشأن التقديرات المحاسبية والسياسة المتعلقة بخسارة الانخفاض في القيمة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة وإيضاح (١٤) بشأن الإفصاح عن الذمم المدينة.

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة ١,٣١٦ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,١٠٩ مليار ريال سعودي). بلغت خسارة الانخفاض في القيمة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة من هذه الذمم المدينة ١٦٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٧٢,٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>طبقت إدارة المجموعة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط لتحديد خسارة الانخفاض في القيمة من الذمم المدينة. وتستند معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات من مختلف قطاعات العملاء التي لها أنماط خسارة مشابهة (مجموعات الدفع). تستند مصفوفة المخصصات أولاً إلى الخبرة السابقة لمعدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في المجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات المدرجة في تقييم إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية القائمة وتحديد الانخفاض في القيمة منها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".</p>	<p>قمنا بما يلي من بين إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الحصول على فهم لعمليات الإدارة وأنظمتها وضوابطها المنفذة على الذمم المدينة التجارية؛</li> <li>- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة وتقييمها مقابل متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"؛</li> <li>- تقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية للإدارة، بما في ذلك اختيار وتطبيق الطرق والنماذج والافتراضات الهامة ومصادر البيانات واختيار تقدير النقاط والاختبار بأثر رجعي؛</li> <li>- تقييم مدى كفاءة خبير الإدارة والتحقق من اكتمال ودقة وملاءمة البيانات التي تم مشاركتها مع خبير الإدارة؛</li> <li>- قمنا بإشراك الاختصاصي لدينا لتقييم أوراق العمل وتقييم الافتراضات التي قدمها خبير الإدارة في النموذج والعمل المستخدم؛</li> <li>- اختبار أساس بعض المخصصات استناداً إلى البيانات التاريخية واتجاهات التقادم والتحصيل؛ و</li> <li>- تقييم مدى معقولية وكفاية الإفصاحات وعرضها في القوائم المالية المُوخدة.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

### المعلومات الأخرى

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

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، 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.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري 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 ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

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

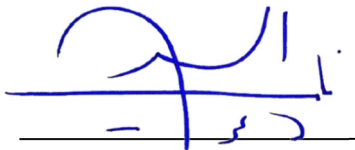
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج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

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

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

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي  
رقم الترخيص: ٤٥٤



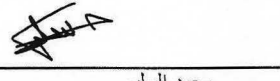
الخبر، في ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م

شركة المواصفة للمخيمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٨٠٨,٣٩٤,٢٠٤	٣,٠٤٦,١٢٩,٤٤٧	٧	ممتلكات ومعدات
١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠	٨	الشهرة
١٦,٣٨٩,٣٠٠	٢٠,١٨٦,٥٦٩	٩	موجودات غير ملموسة
٢٧,٥٩٦,١٥٦	١٩,٦٨٣,٠٣١	١٠	موجودات حق الاستخدام
١٨,٧٨٨,٣٧٥	-	١١	استثمار في شركة زميلة
٢٠٠,٥٢٢,٧٤٥	٢٤٤,٤٦٠,٧٨١	١٢	نفقات مقدمة إلى مقاولين وموردين
٣,٠٨٨,٠٦١,٧٨٠	٣,٣٤٦,٨٣٠,٨٢٨		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٠٣,٣٨٧,٢٢٧	١٩٧,١٦٤,٧٨٦	١٣	المخزون
١,٠٣٦,٤٢٨,٩٢٧	١,١٥٢,٦٥٦,٧٤٦	١٤	نم مدينة
٢,٣٢٣,٢٠٨	٩١٦,٤٣١	٣٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٦,٥٠٣,٩٦٨	٩٨,٩٥٧,٢٧٧	١٥	نفقات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١١١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	ودائع لأجل
١٤٣,٨٧٦,٤٩٣	٤٩,٠٤٩,٥٠٦	١٧	النقد وما في حكمه
-	١٨,٩٧١,٠٢٣	١١	استثمارات في شركة زميلة - محتفظ بها للبيع
١,٥٧٣,٥١٩,٨٢٣	١,٦١٧,٧١٥,٧٦٩		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٤,٦٦١,٥٨١,٦٠٣	٤,٩٦٤,٥٤٦,٥٩٧		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٥,٧٦٨,٧٩١	٢٠	الإحتياطي النظامي
١,٦٢٢,٨٤٦,٤٢٤	٩١١,٢٨٧,٢١٣		الأرباح المبقاة
٢,٩٢٢,٨٤٦,٤٢٤	٣,٢٧٧,٠٥٦,٠٠٤		<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>
١٥٣,٤٨٦,٧٨١	١٤٩,٧٩٠,٧١٢	٢١	الحصة غير المسيطرة
٣,٠٧٦,٣٣٣,٢٠٥	٣,٤٢٦,٨٤٦,٧١٦		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٦٢٧,٧٥٠,٤١٤	٥٠٠,٠٤٩,٦٩٤	٢٢	القروض طويلة الأجل
١٣٧,٠٧٩,٨٤٨	١٥٣,٨٠٠,٤٣٨	٢٣	منافع الموظفين
٢٥,٣٩٤,٩٥٤	١٨,٧٨٣,١٨٥	٢٤	التزامات عقود الإيجار
٢٨,٠٦٣,٦٢٦	٣٤,٤٣٤,٦٦١	١-٢٥	محتجزات دائنة
٨١٨,٢٨٨,٨٤٢	٧٠٧,٠٦٧,٩٧٨		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢١٥,٣٠٦,٩١١	٢٣١,٧٠٦,٧٣٤	٢٥	نم دائنة
٦,٦٧٢,٦٦٢	٥,١٣٦,١٨٧	٣٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٧٤,٨٧٧,٩١٣	١٨٤,٣٠٤,٠٤٢	٢٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٠٥,١٠٨,٧٧٥	١٠٦,٠٨٤,٨٠٣	٢-٢٨	التزام الإرجاع
٤,٣٠٠,٠٠٠	٣,٦١٢,٠٠٠	٢٤	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٣٤,٧١٦,٠٠٥	٢٦٦,٠٣٤,٠٥٩	٢٢	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٥,٩٧٧,٢٩٠	٣٣,٧٥٤,٠٧٨	٢٧	مخصص الزكاة
٧٦٦,٩٥٩,٥٥٦	٨٣٠,٦٣١,٩٠٣		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١,٥٨٥,٢٤٨,٣٩٨	١,٥٣٧,٦٩٩,٨٨١		<b>مجموع المطلوبات</b>
٤,٦٦١,٥٨١,٦٠٣	٤,٩٦٤,٥٤٦,٥٩٧		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

  
يوسف سليمان  
(المدير المالي التنفيذي)

  
محمد السليم  
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

  
محمد السليم  
(العضو المنتدب)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) في الصفحات من (٦) إلى (٥٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
٢,٠١٤,٤٧٦,٩٥٠	٢,٣١٢,٥٥٣,٣٩١	٢٨ الإيرادات
٣١٩,٦٣٥,٣٣٤	٣٩٢,٩٥٤,٧٣٠	٢٨ إيرادات خدمات طبية
٢,٣٣٤,١١٢,٢٨٤	٢,٧٠٥,٥٠٨,١٢١	٢٨ مبيعات مواد صيدلانية
(٩٩٩,٩٨٩,١٠٠)	(١,١٠٩,٩٨٦,٦٢٩)	٢٩ تكلفة الإيرادات
(٢٣٢,٥٥١,٤٤٦)	(٢٨٢,٤٤٢,٢٥٤)	٢٩ تكلفة التشغيل
(١,٢٣٢,٥٤٠,٥٤٦)	(١,٣٩٢,٤٢٨,٨٨٣)	٢٩ تكلفة المبيعات
١,١٠١,٥٧١,٧٣٨	١,٣١٣,٠٧٩,٢٣٨	إجمالي الربح
(٩٩,٠٦١,٧٩٧)	(١١٠,٢١٥,٠٦٧)	٣٠ مصروفات بيع وتسويق
(٣١٨,٥١٤,٨١٣)	(٣٣٧,٤٢٧,٣٧٦)	٣١ مصروفات عمومية وإدارية
(١٨,٢٧٠,٤٣٣)	(١١٧,٢٥٦,١٦٠)	١-٤ خسارة الانخفاض في القيمة من الذمم المدينة
٦,٩٧١,٤٢٤	٨,٦٧٥,٧١٣	٣٢ إيرادات أخرى
٦٧٢,٦٩٦,١١٩	٧٥٦,٨٥٦,٣٤٨	ربح التشغيل
٥٧٥,٣٣٥	٦,٤٨٢,١٣٥	إيرادات تمويلية
(٢٢,٨٨٠,٣٥١)	(٤٦,٤٥٦,٥٠٥)	٣٣ تكلفة تمويلية
٩,٨٨٠,٢٠٣	١٠,٢٠٥,٨٢٩	١١ الحصة في نتائج شركة زميلة
٦٦٠,٢٧١,٣٠٦	٧٢٧,٠٨٧,٨٠٧	الربح قبل الزكاة
(٢٧,٥٨٢,٦٥٠)	(٣٨,٦٩٩,٠٦٧)	٢٧ مصروف الزكاة
٦٣٢,٦٨٧,٦٥٦	٦٨٨,٣٨٨,٧٤٠	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٥,٩٢٦,١٩١)	(٣,٤٠٤,١٦٩)	٢٣ خسارة إعادة قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٦٤,٥٦٩	(١٧١,٠٦٠)	١١ خسارة إعادة قياس من التزامات منافع التقاعد للموظفين لشركة زميلة
(٥,٧٦١,٦٢٢)	(٣,٥٧٥,٢٢٩)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٦٢٦,٩٢٦,٠٣٤	٦٨٤,٨١٣,٥١١	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٩٩,٣٠٥,٢٦١	٦٥٧,٦٨٧,٩٠٦	ربح السنة العائد إلى:
٢٣,٢٨٢,٣٩٥	٣٠,٧٠٠,٨٣٤	٢١ مساهمي الشركة
٦٢٢,٦٨٧,٦٥٦	٦٨٨,٣٨٨,٧٤٠	الحصة غير المسيطرة
		ربح السنة
٥٩٣,٦٥٦,٣٩٣	٦٥٤,٢٠٩,٥٨٠	مجموع الدخل الشامل للسنة عائد إلى:
٢٣,٢٦٩,٦٤١	٣٠,٦٠٣,٩٣١	٢١ مساهمي الشركة
٦٢٦,٩٢٦,٠٣٤	٦٨٤,٨١٣,٥١١	الحصة غير المسيطرة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
٣,٠٠	٣,٢٩	٣٤ ربحية السهم
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة

يوسف سليمان  
(المدير المالي التنفيذي)

محمد السليم  
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

محمد السليم  
(العضو المنتدب)


تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) في الصفحات من (٦) إلى (٥٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المُوحدة.


شركة المواسة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاحات	رأس المال	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة			مجموع حقوق المساهمين	الحصة غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
		الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	مجموع حقوق المساهمين			
	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٤,١٩٠,٠٣١	٢,٦٠٤,١٩٠,٠٣١	٩٧,٨٨١,٢٩٣	٢,٧٠٢,٠٧١,٣٢٤	
	-	-	-	-	٥٦,٦٣٥,٨٤٧	٥٦,٦٣٥,٨٤٧	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م الاستحواذ على شركة تابعة مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٥٩٩,٣٠٥,٢٦١	٥٩٩,٣٠٥,٢٦١	٣٣,٣٨٢,٣٩٥	٦٣٢,٦٨٧,٦٥٦	
ربح السنة	-	-	(٥,٦٤٨,٨٦٨)	(٥,٦٤٨,٨٦٨)	(١١٢,٧٥٤)	(٥,٧٦١,٦٢٢)	
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	٥٩٣,٦٥٦,٣٩٣	٥٩٣,٦٥٦,٣٩٣	٣٣,٢٦٦,٦٤١	٦٢٦,٩٢٦,٠٣٤	
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	
معاملات مع الملاك بصفتهم ملاك	-	-	(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	
توزيعات الأرباح إلى الحصة غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٢٢,٨٤٦,٤٢٤	٢,٩٢٢,٨٤٦,٤٢٤	١٥٣,٤٨٦,٧٨١	٣,٠٧٦,٣٣٣,٢٠٥	
	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٢٢,٨٤٦,٤٢٤	٢,٩٢٢,٨٤٦,٤٢٤	١٥٣,٤٨٦,٧٨١	٣,٠٧٦,٣٣٣,٢٠٥	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٦٥٧,٦٨٧,٩٠٦	٦٥٧,٦٨٧,٩٠٦	٣٠,٧٠٠,٨٣٤	٦٨٨,٣٨٨,٧٤٠	
ربح السنة	-	-	(٣,٤٧٨,٣٢٦)	(٣,٤٧٨,٣٢٦)	(٩٦,٩٠٣)	(٣,٥٧٥,٢٢٩)	
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	٦٥٤,٢٠٩,٥٨٠	٦٥٤,٢٠٩,٥٨٠	٣٠,٦٠٣,٩٣١	٦٨٤,٨١٣,٥١١	
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	(٦٥,٧٦٨,٧٩١)	(٦٥,٧٦٨,٧٩١)	-	-	
تحويل إلى الاحتياطي النظامي	-	٦٥,٧٦٨,٧٩١	-	-	-	-	
معاملات مع الملاك بصفتهم ملاك	-	-	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	
توزيعات الأرباح إلى الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	
الزيادة في رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٥,٧٦٨,٧٩١	٩١١,٢٨٧,٢١٣	٣,٢٧٧,٠٥٦,٠٠٤	١٤٩,٧٩٠,٧١٢	٣,٤٢٦,٨٤٦,٧١٦	

  
يوسف سليمان  
(المدير المالي التنفيذي)

  
محمد السليم  
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

  
محمد السليم  
(العضو المنتدب)


تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) في الصفحات من (٦) إلى (٥٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤخدة.

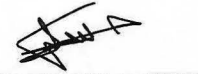
شركة المواصفة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات	
٦٣٢,٦٨٧,٦٥٦	٦٨٨,٣٨٨,٧٤٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات لـ:
١٧٩,٩٠٩,٥٦٢	٢١٤,٩٥٧,٧٢٦	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٤٥٢,٢٣٣	٢,٨١١,٨٦٢	١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,١٨٣,٣١٥	٥,٧٠٣,١٩٦	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٨,٢٧٠,٤٣٣	١١٧,٢٥٦,١٦٠	١٤	خسارة الانخفاض في القيمة من النعم المدينة
(٩,٨٨٠,٢٠٣)	(١٠,٢٠٥,٨٢٩)	١١	الحصة في نتائج شركة زميلة
٢٢,٨٨٠,٣٥١	٤٦,٤٥٦,٥٠٥	٣٣	تكلفة تمويلية
(٥٧٥,٣٣٥)	(٦,٤٨٢,١٣٥)		إيرادات الفوائد عن ودائع لأجل
-	٦٥,٦٤٢		شطب ممتلكات ومعدات
-	(٣٩٣,٥٢٥)	٢-٢٤	ربح من تعديل عقود إيجار
٢٣,٢٩٠,٥٢٤	٣١,٤١٤,٧٧٤	٢٣	مخصص منافع الموظفين
(٢٣٧,٩٥٧)	(٢٩٢,٨٩٣)	٣٢	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٧,٥٨٣,٦٥٠	٣٨,٦٩٩,٠٦٧	٢٧	مصروف الزكاة
٩٠٢,٥٦٤,٢٢٩	١,١٢٨,٣٧٩,٢٩٠		
			التغيرات في:
(١٦,٤٩٤,٩٨٢)	٦,٢٢٢,٤٤١		المخزون
(٢٦٣,٦٦٢,١١٩)	(٢٣٣,٤٨٣,٩٧٩)		نعم مدينة
٢,٩٠١,٥٦٤	١,٤٠٦,٧٧٧		المستحق من أطراف ذات علاقة
١٤,١٨٨,١٦٦	(٢١,٧٨١,٨١٧)		دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦,٥٥٢,٨٤٤	٦,٣٧١,٠٣٥		محتجزات دائنة
٢٨,٥٢٣,٥٧٨	١٦,٣٩٩,٨٢٣		ذمم دائنة
(٧,٨٠٦,٠٧٦)	(١,٥٣٦,٤٧٥)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤١,٧٩٥,١٦٩	١٠,٧٤٤,٧٦٦		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٩,٠٨٩,٩٨١	٩٧٦,٠٢٨		التزامات إرجاع
٧٧٧,٦٤٨,٣٥٤	٩١٣,٦٩٧,٨٨٩		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٦,٩٧٣,٤٦٦)	(١٨,٠٩٨,٣٥٣)	٢٣	منافع الموظفين المدفوعة
(٢٨,٠١٨,٣٠٥)	(٥٠,٨٩٤,١٨٩)	١-٣٧	تكلفة تمويلية مدفوعة
(٢٥,٣٢٩,٨١٠)	(٣٠,٩٢٢,٢٧٩)	٢٧	الزكاة المدفوعة
٧٠٧,٣٢٦,٧٧٣	٨١٣,٧٨٣,٠٦٨		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٢,٨٠٨,٣٤١)	(٢٧٧,٠٣٨,٠١٥)		شراء ممتلكات ومعدات
(٥,٨٦٥,١٢٤)	(٩,٥٠٠,٤٦٥)	٩	شراء موجودات غير ملموسة
٤٧٧,٣٢٦	٧٩١,٣٠٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٢٢٤,٧٧٢	٩,٨٥٢,١٢١	١١	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٦٧,٧٩٣,٨٣٨)	(٢١٥,٦١٧,٩٧٣)		دفعات مقدمة إلى مقاولين
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	١١,٠٠٠,٠٠٠		ودائع لأجل
٥٦٨,٣٧١	٥,٨١٠,٦٤٣		فوائد مستلمة على ودائع لأجل
(١٠١,٦٥٤,٦٩٦)	-	٣٨	الاستحواذ على شركة تابعة، الصافي من النقد المستحوذ
(٤٧٢,٨٥١,٥٣٠)	(٤٧٤,٧٠٢,٣٨٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

  
يوسف سليمان  
(المدير المالي التنفيذي)

  
محمد السليم  
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

  
محمد السليم  
(العضو المنتدب)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) في الصفحات من (٦) إلى (٥٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات
(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٩
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢
(٢٣٣,٨٦٧,٥٣٨)	(٢٧٦,٣٨٢,٦٦٦)	٢٢
(٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٢٥,٠٠٠)	٢٤
(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	٢١
(٢٤٧,٤٦٧,٥٣٨)	(٤٣٣,٩٠٧,٦٦٦)	
(١٢,٩٩٢,٢٩٥)	(٩٤,٨٢٦,٩٨٧)	
١٥٦,٨٦٨,٧٨٨	١٤٣,٨٧٦,٤٩٣	
١٤٣,٨٧٦,٤٩٣	٤٩,٠٤٩,٥٠٦	١٧
٩,٤٧٤,٢٨٠	٤,٥٣٩,٠٦٦	٤-٧
١١٠,١٠٥,٧٩٩	١٧١,٦٧٩,٩٣٧	١٢
-	(٥,١٠١,٢٦٣)	١٠
-	(٥,٤٩٤,٧٨٨)	٢٤
٩,٩٤٨,٤٦٢	-	٣٨
٥,٢٢٤,٧٧٢	-	٢-١١

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة

متحصلات من قروض لأجل

المدفوع من قروض لأجل

المدفوع من التزامات عقود الإيجار منها التكلفة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة في شركة تابعة

صافي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية:

تكاليف تمويل مرسمة

تحويل من دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين إلى ممتلكات ومعدات

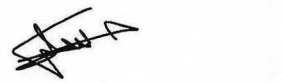
تعديل في موجودات حق استخدام


تعديل في التزامات عقود إيجار

دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين نتيجة الشركة التابعة المستحوذ عليها

توزيعات أرباح مستحقة من شركة زميلة

  
يوسف سليمان  
(المدير المالي التنفيذي)

  
محمد السليم  
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

  
محمد السليم  
(العضو المنتدب)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) في الصفحات من (٦) إلى (٥٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١. عام

شركة المواسة للخدمات الطبية ("الشركة") مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٢٠٢٩ وتاريخ ١٢ رمضان ١٤١٧هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٩٧م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٨٨٠ الصادر بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٢٦هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٠٦م).

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة:

الاسم	بلد التسجيل	الأنشطة	نسبة الملكية
شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	خدمات طبية	٥١٪
شركة أطباء جدة	المملكة العربية السعودية	خدمات طبية	٥١٪

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٨٢٤ وتاريخ ١٠ رمضان ١٤٢٠هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٩٩م). يتمثل نشاط هذه الشركة التابعة في إنشاء وتشغيل المستشفيات والمستوصفات والعيادات الطبية الخاصة.

شركة أطباء جدة (شركة مساهمة سعودية مغلقة) مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٧٨٦١٧ وتاريخ ١٣ محرم ١٤٣٦هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٤م). يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية منها (المدارس والمستشفيات والفنادق وغيرها)، وهدم المباني؛ وشراء وبيع وتقسيم الأراضي والعقارات وأنشطة البيع على الخارطة؛ والكليات والمعاهد الجامعية والمستشفيات والتشغيل الطبي للمستشفيات. (يرجى الرجوع كذلك إلى إيضاح ٣٨).

يتمثل نشاط الشركة من خلال فروعها المتعددة في تملك وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمراكز الطبية ومخازن الأدوية والصيدليات وتجارة الجملة في المعدات الطبية والأدوية.

الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخه
الدمام	٢٠٥٠٠٤٦٨٩١	١٤٢٥/٠٩/١٨هـ
الدمام	٢٠٥٠١١١٤٩٤	١٤٣٨/٠٤/٢٠هـ
الدمام	٢٠٥٠١١١٧٨٠	١٤٣٨/٠٥/٢٥هـ
الدمام	٢٠٥٠٨٦٥٧٣	١٤٣٣/١١/٢٧هـ
الخير	٢٠٥١٠٦٤٣٨٠	١٤٣٨/٠٩/١٢هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٤٦٢٦	١٤٢١/٠٣/٠٩هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٦٧٢٧	١٤٢٥/٠٩/١٩هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٩٩٦٧	١٤٢١/٠٥/٠٦هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٠٧٥٩	١٤٢١/١١/١١هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٨٣٠٠١	١٤٣٨/٠١/١٨هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢٥٢٤٢٥	١٤٤٤/٠٥/١٩هـ
الرياض	١٠١٠٢٩٥٨٣٨	١٤٣١/١١/٠٩هـ
ينبع	٤٧٠٠١١٨٢٨٣	١٤٤٤/٠٦/٠٤هـ

تتضمن القوائم المالية المُوَحَّدة المعلومات المالية للفروع المذكورة أعلاه والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

## ٢. أسس الإعداد

### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم مجتمعين فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢. أسس الإعداد (يتبع) ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة (يتبع)

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، يجب الالتزام الكامل بالنظام في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير النظام ومراجعة نظامها الأساس وفقاً لأي تغييرات ليطمأنى مع نظام الشركات الجديد. وبناءً عليه، يتعين على المجموعة تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للتصديق عليها.

### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات على النحو المبين في السياسة المحاسبية المعنية، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تقاس بالقيمة العادلة.

### ٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة. جميع المعلومات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي تم تقريبها لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

## ٣. السياسات المحاسبية الهامة

طبقت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢) من ١ يناير ٢٠٢٣م. ورغم أن التعديلات لم تسفر عن أي تغييرات في السياسات المحاسبية في حد ذاتها، إلا أنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية.

تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من "الجهرية". كما توفر التعديلات إرشادات بشأن تطبيق بشأن تطبيق الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسات المحاسبية، ما يساعد المنشآت على توفير معلومات مفيدة عن السياسات المحاسبية الخاصة بكل منشأة يحتاجها المستخدمون من أجل فهم المعلومات الأخرى الواردة في القوائم المالية.

راجعت الإدارة السياسات المحاسبية وأجرت تحديثات على المعلومات، عندما يتطلب الأمر، بما يتماشى مع التعديلات. تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### أ) أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية الموحدة للشركة (الشركة الأم) والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. إن الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى، أو الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير في عوائدها.

بشكل عام، هناك اقتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الاقتراض، وعندما لا تمتلك المجموعة أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)  
أ) أساس التوحيد (يتبع)

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة

وتقوم المجموعة بإعادة تقييم للتأكد من مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم والحصة غير المسيطرة، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد الحصة غير المسيطرة.

إذا لزم الأمر، يتم عمل تعديلات في القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشي مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

*التغيرات في حصص الملكية*

تعامل المجموعة المعاملات في الحصة غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان سيطرة على أنها معاملات مع أصحاب ملكية بالشركة الأم. نتج عن التغيير في حصة الملكية تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس نسب ملكيتها في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين مبلغ التعديل على الحصة غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم ضمن حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم.

*خسارة السيطرة*

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تتوقف عن الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتج في الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة. تصبح هذه القيمة العادلة القيمة الدفترية أولية لأغراض المحاسبة لاحقاً عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو أصل مالي. إضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ تم إثباتها إبقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو أن المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

*الحصص غير المسيطرة*

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة لا ينتج عنها فقدان سيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

*الحصص في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية*

تتكون حصص المجموعة في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من حقوق ملكية في شركة زميلة.

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة نفوذ هام عليها ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية لهذه المنشآت. يفترض أن يكون للمجموعة تأثير هام عندما تمتلك الشركة حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠ و ٥٠ في المائة من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تسجيل الاستثمار أولاً بالتكلفة ثم يتم تعديل الاستثمار للاعتراف بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاستحواذ في الربح أو الخسارة، والاعتراف بنصيبها في حركات ما بعد الاستحواذ على الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر حتى تاريخ توقف السيطرة. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بشكل فوري لتحديد انخفاض القيمة. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو مستحقة القبض من الشركات الزميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) أ) أساس التوحيد (يتبع)

عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية استثمارها في الشركة المستثمر فيها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار، بما في ذلك أي حصص ملكية طويلة الأجل تكون جزءاً منها، إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تكبدت المجموعة فيها التزامات أو دفعت مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

تحذف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين المجموعة وشركائها الزميلة بقدر حصة المجموعة في هذه الشركات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة إذا كانت المعاملة تشير إلى انخفاض في قيمة الأصول المحولة. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم عرض مجموع حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمارات الذي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية للانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة الموضحة في السياسة المحاسبية المعنية.

#### المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وكذلك أي دخل ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة لكن إلى الحد الذي لا يصاحبه انخفاض في القيمة.

#### ب) تجميع الأعمال

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عندما تستوفي مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة تعريف الأعمال وعند انتقال السيطرة للمجموعة. لتحديد ما إذا كانت مجموعة محددة من الأنشطة والموجودات تمثل عمل تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة التي تم الاستحواذ عليها تشمل، بحد أدنى، عملية مدخلات جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج مخرجات.

لدى المجموعة خيار تطبيق 'اختبار التركيز' الذي يميز إجراء تقييم مبسط ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها لا تمثل عمل تجاري. يتم استيفاء شروط اختبار التركيز الاختياري إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة من الموجودات المماثلة القابلة للتحديد.

لا يعد الاستحواذ على أصل أو مجموعة أصول اندماجاً تجارياً. وفي مثل هذه الحالات، يجب على المستحوذ تحديد الأصول الفردية القابلة للتحديد وإثباتها (بما في ذلك تلك الأصول التي تستوفي تعريف ومعايير إثبات الأصول غير الملموسة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٨) الأصول غير الملموسة) والالتزامات المحتملة. يتم توزيع تكلفة المجموعة على الأصول والالتزامات الفردية القابلة للتحديد على أساس قيمتها العادلة النسبية في تاريخ الاستحواذ. لا ينتج عن مثل هذه المعاملة أو الحدث شهرة.

تتم المحاسبة عن الاندماج التجاري باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع أعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المتكبدة ضمن المصروفات الإدارية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المالية المقترض تحملها). يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة وأي فائدة سابقة عن صافي الموجودات المشتراة والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة تزيد عن إجمالي المقابل النقدي المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المشتراة والمطلوبات المتكبدة على نحو صحيح وقامت بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم إثباتها في تاريخ الاستحواذ. إذا نتج عن إعادة القياس زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة على إجمالي المقابل النقدي المحول، يُعترف بالربح في الأرباح أو الخسائر.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال تجميع الأعمال، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمنشأة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المولدة للنقد.



إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ج) تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو يقصد أن يتم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- عندما يكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع أن يتم تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي؛ أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

إن شروط الالتزام التي قد تؤدي، بناءً على خيار الطرف المقابل، إلى تسويتها بإصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر في تصنيفها. وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### د) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداؤه لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون بغرض تحقيق مصلحتهم 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 تقييم ملائمة وفقاً للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المؤخدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة التي تدرج في القوائم المالية المؤخدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم ذات التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)  
هـ) قياس القيمة العادلة (يتبع)

يشارك مقيّمون خارجيون في تقييم الموجودات الجوهرية، عند اللزوم. ويتم إشراك مقيّم خارجي من قبل المجموعة بعد مناقشة ومواقفة إدارة الشركة. وتشتمل معايير الاختيار المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كانت المعايير المهنية قد تم مراعاتها. تقرر المجموعة وتدرس مع المقيّم الخارجي للمجموعة أساليب واقتراحات التقييم التي تستخدم لكل حالة.

تقوم إدارة المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات اللازمة لإعادة قياسها أو تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في احتساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية وذلك لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

لغرض إضاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو المبين أعلاه.

و) إثبات الإيرادات

تتحقق إيرادات المجموعة من بيع المواد الصيدلانية وتقديم الخدمات لمرضى العيادات الخارجية ومرضى التنويم بمرور الوقت وفي فترة محددة. تُقاس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق في استلامه بموجب عقد مع عميل وتستبعد المبالغ المحصلة بالنيابة عن الغير. وتُباع البضائع والخدمات كل على حدة بموجب عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء كحزم منتجات مُجمّعة من البضائع و/أو الخدمات.

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضاعة والخدمات إلى العميل لقاء مبلغ يعكس المقابل النقدي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو الخدمات.

الإيرادات التشغيلية

يتم قياس الإيرادات بسعر المعاملة وهو المقابل الذي تتوقع المجموعة أقيمتها في الحصول عليه مقابل الخدمات المقدمة. تشمل الإيرادات بصورة رئيسية الأتعاب المحمّلة على خدمات العيادات الخارجية ومرضى التنويم. بالنسبة للإيرادات التشغيلية، يتم إثبات الإيرادات عند تقديم العلاج وعند إنشاء الفاتورة (أي بعد استيفاء التزام الأداء). يُعترف بصافي إيرادات خدمات المرضى بصافي المبالغ المقدرة القابلة للتحقق من الغير الذي يقوم بعملية الدفع (شركات التأمين) وغيرها من الخدمات المقدمة الأخرى، الصافي بعد خصم تسويات الإيرادات المقدرة بأثر رجعي (فض المطالبات) عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم تسجيل الإيرادات غير المفوترة للخدمة المقدمة عندما لم يتم إخراج المرضى ولم تصدر الفاتورة النهائية للخدمات.

وتتضمن بعض العقود عوض متغير مثل عدم إجازة المطالبات (عدم المواقفة على المطالبات) غير المدفوعة من طرف ثالث وخصم الكميات وخصم الدفع الفوري. تتكون الخصوم من من خصوم كميات بأثر رجعي تُقدّم لبعض شركات التأمين عند الحصول على بعض مستويات الأعمال وتمثل عوضاً متغيراً. وهي تستحق على مدى فترة الترتيب بناءً على تقديرات مستوى الأعمال المتوقعة ويتم تعديلها مقابل الإيرادات في نهاية الترتيب لتعكس الأحجام الفعلية. تتضمن الأعمال الاعتيادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين مبلغ المطالبات غير المجازة (التزام تسويات عدم إجازة حسومات) التي لا تدفعها شركة التأمين. قد تكون هذه المطالبات غير المجازة لأسباب فنية أو طبية متنوعة. وعليه، تتوقع المجموعة مبلغاً أقل من المبلغ الذي تم إصدار فاتورة به في الأصل. تمثل عدم إجازة الحسومات عوضاً متغيراً وتُقيّم بناءً على جميع المعلومات (السابقة والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للمجموعة، وتحدد عدداً معقولاً لمبالغ العوض المحتمل. تقوم الإدارة بتقدير المبلغ المتغير باستخدام طريقة المبلغ الوحيد المرجح لخصم الدفع الفوري.

تتحقق الإيرادات من خدمات مرضى التنويم على طول الفترة الزمنية، وتتحقق إيرادات خدمات مرضى العيادات الخارجية في وقت معين.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)  
و) إثبات الإيرادات (يتبع)

مبيعات البضائع

تتمثل مبيعات البضائع في القيمة المفوترة للأدوية والعقاقير التي قامت المجموعة بتزويدها. عادةً ما تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء لبيع الأدوية والعقاقير الطبية التزام أداء واحد. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في المرحلة التي يتم فيها نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عموماً عند تسليم المعدات.

إيرادات الفوائد عن ودائع لأجل

يتحقق إيرادات الفوائد من الموجودات المالية عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة مع إمكانية قياس الإيراد بشكل موثوق. يستحق إيرادات الفوائد على أساس الفترات الزمنية بناء على مبلغ الأصل القائم ومعدل الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يقوم بالضبط بخصم المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي.

إيراد إيجار

يتم إثبات الإيرادات من الإيجارات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم إثبات حوافر عقود الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من مجموع إيرادات الإيجار وذلك على مدى فترة عقد الإيجار.

توزيعات أرباح

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

ز) المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملات الرظيفية الخاصة بكل شركة من شركات المجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم عادةً إثبات أرباح وخسائر فروق صرف العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في الربح أو الخسارة.

يتم عرض أرباح وخسائر الصرف الأجنبي المتعلقة بالفروض في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل. يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي ضمن "إيرادات ومصروفات أخرى".

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس بالقيمة العادلة إلى العملة الرظيفية بأسعار التحويل السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية بعملة أجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية، باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ 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 التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة تسجل كذلك ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على الترتيب).

شركات المجموعة

يتم عند التوحيد تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير المالي، كما يتم تحويل قائمة الربح أو الخسارة لتلك الشركات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن توحيد القوائم المالية في الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يُعاد تصنيف الصرف بينود الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة.

أي شهرة تنتج من الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية وتحويل بسعر الصرف بتاريخ التقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ح) الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاء تحت التنفيذ، بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل. تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، حسب مقتضى الحال، قط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بذلك الأصل إلى المجموعة وعند إمكانية قياس تكلفة الأصل بصورة موثوق فيها.

يتم رسمة النفقات المتكبدة لاستبدال مكون من بند في الممتلكات والمعدات تمت المحاسبة عنه بصورة مستقلة، ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون الذي تم استبداله. ويتم رسمة النفقات اللاحقة الأخرى قط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة ببند الممتلكات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك بناء على الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الخاضعة باستخدام طريقة القسط الثابت ابتداءً من الوقت الذي تصبح فيه هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المرجو منها. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك بتاريخ كل قائمة مركز مالي، مع المحاسبة عن أثر أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي. لا يتم استهلاك أراضي التملك الحر والعقارات قيد الإنشاء.

تستخدم الأعمار الإنتاجية التالية في حساب الاستهلاك:

السنوات	مباني
٣٣ سنة	نظام مبني وتحسينات
٣ إلى ١٠ سنوات	معدات وأدوات طبية
٤ إلى ١٠ سنوات	أثاث وتجهيزات
٣ إلى ١٠ سنوات	سيارات
٤ سنوات	

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

#### أعمال إنشاء تحت التنفيذ

يتم إثبات أعمال الإنشاء تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم نقل أعمال الإنشاء تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات ذات الصلة عند اكتمال الإنشاء أو التركيب والأنشطة ذات الصلة اللازمة لإعداد الممتلكات والمعدات للاستخدام المقصود منها، وتكون الممتلكات والمعدات جاهزة للاستخدام التشغيلي.

يُعترف بالأرض بالتكلفة، ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد.

#### ط) الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة رخص البرمجيات والرخصة التشغيلية لبعض المستشفيات. وتتم المحاسبة عنها باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم بموجبه اطفاء التكاليف المرسمة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية والتي تتراوح بين ٣ و ١٠ سنوات. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير مالي.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) ط) الموجودات غير الملموسة (يتبع)

موجودات غير ملموسة مستحوذ عليها بصورة مستقلة تُدرج الموجودات غير الملموسة، ذات الأعمار الإنتاجية المُحددة المستحوذ عليها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. ويُعترف بالإطفاء وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدرة لها. يتم بنهاية كل فترة تقرير مالي مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء مع المحاسبة عن أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. وتُدرج الموجودات غير الملموسة، ذات الأعمار الإنتاجية غير المُحددة المستحوذ عليها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

#### التوقف عن الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

يتم التوقف عن الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بخلاف الشهرة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة من أجل تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات لخسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات المولدة للنقد الفردية أو توزيعها بطريقة أخرى على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن لها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

ويتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام حتى الآن للتحقق من انخفاض قيمتها على الأقل سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تعرض للانخفاض في قيمته.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

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

وعندما يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. يتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

#### ي) عقود الإيجار

تحدد المجموعة عند بداية الإيجار ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة بمقابل.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) ي) عقود الإيجار (يتبع)

#### ١) المجموعة كمستأجر

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة. حالياً، لا يوجد لدى المجموعة عقد يتضمن مكون إيجاري وغير إيجاري.

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار. تُقاس موجودات حق الاستخدام أولاً بالتكلفة، وتتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقود الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها وتقدير للتكاليف المطلوبة لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد عليه، مطروحاً منها أي حوافر إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية هذه الموجودات إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن تعكس تكلفة موجودات حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار شراء. وفي تلك الحالة، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، والذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل الممتلكات والآلات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار أولاً 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 المتزايد للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقراض المتزايد كمعدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الاقراض المتزايد من خلال الحصول على أسعار فائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقود الإيجار بصورة رئيسية من مدفوعات إيجار ثابتة.

يُحمل التزام الإيجار لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة في جوهرها معدلة.

عند إعادة قياس التزام عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم خفض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى صفر.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنها معدات تكنولوجيا معلومات. تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات الإيجار المتعلقة بهذه العقود كمصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)  
ي) عقود الإيجار (يتبع)

٢) المجموعة كمؤجر

تبرم المجموعة اتفاقيات إيجار بصفتها مؤجر بخصوص بعض مبانيها.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مؤجراً كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي. ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن باعتبارهما عقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار المعني. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يُعترف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود إيجار تمويلي كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. تم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم المتعلق بعقد الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لتوزيع المقابل النقدي بموجب العقد لكل مكون.

ك) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل وإنشائه وإنتاجه التي تستغرق بالضرورة وقتاً كبيراً لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. ويتم قيد جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

ل) الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الاعتراف والقياس الأولي

يُعترف أولاً بالذمم المدينة وأوراق الدين المصدرة في تاريخ نشونها. يُعترف بجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى أولاً عندما تكون المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

يُقاس أصل مالي (ما لم يكن ذمم مدينة دون مكون تمويل جوهري) أو التزام مالي أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة للاستحواذ عليها أو إصدارها. يتم أولاً قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

٢) الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، تُصنّف الموجودات المالية على أنها تُقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على الاعتراف الأولي، باستثناء في الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يعاد تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من أول فترة تقرير مالي بعد التغيير في نموذج الأعمال.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)  
ل) الأدوات المالية (يتبع)  
٢) الموجودات المالية (يتبع)

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- تؤدي شروطها التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمارات أسهم غير محتفظ بها بغرض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تقرر بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو المبين أعلاه تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يشمل هذا على جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف الأولي، يجوز للمجموعة تخصيص أصل مالي بشكل غير قابل للإلغاء يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك لأن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يؤدي إلى إزالة أو تخفيض كبير لعدم تطابق محاسبي كان سينشأ بخلاف ذلك.

٣) الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجية متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك.
- المخاطر التي تؤثر في أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - على سبيل المثال، فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

لا يتم الاعتراف بعمليات تحويل موجودات مالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة للتوقف كمبيعات، وذلك بما يتماشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

تُقاس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يُقاس أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.



إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) ل) الأدوات المالية (يتبع)

٤) **الموجودات المالية:** تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل المبلغ والفائدة: لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. تُعرّف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما في ذلك مزايا المعدلات المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (سمات عدم الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "قط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبلغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخصم أو زيادة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تتطلب السداد مقدماً بمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (لكنها غير مدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإنتهاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد مقدماً غير جوهرياً عند الإثبات الأولي.

### ٥) **الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر**

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يُعترف بصافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد وإيرادات توزيعات الأرباح، في الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة  
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل  
الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

### ٦) **المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر**

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تقاس 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 محتفظ بها لغرض المتاجرة أو كانت أداة مشتقة أو كانت مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويُعترف بأي صافي أرباح وخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد، في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يُعترف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة عند التوقف عن الإثبات أيضاً في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)  
ل) الأدوات المالية (يتبع)

١٧) التوقف عن الإثبات  
الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انتهائها. كما تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يُعترف بمطلوب مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند التوقف عن الاعتراف بمطلوبات مالية، يُعترف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل النقدي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المتكبدة، في الربح أو الخسارة.

١٨) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي قائمة المركز المالي قط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما لتسويته على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسديد الالتزام في آن واحد.

١٩) الانخفاض في القيمة

١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي التقريبي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع رهن محتفظ بها أو غيرها من التعزيزات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تطبق المجموعة الطريقة العامة لتكوين مخصص لجميع الأدوات المالية الأخرى. يُعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم تشهد زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن حالات التعثر في السداد خلال مدة الاثني عشر شهراً المقبلة (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار اثني عشر شهراً) بالنسبة لتعرضات الائتمان التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن المدة الزمنية للتعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة).

بالنسبة للذمم المدينة موجودات العقود، تطبق المجموعة النهج المبسط عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

ولذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة في تاريخ كل تقرير مالي. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرتها السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُعدّل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تقوم المجموعة بتقييم جميع المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالة تأخر السداد، والتصنيفات الائتمانية، ووجود تأمين طرف ثالث والعوامل الاقتصادية المستقبلية عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالذمم المدينة وموجودات العقد.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) الانخفاض في القيمة (يتبع)  
(١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستند إلى معلومات بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الإثبات الأولي أو إذا تحسنت جودة الائتمان للأدوات المالية بحيث لم تعد هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس مخصص الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت زيادة كبيرة إذا مضى تاريخ استحقاقها بمدة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يقوم المقترض بدفع التزاماته التعاقدية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة إلى استخدام الضمانات المحجوزة (إن وجد).

تعتبر المجموعة أن موجودات العقد في حالة تعثر عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يقوم المقترض بدفع التزامه التعاقدية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة إلى استخدام الضمانات المحجوزة (إن وجد).

تعتبر الفترة القصوى التي توضع في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. وتُقاس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الربح الفعلي الأصلي للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقررة للموجودات المالية.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المدين؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر في السداد؛
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك؛
- من المحتمل أن يدخل المدين في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى. أو اختفاء السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يُخصم مخصص الخسارة للموجودات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقد من إجمالي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)  
(م) الانخفاض في القيمة (يتبع)  
(١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

#### الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي للاسترداد. وتكون هذه هي الحالة عموماً عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل قد تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها ربما ما زالت تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

#### ٢) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزون وموجودات العقد، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد الأصل. بالنسبة للشهرة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد في كل عام في نفس الوقت. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، تخضع التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات التي تمت مؤخراً في السوق. وإذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم حينئذ استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على أحدث موازنات وحسابات متوقعة والتي تم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والخطط التشغيلية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد يتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد)، ومن ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد (مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) على أساس نسبي.

لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة على الشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير للتأكد من وجود أي مؤشرات تدل على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد قائمة. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة وذلك في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة.

يتم قياس خسارة الانخفاض في قيمة الشركة الزميلة بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمارات مع قيمتها الدفترية وفقاً لمتطلبات الموجودات غير المالية. يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة وذلك في حالة وجود تغيير مواتي في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ و فقط إلى حد زيادة القيمة القابلة للاسترداد.

لا يُعترف بالشهرة التي تعد جزءاً لا يتجزأ من القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة بشكل مستقل ولذلك، لا يتم اختبارها بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة. وبدلاً من ذلك، يتم اختبار كامل قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة لتحديد انخفاض القيمة كأصل واحد عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة زميلة انخفضت قيمته.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ن) المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتتضمن التكلفة النفقات المتكبدة في إحضار كل منتج إلى الموقع بحالته الراهنة والتي يتم المحاسبة عنها على أساس المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكاليف المقدرة الضرورية لإجراء البيع.

#### س) النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع المحفوظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات قرارات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة والبنوك السحب على المكشوف التي تكون مستحقة السداد عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة يتم إدراجها في النقد وما في حكمه. تُعرض البنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي، إن وجدت.

#### ع) المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو تعاقدي) يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترفُ بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل المُوَحَّدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### الالتزام الإزالة

يتم احتساب تكاليف الإزالة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إدراجها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالالتزام الإزالة. يتم قيد إطفاء الخصم كمصروف في قائمة الدخل المُوَحَّدة ضمن التكلفة التمويلية. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للإزالة سنوياً ويتم تعديلها حسب مقتضى الحال. يتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

#### ف) الارتباطات المحتملة

لا يتم إثبات الارتباطات المحتملة في القوائم المالية المُوَحَّدة. وينبغي الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تمثل المنافع الاقتصادية مستبعداً. أما المطلوبات المحتملة فيتم تسجيلها في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة ضمن النعم الدائنة والمصروفات المستحقة. لا يُعترف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية المُوَحَّدة ولكن يُفصح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية وارداً. تصبح الموجودات المحتملة أصلاً قابلاً للتحقق قابلاً للتسجيل في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة عندما يصبح تحقق التدفقات النقدية المرتبطة به مؤكداً بشكل نسبي.

#### ص) الزكاة والضريبة

##### الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تحمل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة على أسس الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة المُحمَّلة على حصة المساهمين السعوديين من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد أي فروع بين التقديرات والربط النهائي عند المواهة عليه وعندها يتم تسوية المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) ص) الزكاة والضريبة (يتبع) الزكاة (يتبع) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما أمكن.
- عندما تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المسجل.
- صافي قيمة ضريبة قيمة مضافة مستردة أو مستحقة الدفع

### ق) منافع الموظفين تكاليف منافع التقاعد ومنافع إنهاء الخدمة

بالنسبة لخطط المنافع التقاعد المحددة، يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي مباشرة، مع إثبات الخصم أو القيد المقابل في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يحدث فيها. يتم إثبات إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر في الأرباح المبقاة مباشرة ولا يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. يُحتسب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي أصل أو التزامات المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (ومنها تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة وكذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن التخفيضات والتسويات)؛
- صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد؛ و
- إعادة القياس.

تُحتسب مكاسب وخسائر تقليل التكلفة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات التزام منافع الإنهاء عندما لم يعد بإمكان المنشأة سحب عرض هذه منافع الإنهاء أو عندما تعترف المنشأة بأي تكاليف إعادة هيكلة مرتبطة، أيهما أقرب.

### التزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والإجازات المرضية المتراكمة المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهرا بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظف بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها في الربح والخسارة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. ويتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع موظفين حالية في قائمة المركز المالي. يتم قياس المطلوبات المعترف بها بخصوص منافع الموظفين قصيرة الأجل بالقيمة غير المخصومة للمنافع المتوقع سدادها مقابل الخدمات ذات العلاقة.

### ر) تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكدد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في المجموعة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة صانع القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة حيث يقوم باتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) ر) تقارير القطاعات (يتبع)

يعتبر مجلس إدارة المجموعة هو متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. تشمل نتائج القطاع المرفوعة لصانع القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول. يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. نظراً لأن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، وعليه، ولأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات تجارية تبعاً لمنتجاتها وخدماتها.

**ش) ربحية السهم**  
تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمة حقوق ملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

**ت) الاحتياطي النظامي**  
وفقاً لعقد تأسيس الشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

**ث) استثمارات قصيرة الأجل**  
تتمثل الاستثمارات قصيرة الأجل المدرجة في قائمة المركز المالي في ودائع لدى البنوك والتي تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة من تاريخ الإيداع.

**خ) توزيعات أرباح**  
يتم إثبات توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح بواسطة مساهمي الشركة.

**ذ) موجودات محتفظ بها بغرض البيع**  
يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة، أو مجموعات الاستبعاد التي تتألف من الموجودات والمطلوبات، كمحتفظ بها بغرض البيع إذا كان من المحتمل بدرجة كبيرة استردادها بشكل أساسي من خلال البيع وليس من خلال الاستمرار في استخدامها.

يتم عموماً قياس هذه الموجودات أو مجموعات الاستبعاد بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم توزيع أي خسارة انخفاض في القيمة على مجموعة الاستبعاد أولاً على حساب الشهرة ثم على الموجودات والمطلوبات المتبقية بشكل تناسبي، باستثناء أنه لا يتم توزيع أي خسارة على المخزون أو الموجودات المالية أو الموجودات الضريبية المؤجلة أو موجودات منافع الموظفين أو الاستثمارات العقارية أو الأصول الحيوية، (إن وجدت)، لا يزال يتم قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يُعترف بخسائر الانخفاض في القيمة عند التصنيف الأولي كمحتفظ بها للبيع أو محتفظ بها للتوزيع ويُعترف بالمكاسب والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

بمجرد تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع، لم تعد الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات مطفأة أو مستهلكة، ولم تعد أي شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تحاسب بطريقة حقوق الملكية.

تُعرض الموجودات غير المتداولة المصنفة على أنها محتفظ به بغرض البيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المُوخدة للمجموعة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والاقتراضات التي تؤثر في المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرهقة، وإفصاحات المطلوبات المحتملة. استندت المجموعة في اقتراضاتها وتقديراتها على المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية المُوخدة. إلا أن الظروف والاقتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية التي تنشأ والخارجة عن سيطرة المجموعة. وتظهر تلك التغيرات في الاقتراضات عند حدوثها. علاوة على ذلك، تتضمن بعض التقديرات والاقتراضات التأثير المباشر وغير المباشر لجائحة كوفيد-١٩ على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها. يعتمد التأثير الاقتصادي للجائحة على عمل المجموعة على حدة ومدته، والتي بدورها تعتمد على عوامل غير مؤكدة للغاية. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والاقتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الأحكام والتقديرات والاقتراضات التي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم تناولها أدناه:

#### أ. التقديرات المحاسبية الهامة

##### ١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود. وتستخدم معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات من مختلف قطاعات العملاء التي لها أنماط خسارة مشابهة (مجموعات الدفع). يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. ستقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تنسم بالنظر المستقبلية.

في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في تقديرات النظرة المستقبلية. يعتبر تقدير العلاقة بين معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديرات الجوهرية. ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا يمثل وقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية حالات التعثر في السداد الفعلية للعملاء في المستقبل.

##### ٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام تقييمات إكثورية. يتضمن التقييم الإكثوري القيام بوضع إقتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات في الرواتب في المستقبل. ونتيجةً للتعديلات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تكون شديدة التأثير بالتغيرات في هذه الإقتراضات. ويتم مراجعة جميع الإقتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

##### ٣) الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير

تقوم المجموعة بتقدير المقابل المتغير الذي سيدرج في سعر المعاملة الخاصة بكل اتفاقية لها مع العملاء. عند إجراء مثل هذا التقدير، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد، وحق العملاء في الحصول على خصومات كبيرة في الكميات، وخصومات الدفع الفوري، وعدم المواقة على مطالبات بعض الخدمات المقدمة للمرضى عند تقديم الفواتير للعملاء. وتستخدم المجموعة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير النسبة المئوية. ويتم تطبيق هذه النسب المئوية لتحديد القيمة المتوقعة للمقابل المتغير. إن أي تغيرات جوهرية في الخبرة مقارنة بنمط العائد التاريخي ستؤثر في التسويات المتوقعة المقرة من قبل المجموعة.

##### ٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للندف القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات الملزمة في معاملات بشرط تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. ويستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد تلك التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية وتوقعات التسويق للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الأصل أو الوحدة المولدة للندف التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك معدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.



إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)  
أ. التقديرات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرّة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتآكل الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٦. الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إذا اختلف العمر الإنتاجي المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، تقوم الشركة بتغيير فترة الاستهلاك تبعاً لذلك. إذا كان هناك تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل، تقوم المجموعة بتغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير.

٧. الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتضمن احتساب الزكاة معرفة وتقدير لأنظمة ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إصدار الربط النهائي من الهيئة، وحتى ذلك الحين، تظل المجموعة مُعرّضة للالتزام زكاة إضافي.

ب. الأحكام الهامة في تطبيق المعايير المحاسبية

١. معدل الاقتراض المتزايد لاتفاقيات الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة المدرج في اتفاقية الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة خلال مدة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق استخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك فإن معدل الاقتراض المتزايد يعكس ما "يجب على المجموعة دفعه"، وهو الأمر الذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة، مثل معدل الفائدة في السوق عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنتشأة.

٢. تحديد مدة عقود الإيجار

تحدد المجموعة مدة الإيجار بأنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد إلى حد ما أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد أنه لن تتم ممارسته.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير القائمة

### تعديلات على معايير حالية طبقتها المجموعة

طبقت المجموعة التعديلات التالية للمرة الأولى في فترة التقرير المالي السنوي التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"؛
  - الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢))؛
  - تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))؛
  - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - "ضريبة الدخل".
  - الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)
- مع ذلك، لم يكن لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد.

### التعديلات على المعايير القائمة التي صدرت ولم تدخل حيز التنفيذ

إن التعديلات على المعايير القائمة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة مبينة أدناه. تعتمزم المجموعة تطبيق هذه التعديلات على المعايير القائمة، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تدخل حيز التنفيذ:

- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وتصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ؛
- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ؛
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة، والمعيار الدولي للتقرير المالي S٢، الإفصاحات المتعلقة بالمناخ، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ؛
- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ؛
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)، تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.

## ٦. القطاعات التشغيلية

يراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدة العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاع على أساس الإيرادات وإجمالي الربح ويتم قياسه على أساس منتظم في القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٦. القطاعات التشغيلية (بتبع)

تتكون عمليات المجموعة بصورة رئيسية من الخدمات الطبية ومبيعات المنتجات الصيدلانية، وعليه، فيما يلي عرض لبعض المعلومات المالية المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م حسب القطاع التجاري:

- قطاع الخدمات الطبية خدمات المرضى المنومين وخدمات العيادات الخارجية.
- المواد الصيدلانية

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتكوين قطاعات التشغيل المفصّل عنها المذكورة أعلاه.

المجموع	المواد الصيدلانية	الخدمات الطبية
٢,٧٠٥,٥٠٨,١٢١	٣٩٢,٩٥٤,٧٣٠	٢,٣١٢,٥٥٣,٣٩١
١,٣١٣,٠٧٩,٢٣٨	١١٠,٥١٢,٤٧٦	١,٢٠٢,٥٦٦,٧٦٢
(١١٠,٢١٥,٠٦٧)		
(٣٣٧,٤٢٧,٣٧٦)		
(١١٧,٢٥٦,١٦٠)		
٨,٦٧٥,٧١٣		
١٠,٢٠٥,٨٢٩		
٦,٤٨٢,١٣٥		
(٤٦,٤٥٦,٥٠٥)		
٧٢٧,٠٨٧,٨٠٧		
(٣٨,٦٩٩,٠٦٧)		
٦٨٨,٣٨٨,٧٤٠		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيرادات من عملاء خارجيين

إجمالي الربح

إيرادات/ (مصرفات) غير موزعة

مصرفات بيع وتسويق

مصرفات عمومية وإدارية

خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

إيرادات أخرى

الحصة في نتائج شركة زميلة

إيرادات تمويلية

كلفة تمويلية

الربح قبل الزكاة

مصرفات الزكاة للفترة

ربح الفترة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيرادات من عملاء خارجيين

إجمالي الربح

إيرادات/ (مصرفات) غير موزعة

مصرفات بيع وتسويق

مصرفات عمومية وإدارية

خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

إيرادات أخرى

الحصة في نتائج شركة زميلة

إيرادات تمويلية

كلفة تمويلية

الربح قبل الزكاة

مصرفات الزكاة للفترة

ربح الفترة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

٤,٩٦٤,٥٤٦,٥٩٧	٢٤٨,٢٢٧,٣٣٠	٤,٧١٦,٣١٩,٢٦٧
١,٥٣٧,٦٩٩,٨٨١	١٤٦,٠٨١,٤٨٩	١,٣٩١,٦١٨,٣٩٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

٤,٦٦١,٥٨١,٦٠٣	٢٣٣,٠٧٩,٠٨٠	٤,٤٢٨,٥٠٢,٥٢٣
١,٥٨٥,٢٤٨,٣٩٨	١٥٠,٥٩٨,٥٩٨	١,٤٣٤,٦٤٩,٨٠٠

#### القطاعات الجغرافية:

تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة والسوق الرئيسي لأنشطتها في المملكة العربية السعودية.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات المفصّل عنها هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة. يمثل ربح القطاع الربح المكتسب من كل قطاع دون توزيع الحصة في نتائج الشركات الزميلة وتكاليف الإدارة المركزية بما في ذلك رواتب المديرين والربح من الودائع لأجل والأرباح والخسائر غير التشغيلية الخاصة بالأدوات المالية والتكاليف التمويلية. هذا هو الإجراء الذي يتم إبلاغه لمجلس إدارة المجموعة بغرض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات. تم الإفصاح عن التفاصيل المتعلقة بالنفقات الرأسمالية والاستثمار في شركة زميلة بشكل منفصل في هذه القوائم المالية المُوخدة.

شركة المواصفة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات

الأراضي	المباني	نظام مباني وتحسينات	معدات وأدوات طبية	أثاث وتجهيزات	سيارات	أعمال إنشاء قيد التنفيذ	المجموع	التكلفة
٣٧٨,٠٦١,٦٣٢	٩٥٧,٠٣٧,٩٥٥	٥٤٣,٩٢٣,٥٦٠	٨٤٣,٦٣٣,٠٥٩	١٩٨,١٣١,٠٤٢	٣٥,٧٢٨,٥٤٨	٦٠١,٠٩٠,٩٢٥	٣,٥٥٧,٦٠٦,٧٢١	١ يناير ٢٠٢٢ م
٨٧,٦٠٠,٩٨٦	-	-	-	-	-	٦٩,٩٢١,٥١٤	١٥٧,٥٢٢,٥٠٠	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٨)
٥١,٢٦٨,٥٢٦	١٢,٢٥١,٥٣٢	٣٦,٣٤٧,٣٧٠	١٢٩,٠٣١,٧٨٠	٣٠,٧٧٥,٣٣٦	٤,٨٢٤,٣٧١	١٤٧,٨٨٩,٥٠٥	٤١٢,٣٨٨,٤٢٠	إضافات
-	٣٩٤,٣١١,٣٦٥	٢٧٢,٢٨٠,١٤٨	٣,٨٠٥,١١٣	-	-	(٦٧٠,٣٩٦,٦٢٦)	-	تحويلات (إيضاح ٣-٧)
-	-	(١٥٩,٥٨٣)	(١,٦٥٩,٥٥٩)	(٢,٧٢٨,٦١١)	(٢,٧٩٥,٣٨٦)	-	(٧,٣٤٣,١٣٩)	استبعادات
٥١٦,٩٣١,١٤٤	١,٣٦٣,٦٠٠,٨٥٢	٨٥٢,٣٩١,٤٩٥	٩٧٤,٨١٠,٣٩٣	٢٢٦,١٧٧,٧٦٧	٣٧,٧٥٧,٥٣٣	١٤٨,٥٠٥,٣١٨	٤,١٢٠,١٧٤,٥٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٤٥٢,٥٩٤	١٢,٩٣٣,٠٦٠	٩٤,٩١٦,٤١٩	١٧,٣٦٠,٧٢٥	٥,٧٨٣,٣٣٥	٣١١,٦١٠,٨٨٥	٤٥٣,٢٥٧,٠١٨	إضافات
-	١١٧,٣٩٩,٧٨٥	٢٣,٦٥٦,٤٤٣	٧,٠٨٤,١٧٠	-	-	(١٤٨,١٤٠,٣٩٨)	-	تحويلات (إيضاح ٣-٧)
-	(٤٧٨,٢٨١)	(٣٦,٥٦٣,٨٣٠)	(١١٧,٧٨١,٥٤٥)	(٢٦,٣٧٤,١٧٣)	(٤٧٣,٦٩٣)	-	(١٨١,٦٧١,٥٢٢)	شطب
-	-	(١٠٤,٧١١)	(٦٨٦,٣٥٤)	(١,٢٢٨,٦٦٩)	(١,٩٢٧,٦٦٣)	-	(٣,٩٤٧,٣٩٧)	استبعادات
٥١٧,١٣١,١٤٤	١,٤٩٠,٩٧٤,٩٥٠	٨٥٢,٣١٢,٤٥٧	٩٥٨,٣٤٣,٠٨٣	٢١٥,٩٣٥,٦٥٠	٤١,١٣٩,٥١٢	٣١١,٩٧٥,٨٠٥	٤,٣٨٧,٨١٢,٦٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم
-	٢٦٦,٢١٨,٠٠٨	٢٧٥,٦٨٥,٧٦٣	٤٥٨,٤١٧,١٥٩	١١٥,٣٣١,٩٢٥	٢٣,٣٢١,٦٥١	-	١,١٣٨,٩٧٤,٥٠٦	١ يناير ٢٠٢٢ م
-	٣٠,٤٥١,٥٧٦	٥٨,٩٧١,٨١٨	٦٧,٠١٩,٤٥١	١٨,٢٤٣,٧٥١	٥,٢٢٢,٩٦٦	-	١٧٩,٩٠٩,٥٦٢	الاستهلاك المحمل للسنة
-	-	(١٥٧,٠٤٨)	(١,٦٠٩,٦٨٧)	(٢,٧٢٥,٥٦٠)	(٢,٦١١,٤٧٥)	-	(٧,١٠٣,٧٧٠)	استبعادات
-	٢٩٦,٦٦٩,٥٨٤	٣٣٤,٥٠٠,٥٣٣	٥٢٣,٨٢٦,٩٢٣	١٣٠,٨٥٠,١١٦	٢٥,٩٣٣,١٤٢	-	١,٣١١,٧٨٠,٢٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٣٨,٦٢٨,٠٧٢	٧٦,١٤١,٦٨٦	٧٥,٩١٨,٢٤١	١٩,٤٧٣,٦٤٣	٤,٧٩٦,٠٨٤	-	٢١٤,٩٥٧,٧٢٦	الاستهلاك المحمل للسنة
-	(٤٧٨,٢٤٢)	(٣٦,٥٦٢,٩٢٢)	(١١٧,٧٢٣,٠٨٣)	(٢٦,٣٦٧,٩٤٨)	(٤٧٣,٦٨٥)	-	(١٨١,٦٠٥,٨٨٠)	شطب
-	-	(١٠٤,٦٩٥)	(٣٩٥,٥٩٠)	(١,٢١٣,٩٥٤)	(١,٩٣٤,٧٥١)	-	(٣,٤٤٨,٩٩٠)	استبعادات
-	٣٣٤,٨١٩,٤١٤	٣٧٣,٩٧٤,٦٠٢	٤٨١,٦٢٦,٤٩١	١٢٢,٧٤١,٨٥٧	٢٨,٥٢٠,٧٩٠	-	١,٣٤١,٦٨٣,١٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	-	-	-	-	القيمة الدفترية
٥١٧,١٣١,١٤٤	١,١٥٦,١٥٥,٥٣٦	٤٧٨,٣٣٧,٨٥٥	٤٧٦,٧١٦,٥٩٢	٩٣,١٩٣,٧٩٣	١٢,٦١٨,٧٢٢	٣١١,٩٧٥,٨٠٥	٣,٠٤٦,١٢٩,٤٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥١٦,٩٣١,١٤٤	١,٠٦٦,٩٣١,٢٦٨	٥١٧,٨٩٠,٩٦٢	٤٥٠,٩٨٣,٤٧٠	٩٥,٣٢٧,٦٥١	١١,٨٢٤,٣٩١	١٤٨,٥٠٥,٣١٨	٢,٨٠٨,٣٩٤,٢٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٧. الممتلكات والمعدات (بتبع)

١-٧ تم توزيع الاستهلاك المُحمَّل للسنة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٤٣,٩٢٧,٦٤٩	١٧١,٩٦٦,١٨٠	٢٩	تكلفة التشغيل
٣٥,٩٨١,٩١٣	٤٢,٩٩١,٥٤٦	٣١	مصروفات عمومية وإدارية
١٧٩,٩٠٩,٥٦٢	٢١٤,٩٥٧,٧٢٦		

٢-٧ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم رهن قطع أراضي قيمتها ٥٢,٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥٦,١ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل قروض لأجل من وزارة المالية. خلال سنة ٢٠٢١ م، قامت المجموعة بسداد مبلغ القرض المستحق بالكامل المتعلق بإحدى المناطق وتقدمت بطلب لفك الرهن العقاري مقابل الأرض (قيمتها الدفترية ٣,١٨ مليون ريال سعودي). خلال السنة، تم بنجاح فك الرهن العقاري على الأرض المذكورة أعلاه.

#### ٣-٧ أعمال الإنشاء تحت التنفيذ:

تتمثل أعمال الإنشاء تحت التنفيذ في التكاليف المتكبدة لإنشاء مستشفيات جديدة ولتوسعة مستشفيات قائمة، وهي حالياً أعمال تحت التنفيذ.

٤-٧ في ٢٠٢٣ م، تم رسملة تكاليف اقراض بمبلغ ٤,٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٩,٤٧ مليون ريال سعودي).

#### ٨. الشهرة

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٠٦ م، استحوذت المجموعة على ٥١٪ من حقوق التصويت في شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة، وهي شركة غير مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة باختبار لانخفاض القيمة السنوي وقرنت القيمة الدفترية بالمبلغ المقدر القابل للاسترداد وقها للطريقة المناسبة. أظهرت نتائج اختبار انخفاض القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة.

تم أيضاً تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة بناءً على احتساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. تم تحديث التدفقات النقدية المتوقعة لإظهار زيادة الطلب على الخدمات. معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١١,٢٩٪ (٢٠٢٢ م: ١٢,٨٪). معدل النمو طويل الأجل المستخدم في الوصول إلى التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ٢٪ (٢٠٢٢ م: ٢٪). ونتيجة للتحليل، قد تجاوز المبلغ القابل للاسترداد المقدر قيمته الدفترية بحوالي ٢٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٣٥ مليون ريال سعودي)، ولم تحدد الإدارة أي انخفاض في قيمة هذه الوحدة المولدة للنقد.

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام  
ان حساب القيمة المستخدمة أكثر حساسية للافتراضات التالية:

- إجمالي هوامش الربح
- معدلات الخصم
- معدلات النمو المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة التوقع.

يتم احتساب إجمالي هوامش الربح بناءً على متوسط القيم التي تحققت خلال السنوات الثلاث التي سبقت بداية فترة الموازنة. ويتم زيادتها على مدى فترة الموازنة لتحسينات المتوقعة في الكفاءة.

معدلات الخصم تمثل تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المولدة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات الكامنة التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم على الظروف الخاصة بالمجموعة وقطاع التشغيل الخاص بها والمستمدة من المتوسط المرجح للتكلفة لرأس المال. يضع المتوسط المرجح للتكلفة لرأس المال في الحسبان كلاً من الدين وحقوق الملكية. تستمد تكلفة الأسهم من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. ان تكلفة الدين تعتمد على قروض بفوائد المجموعة ملزمة بأدائها. يتم دمج المخاطر الخاصة بالقطاعات من خلال تطبيق عوامل التجربة الفردية. يتم تقييم عوامل المخاطر المنتظمة سنوياً بناءً على بيانات السوق المتاحة للعمامة.

إن تقديرات معدل النمو تستند إلى الأبحاث المنشورة حول القطاع.

قامت الإدارة بدراسة وتقييم التغييرات المحتملة على نحو معقول للافتراضات الرئيسية ولم تكتشف أي حالات قد تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد لقيمتها القابلة للاسترداد. ترى الإدارة أن النطاق المعقول للزيادة أو النقص في أي من الافتراضات ضمن التدفقات النقدية المتوقعة لن يغير نتيجة تحليل انخفاض قيمة الشهرة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الموجودات غير الملموسة

المجموع	تراخيص التشغيل	برامج الحاسب الآلي	لتكلفة
٣٦,٧٣١,٣٢٤	١١,٠٩٦,١٤٤	٢٥,٦٣٥,١٨٠	١ يناير ٢٠٢٢
٥,٨٦٥,١٢٤	٢,٦٨٨,٦٧٥	٣,١٧٦,٤٤٩	إضافات خلال السنة
(٢,٧٦٥,٤٧٠)	(٢,٧٦٣,٩٢٠)	(١,٥٥٠)	مشطوب خلال السنة
٣٩,٨٣٠,٩٧٨	١١,٠٢٠,٨٩٩	٢٨,٨١٠,٠٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩,٥٠٠,٤٦٥	٤,١١٠,٩٤٣	٥,٣٨٩,٥٢٢	إضافات خلال السنة
(٣,٩٤٣,٩٠٥)	(٥٧٠,٩٧٨)	(٣,٣٧٢,٩٢٧)	مشطوب خلال السنة
٤٥,٣٨٧,٥٣٨	١٤,٥٦٠,٨٦٤	٣٠,٨٢٦,٦٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١,٠٢٣,٨٣٣	٧,٨٤٥,١٣٧	١٣,١٧٨,٦٩٦	الإطفاء المتراكم
٥,١٨٣,٣١٥	٢,٨٨٣,٦٦٩	٢,٢٩٩,٦٤٦	١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢,٧٦٥,٤٧٠)	(٢,٧٦٣,٩٢٠)	(١,٥٥٠)	الإطفاء المحمل للسنة
٢٣,٤٤١,٦٧٨	٧,٩٦٤,٨٨٦	١٥,٤٧٦,٧٩٢	مشطوب خلال السنة
٥,٧٠٣,١٩٦	٣,٠٣٠,٩٤٦	٢,٦٧٢,٢٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣,٩٤٣,٩٠٥)	(٥٧٠,٩٧٨)	(٣,٣٧٢,٩٢٧)	الإطفاء المحمل للسنة
٢٥,٢٠٠,٩٦٩	١٠,٤٢٤,٨٥٤	١٤,٧٧٦,١١٥	مشطوب خلال السنة
٢٠,١٨٦,٥٦٩	٤,١٣٦,٠١٠	١٦,٠٥٠,٥٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦,٣٨٩,٣٠٠	٣,٠٥٦,٠١٣	١٣,٣٣٣,٢٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم توزيع إطفاء الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تكلفة التشغيل (إيضاح ٢٩)
١,٨٣٩,٧١٧	٢,١٣٧,٨٠١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
٣,٣٤٣,٥٩٨	٣,٥٦٥,٣٩٥	
٥,١٨٣,٣١٥	٥,٧٠٣,١٩٦	

١٠. موجودات حق الاستخدام

لدى المجموعة عقد إيجار مبنى مدته ١١ سنة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تخفيض الإيجارات حيث قامت الشركة بإرجاع جزء الموجودات المستأجرة إلى المؤجر، وعليه، عُدلت موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" وسُجّل الربح الناتج عن التعديل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة هذه.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	١ يناير
٣١,٠٤٨,٣٨٩	٢٧,٥٩٦,١٥٦	تأثير التعديل (إيضاح ٢٤-٢)
-	(٥,١٠١,٢٦٣)	مصروف الاستهلاك
(٣,٤٥٢,٢٣٣)	(٢,٨١١,٨٦٢)	٣١ ديسمبر
٢٧,٥٩٦,١٥٦	١٩,٦٨٣,٠٣١	

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تكلفة التشغيل (إيضاح ٢٩)
٢,٧٦١,٧٨٦	٢,٢٤٩,٤٩٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
٦٩٠,٤٤٧	٥٦٢,٣٧٢	
٣,٤٥٢,٢٣٣	٢,٨١١,٨٦٢	

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الاستثمار في شركة زميلة - محتفظ به لغرض البيع

لدى المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في تشغيل عيادات طب العيون والانف والاذن والحنجرة. تمت المحاسبة عن هذا الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتم تسجيل الحصة الناتجة عن الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

بعد نهاية السنة، أعلنت الشركة رسمياً قرارها بالتخارج من استثمارها في شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة. في وقت سابق، تم الاتفاق على تمديد عقد التأسيس المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م حتى نهاية ٢٠٢٥ م. بعد ذلك، تم إدخال تعديل، وستستمر الخدمات حتى نهاية يناير ٢٠٢٤ م. ابتداءً من ١ فبراير ٢٠٢٤ م، سيقدم مستشفى المواساة في الدمام الخدمات من خلال مركز المواساة للعيون. بعد التخارج، لن يكون للمجموعة نفوذ جوهري في شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة.

وعليه، ابتداءً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، صنفت المجموعة الاستثمارات في الشركات الزميلة على أنها محتفظ بها لغرض البيع وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٥): الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة. تم عرض هذا الاستثمار بالقيمة العادلة أو القيمة الدفترية أيهما أقل حيث ترى الإدارة القيمة العادلة للاستثمار تقارب قيمته الدفترية.

فيما يلي الحركة على الاستثمار خلال السنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩,١٩٣,١٤٧	١٨,٧٨٨,٣٧٥	١ يناير
٩,٨٨٠,٢٠٣	١٠,٢٠٥,٨٢٩	الحصة في النتائج
(١٠,٤٤٩,٥٤٤)	(٩,٨٥٢,١٢١)	توزيعات أرباح (إيضاح ١١-٢)
١٦٤,٥٦٩	(١٧١,٠٦٠)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	(١٨,٩٧١,٠٢٣)	محول إلى استثمار في شركة زميلة - محتفظ به للبيع
١٨,٧٨٨,٣٧٥	-	٣١ ديسمبر

١١-١ إن المعلومات المالية للشركة الزميلة ليست جوهرياً على مستوى المجموعة، وبالتالي لم يتم عرض ملخص بالمعلومات المالية للشركة الزميلة.

١١-٢ يشمل ذلك توزيعات أرباح مستحقة بمبلغ لاشيء ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥,٢٢٤,٧٧٢ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٢. دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين

تمثل الدفعات المقدمة لمقاول ومورد مشاريع المستشفيات قيد الانشاء وشراء المعدات الطبية. فيما يلي الحركة على الدفعات المقدمة إلى المقاولين والموردين:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٤٢,٨٣٤,٧٠٦	٢٠٠,٥٢٢,٧٤٥	الرصيد كما في ١ يناير
٩,٩٤٨,٤٦٢	-	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٨)
٥٧,٨٤٥,٣٧٦	٢١٥,٦١٧,٩٧٣	مدفوعات خلال السنة
(١١٠,١٠٥,٧٩٩)	(١٧١,٦٧٩,٩٣٧)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات
٢٠٠,٥٢٢,٧٤٥	٢٤٤,٤٦٠,٧٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

#### ١٣. المخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١٤,٢٣٩,٩٢٤	١٠٠,١٦٥,٣٨٤	مواد صيدلانية ومواد تجميل
٨٢,٦٤٤,٧٣٤	٨٨,٢٦٥,٣٤٤	الأدوات الجراحية والمستهلكات
٦,٥٠٢,٥٦٩	٨,٧٣٤,٠٥٨	مستهلكات أخرى
٢٠٣,٣٨٧,٢٢٧	١٩٧,١٦٤,٧٨٦	

لم يتم قيد أو رد قيد أي مصروف متعلق بانخفاض قيمة المخزون حيث يتم استرجاع المخزون منتهي الصلاحية من قبل المورد قبل تاريخ انتهاء الصلاحية وفقاً للشروط المتفق عليها.

لم يتم تخفيض قيمة المخزون إلى صافي قيمته القابلة للتحقق، وتم الاعتراف برد التخفيض لأن أسعار بيع مخزون الأدوية منظمة من قبل وزارة الصحة، ولم تتغير على نحو جوهري بعد نهاية السنة.

#### ١٤. النعم المدينة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٠٨,٩٣٠,٢٠٩	١,٣١٦,١٤٢,٨٦٧	نعم مدينة
(٧٢,٥٠١,٢٨٢)	(١٦٣,٤٨٦,١٢١)	يخصم: خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٤-١)
١,٠٣٦,٤٢٨,٩٢٧	١,١٥٢,٦٥٦,٧٤٦	

تتطلب شروط انتمان المجموعة سداد النعم المدينة في غضون ٣٠-٦٠ يوماً من تاريخ المطالبة حسب نوع العميل، وهو ما يتماشى مع قطاع الرعاية الصحية. لا تحصل المجموعة على ضمانات، ولذلك، فإن هذه النعم غير مضمونة. لا يتم تحميل أي فوائد على الرصيد القائم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان ما يقرب من ٩٥٪ من رصيد النعم المدينة للمجموعة مستحقاً من جهات حكومية وتأمينية مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٣٪).

تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة للنعم المدينة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني المتوقع للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام جدول مخصصات بالرجوع إلى خبرة المقترض في التعثر في السداد في السابق وتحليل للمركز المالي الحالي للمقترض، مع تعديله للعوامل الخاصة بالمدينين وبالظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المقترض وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك المتوقع للظروف في تاريخ التقرير المالي.

تقوم المجموعة بشطب ندم مدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه ضائقة مالية شديدة ولا يوجد أي احتمال واقعي للتعافي منها، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات إفلاس.



إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٤. الذمم المدينة (يتبع)

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة بناءً على جدول مخصصات المجموعة. ولأن خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة لا تظهر نمط خسارة مختلف لمختلف شرائح العملاء.

#### الذمم المدينة - أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق

المجموع	أكثر من ٣٦٠	٣٦٠-١٨٠	١٨٠-٩٠	٩٠-٣٠	غير متأخرة السداد	
١,١٥٢,٦٥٦,٧٤٦	١٥٨,٦٢٠,٥٤٦	٢٠٧,١٣٠,٥٠٤	١٦٣,٠٢٤,٠١٨	٣٨٢,٨٩٥,٦٩٨	٢٤٠,٩٨٥,٩٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٣٦,٤٢٨,٩٢٧	٢٩٥,٥٠١,٣٥٦	٢٠٢,٠٠٢,٧٢٤	١١٢,٩٥٦,٣٥٥	٢٢٨,٠٣٦,١٥٣	١٩٧,٩٣٢,٣٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

#### ١-١٤ فيما يلي الحركة على خسارة الانخفاض في القيمة من الذمم المدينة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٧,٥١٠,١١٢	٧٢,٥٠١,٢٨٢	الرصيد في ١ يناير
١٨,٢٧٠,٤٣٣	١١٧,٢٥٦,١٦٠	خسارة الانخفاض في القيمة من الذمم المدينة
(٣,٢٧٩,٢٦٣)	(٢٦,٢٧١,٣٢١)	نُطِب
٧٢,٥٠١,٢٨٢	١٦٣,٤٨٦,١٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

#### ١٥. دفعات مقدّمة ومدفوعات مقدّمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٩,٠٥٧,٤٦٠	٥١,٠٠٣,٠٤٥	مصرفات مدفوعة مقدّمة
١٦,٠٥٨,٠٨٩	٢٢,٩٧٤,٩١٨	دفعات مقدّمة إلى موردين
٤,٢١٢,١٦٠	٨,٦١٠,٧٧٢	موجودات عقود (إيضاح ٢٨-١)
٧,١٧٦,٢٥٩	١٦,٣٦٨,٥٤٢	موجودات أخرى
٧٦,٥٠٣,٩٦٨	٩٨,٩٥٧,٢٧٧	

#### ١٦. الودائع لأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم إيداع ودائع لأجل إسلامية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١١١ مليون ريال سعودي) لدى بنك محلي بفترات استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر وتحقيق إيرادات عمولة بمعدل ثابت متفق عليه محدد في خطاب الإيداع. المعدل المتفق عليه هو سعر الفائدة السائد في السوق وقت إيداعه.

#### ١٧. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٤٢,٧٧١	٤٠٩,٥١٤	قد بالصندوق
١٤٣,٣٣٣,٧٢٢	٤٨,٦٣٩,٩٩٢	أرصدة لدى البنوك
١٤٣,٨٧٦,٤٩٣	٤٩,٠٤٩,٥٠٦	

يتألف النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق، والذي يكون عرضة لمخاطر تغيّرات ضئيلة في القيمة.

يتم تقييم الارصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتعثّر لأنها تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. لا توجد أرصدة بنكية متأخرة السداد بنهاية فترة التقرير المالي، ومع الأخذ في الاعتبار تجارب التعثّر عن السداد السابقة والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، قامت إدارة الشركة بتقييم نتج عنه عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٨. رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة مقسم إلى ٢٠٠ مليون سهم (٢٠٢٢م: ١٠٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

خلال سنة ٢٠٢٢م، أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢م بزيادة رأس المال عن طريق منح سهم مجاني لكل سهم مملوك إلى مساهمي الشركة المسجلين في سجل المساهمين في تاريخ الجمعية العامة غير العادية. تم اقتراح زيادة رأس المال عن طريق رسملة مبلغ وقره ١ مليار ريال سعودي من الأرباح المبقاة. تم اعتماد الإصدار المقترح لأسهم المنحة من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٣م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تم توزيع أسهم المنحة وزيادة رأس المال وتبعاً لذلك، اكتملت جميع الإجراءات النظامية.

#### ١٩. توزيعات أرباح

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٣م) بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع مبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. يتعين الحصول على موافقة مساهمي المجموعة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي القادم. لا تتضمن القوائم المالية المُوخدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تأثير توزيعات الأرباح المقترحة المذكورة أعلاه، التي سيتم احتسابها في القوائم المالية المُوخدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢م) بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع مبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتم اعتماد هذه التوصية لاحقاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة الذي عقد بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٢٣م) والتي تم المحاسبة عنها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٢م) بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع مبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتم اعتماد هذه التوصية لاحقاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة الذي عقد بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠٢٢م) والتي تم المحاسبة عنها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

#### ٢٠. الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركة الأساس، يجب تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

#### ٢١. الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة (شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة وشركة أطباء جدة) والتي لها حصص غير مسيطرة جوهرية قبل أي استبعاد بين شركات المجموعة.

قوائم المركز المالي الملخصة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	شركة أطباء جدة	المجموع
موجودات غير متداولة	١١٣,٨٩٦,٨٢٧	١٧٢,٩٧٤,٥٨١	٢٨٦,٨٧١,٤٠٨
موجودات متداولة	١٣٢,٤٥١,٧٨٩	٥,٠٥١,٧٤٣	١٣٧,٥٠٣,٥٣٢
مطلوبات غير متداولة	(٢٠,٠٩٩,١٢٨)	(١٠,٥٥٣)	(٢٠,١٠٩,٦٨١)
مطلوبات متداولة	(٣٤,٢٢٧,١٦٧)	(٦٤,٣٤٢,٧٤٨)	(٩٨,٥٦٩,٩١٥)
صافي الموجودات	١٩٢,٠٢٢,٣٢١	١١٣,٦٧٣,٠٢٣	٣٠٥,٦٩٥,٣٤٤
عائد البنى:			
مالك حصص الشركة الأم	٩٧,٩٣١,٣٩٣	٥٧,٩٧٣,٢٣٩	١٥٥,٩٠٤,٦٣٢
الحصص غير المسيطرة	٩٤,٠٩٠,٩٢٨	٥٥,٦٩٩,٧٨٤	١٤٩,٧٩٠,٧١٢

شركة المواسة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الحصص غير المسيطرة (يتبع)

قوائم المركز المالي الملخّصة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	شركة أطباء جدة	شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المجموع
موجودات غير متداولة	١١٦,٠١٢,٣٣٤	١٠٨,٣٥١,٧٦٤	٢٢٤,٣٦٤,٠٩٨
موجودات متداولة	١٠,٤٤٣,١٨٥	١٤٤,٩٤٨,٨٣٧	١٥٥,٣٩٢,٠٢٢
مطلوبات غير متداولة	(٥,١٨٥,٤٨٨)	(١٨,٤٩٨,٠٧٦)	(٢٣,٦٨٣,٥٦٤)
مطلوبات متداولة	(٥,٩١٠,٤٩٦)	(٣٦,٩٢٣,٧١٦)	(٤٢,٨٣٤,٢١٢)
صافي الموجودات	١١٥,٣٥٩,٥٣٥	١٩٧,٨٧٨,٨٠٩	٣١٣,٢٣٨,٣٤٤
عائد إلى:			
مالك حصص الشركة الأم	٥٨,٨٣٣,٣٦١	١٠٠,٩١٨,٢٠٢	١٥٩,٧٥١,٥٦٣
الحصص غير المسيطرة	٥٦,٥٢٦,١٧٤	٩٦,٩٦٠,٦٠٧	١٥٣,٤٨٦,٧٨١

قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخّصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	شركة أطباء جدة	شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المجموع
إيرادات	-	٢٥٥,٥٠٩,٦٣٨	٢٥٥,٥٠٩,٦٣٨
تكلفة المبيعات	-	(١١٩,٣٧٢,٥٠٧)	(١١٩,٣٧٢,٥٠٧)
مصروفات بيع وتوزيع	-	(١١,٥٩٣,٩٩٥)	(١١,٥٩٣,٩٩٥)
مصروفات عمومية وإدارية	(١,٢٩٨,٧٤٩)	(٥٣,٧٤٨,٨١٩)	(٥٥,٠٤٧,٥٦٨)
خسارة الانخفاض في القيمة من النظم المدينة	-	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)
إيرادات أخرى	-	٨,٢٥٥	٨,٢٥٥
إيرادات تمويلية	-	٧٥١,٧٦٧	٧٥١,٧٦٧
الربح قبل الزكاة	(١,٢٩٨,٧٤٩)	٦٥,٣٥٤,٣٣٩	٦٤,٠٥٥,٥٩٠
الزكاة للسنة	(٣٨٧,٧٦٢)	(١,٠١٣,٠٦٥)	(١,٤٠٠,٨٢٧)
صافي ربح السنة	(١,٦٨٦,٥١١)	٦٤,٣٤١,٢٧٤	٦٢,٦٥٤,٧٦٣
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	(١٩٧,٧٦٢)	(١٩٧,٧٦٢)
مجموع الدخل الشامل للسنة	(١,٦٨٦,٥١١)	٦٤,١٤٣,٥١٢	٦٢,٤٥٧,٠٠١
الربح العائد إلى الحصة غير المسيطرة	(٨٢٦,٣٩٠)	٣١,٥٢٧,٢٢٤	٣٠,٧٠٠,٨٣٤
مجموع الدخل الشامل الآخر العائد إلى الحصص غير المسيطرة	(٨٢٦,٣٩٠)	٣١,٤٣٠,٣٢١	٣٠,٦٠٣,٩٣١
توزيعات الأرباح إلى الحصة غير المسيطرة	-	٣٤,٣٠٠,٠٠٠	٣٤,٣٠٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	شركة أطباء جدة	شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المجموع
إيرادات	-	٢٥٦,٦٧٥,٨٧٩	٢٥٦,٦٧٥,٨٧٩
تكلفة المبيعات	-	(١٢٠,٤٦٢,١٢٥)	(١٢٠,٤٦٢,١٢٥)
مصروفات بيع وتوزيع	-	(١١,٠٤٨,٦٨٠)	(١١,٠٤٨,٦٨٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٢٣,٨٢٦)	(٥٣,٠٢١,٢٤٧)	(٥٣,٢٤٥,٠٧٣)
خسارة الانخفاض في القيمة من النظم المدينة	-	-	-
إيرادات أخرى	-	٣٥,٩٣٥	٣٥,٩٣٥
إيرادات تمويلية	-	١٠٠,٤٢٥	١٠٠,٤٢٥
الربح قبل الزكاة	(٢٢٣,٨٢٦)	٧٢,٢٨٠,١٨٧	٧٢,٠٥٦,٣٦١
الزكاة للسنة	-	(٣,٩٢٩,٠٢٧)	(٣,٩٢٩,٠٢٧)
صافي ربح السنة	(٢٢٣,٨٢٦)	٦٨,٣٥١,١٦٠	٦٨,١٢٧,٣٣٤
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	(٢٣٠,١١٠)	(٢٣٠,١١٠)
مجموع الدخل الشامل للسنة	(٢٢٣,٨٢٦)	٦٨,١٢١,٠٥٠	٦٧,٨٩٧,٢٢٤
الربح العائد إلى الحصة غير المسيطرة	(١٠٩,٦٧٣)	٣٣,٤٩٢,٠٦٨	٣٣,٣٨٢,٣٩٥
مجموع الدخل الشامل الآخر العائد إلى الحصص غير المسيطرة	(١٠٩,٦٧٣)	٣٣,٣٧٩,٣١٤	٣٣,٢٦٩,٦٤١
توزيعات الأرباح إلى الحصة غير المسيطرة	-	٣٤,٣٠٠,٠٠٠	٣٤,٣٠٠,٠٠٠

شركة المواسة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الحصص غير المسيطرة (يتبع)

معلومات التدفقات النقدية المُلخّصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المجموع	شركة أطباء جدة		
١٠٦,٢٣٧,٣١٧	٣٩,٢١٧,٠٨١	٦٧,٠٢٠,٢٣٦	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٣٩,٥١٤,٠٥٨)	(٣٩,٢٥١,٦٠٠)	(٢٦٢,٤٥٨)	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣,٢٧٦,٧٤١)	(٣٤,٥١٩)	(٣,٢٤٢,٢٢٢)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المجموع	شركة أطباء جدة		
٧٢,٥٠١,٠٤٧	١,٦٤٠,٢٤٩	٧٠,٨٦٠,٧٩٨	النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٥٤٣,٥٦٩)	(١,٥٤٢,٣٢٠)	(١٢,٠٠١,٢٤٩)	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١١,٠٤٢,٥٢٢)	٩٧,٩٢٩	(١١,١٤٠,٤٥١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
			نسبة الحصة غير المسيطرة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة
%٤٩	%٤٩		شركة أطباء جدة
%٤٩	%٤٩		

٢٢. القروض طويلة الأجل

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		المتداولة
٢٢٨,٧٦٩,٠٦٥	٢٥٩,٤٤٣,٨٢٩			قروض من بنوك تجارية (أ)
٥,٩٤٦,٩٤٠	٦,٥٩٠,٢٣٠			قروض من وزارة المالية (ب)
٢٣٤,٧١٦,٠٠٥	٢٦٦,٠٣٤,٠٥٩			
٥٥١,٥٦٩,٤٤٦	٤٣٠,٤٥٨,٩٥٦			غير المتداولة
٧٦,١٨٠,٩٦٨	٦٩,٥٩٠,٧٣٨			قروض من بنوك تجارية (أ)
٦٢٧,٧٥٠,٤١٤	٥٠٠,٠٤٩,٦٩٤			قروض من وزارة المالية (ب)
٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		فيما يلي الحركة على قروض وسلف بنكية:
٧٩٦,٣٣٣,٩٥٧	٨٦٢,٤٦٦,٤١٩			الرصيد في ١ يناير
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠			إضافات
(٢٣٣,٨٦٧,٥٣٨)	(٢٧٦,٣٨٢,٦٦٦)			المدفوع خلال السنة
٨٦٢,٤٦٦,٤١٩	٧٦٦,٠٨٣,٧٥٣			الرصيد في ٣١ ديسمبر

(أ) حصلت المجموعة على تسهيلات قروض إسلامية من عدة بنوك تجارية. وهذه القروض مكفولة بسندات لأمر وبالتنازل عن المتحصل من التأمين وإيرادات العقود. وتخضع التسهيلات لعمولة على أساس السايبور زاندا هامش متفق عليه.

(ب) حصلت المجموعة على تسهيل قروض بقيمة ١٤٧,٣ مليون ريال سعودي من وزارة المالية لأغراض التوسعة وبناء مستشفيات جديدة وشراء معدات طبية. والقروض مكفولة برهن على أراضي للمجموعة (راجع إيضاح ٧-٢)، ويستحق سدادها على أقساط سنوية متساوية. ولا تحمل هذه القروض أي مصروفات تمويلية.

(ج) لدى المجموعة مبلغ ٢,٠٠٧ مليون ريال سعودي تسهيلات غير مستخدمة متاحة للسحب من مجموع تسهيلات قدره ٣,٣٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٩٩٥ مليون ريال سعودي تسهيلات غير مستخدمة متاحة للسحب من مجموع تسهيلات قدره ٣,٥٠٠ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٢. القروض طويلة الأجل (يتبع)

يجب على المجموعة الامتثال لبعض الاشتراطات بموجب اتفاقيات تسهيلات القروض المذكورة أعلاه. قد تؤدي مخالفة الاشتراطات في المستقبل إلى إعادة التفاوض. تتم مراقبة الاشتراطات شهرياً من قبل الإدارة، وفي حال وجود أي حالة عدم امتثال، تقوم الإدارة باتخاذ اجراءات لضمان الامتثال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كانت المجموعة ممتثلة للاشتراطات المالية.

فيما يلي إجمالي المبالغ المُجمَّعة للاستحقاقات المستقبلية التي تمثل أصل مبالغ القروض لأجل كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٣٤,٧١٦,٠٠٥	٢٦٦,٠٣٤,٠٥٩	خلال سنة واحدة
٥٣٠,٥٦٨,٦١٥	٤١٧,٥٤٧,٦١٢	أكثر من سنة ويحد أقصى خمس سنوات
٩٧,١٨١,٧٩٩	٨٢,٥٠٢,٠٨٢	أكثر من خمس سنوات
٨٦٢,٤٦٦,٤١٩	٧٦٦,٠٨٣,٧٥٣	

## ٢٣. منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتماشى مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة إلى الرواتب والبدلات الأخيرة للموظفين وسنوات الخدمة المتركمة، في تاريخ إنهاء الخدمة وفقاً للشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. خطط مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي خطة غير مموله.

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة  
فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

### مجموع المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠,٤٤٩,٣٣٨	٢٤,٨٧٨,١٦٩	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٨٤١,١٨٦	٦,٥٣٦,٦٠٥	كثايف فوائد على التزام المنافع
٢٣,٢٩٠,٥٢٤	٣١,٤١٤,٧٧٤	

### مجموع المبلغ المدرج في الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٩٢٨,٧٩٦	١,٨٦٧,٧١٠	خسارة إعادة القياس ناشئة عن:
(١,٠٠٢,٦٠٥)	١,٥٣٦,٤٥٩	خسارة اكنوارية بسبب التغير في تعديلات الخبرة
٥,٩٢٦,١٩١	٣,٤٠٤,١٦٩	خسارة/ (ربح) اكنواري بسبب التغير في الاقراضات المالية

### الحركة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢٤,٨٢١,٩٩٤	١٣٧,٠٧٩,٨٤٨	كما في ١ يناير
١٤,٦٠٥	-	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٨)
٢٠,٤٤٩,٣٣٨	٢٤,٨٧٨,١٦٩	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٨٤١,١٨٦	٦,٥٣٦,٦٠٥	كثايف الفوائد
٥,٩٢٦,١٩١	٣,٤٠٤,١٦٩	خسائر إعادة قياس على التزام
(١٦,٩٧٣,٤٦٦)	(١٨,٠٩٨,٣٥٣)	منافع مدفوعة خلال السنة
١٣٧,٠٧٩,٨٤٨	١٥٣,٨٠٠,٤٣٨	كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٣. منافع الموظفين (يتبع)

تشتمل الاقراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة بعد التوظيف على ما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	معدل الخصم
٤,٦٥%	٤,٦٠%	الزيادات المستقبلية في الراتب
٤,٩٠%	٤,٨٥%	معدلات الوفيات
منظمة الصحة العالمية السعودية (١٩)	منظمة الصحة العالمية السعودية (١٩)	
عالي	عالي	معدلات دوران الموظف

استندت الاقراضات المتعلقة بمعدلات الوفيات المستقبلية إلى الإحصاءات المنشورة وجدول معدلات الوفيات. خلال السنة الحالية، أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٩" (٢٠٢٢ م: أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٩") بالمملكة العربية السعودية. لا يوجد أي انحراف كبير في جداول الوفيات المستخدمة.

فيما يلي تحليل حساسية كمي لاقراض معدل الخصم على التزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر:

معدل الخصم		الافتراضات
نقص بنسبة ٠,٥%	زيادة بنسبة ٠,٥%	تحليل الحساسية
(١٥٨,٠٢٤,٣٤٤)	١٤٩,٨٨٩,٨٩٨	التزامات المنافع المحددة كما في ٢٠٢٣ م
(١٤١,٩٢٠,٩٣١)	١٣٤,٥٤٠,٣٨٢	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٢ م
الزيادة المستقبلية في الراتب		التزامات المنافع المحددة كما في ٢٠٢٣ م
نقص بنسبة ٠,٥%	زيادة بنسبة ٠,٥%	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٢ م
(١٤٩,٨٨٠,٦٦٤)	١٥٧,٩٩٣,٨٠٥	
(١٣٤,٥٣٢,٠٠٩)	١٤١,٨٩٣,٢٢٩	

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تستنبط الأثر على التزامات المنافع المحددة نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير المالي. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في اقراض جوهري، مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

يُتَوَقَّع أن تكون المدفوعات التالية مقابل التزام المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	السنة الأولى
١٨,٩٢٢,٤٤٤	٢١,٧٩٢,٩٦٠	السنة الثانية
٣٤,٦٦٤,٥٧٨	٣٨,٧١٣,٦٣٣	السنة الثالثة
٢٠,٥٩٧,١٢٦	٢٥,٣٦٣,٠٨٦	السنة الرابعة
٢٤,٤٠١,٣٥٩	٢٤,٠٣٨,٥٠٧	السنة الخامسة
٢٢,٦٠٣,٣١٢	٢٥,٥٧٣,٤٢٦	كثير من ٥ سنوات
١١٣,٣٥٤,٣٥٠	١٢٣,٢١٦,٠٣١	
٢٣٤,٥٤٣,١٦٩	٢٥٨,٦٩٧,٦٤٣	

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٤. التزامات عقود الإيجار

أبرمت المجموعة عقد إيجار لمبنى مدة إيجاره ١١ سنة من تاريخ إبرام الاتفاقية مع خيار التجديد بعد ذلك بمواهة الطرفين. يتم الاتفاق على مدفوعات الإيجار وقت بدء عقد الإيجار وقد تتغير خلال فترة الاتفاقية بمواهة الطرفين.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تخفيض الإيجارات حيث قامت المجموعة بإرجاع جزء الموجودات المستأجرة إلى المؤجر، وعليه، عُدلت موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" وسُجّل الربح الناتج عن التعديل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة هذه.

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجراً:

### ١-٢٤ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٢,٥٢٨,٢٣٥	٢٩,٦٩٤,٩٥٤	١ يناير
-	(٥,٤٩٤,٧٨٨)	تأثير التعديل (إيضاح ٢٤-٢)
١,٤٦٦,٧١٩	١,٤٢٠,٠١٩	مصروفات فوائد مدفوعات
(٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٢٥,٠٠٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٩,٦٩٤,٩٥٤	٢٢,٣٩٥,١٨٥	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٣٠٠,٠٠٠	٣,٦١٢,٠٠٠	الجزء المتداول
٢٥,٣٩٤,٩٥٤	١٨,٧٨٣,١٨٥	الجزء غير المتداول
٢٩,٦٩٤,٩٥٤	٢٢,٣٩٥,١٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

### ٢-٢٤ المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة

#### عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٤٦٦,٧١٩	١,٤٢٠,٠١٩	فوائد عن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٣٣)
٣,٤٥٢,٢٣٣	٢,٨١١,٨٦٢	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٥,٤٩٤,٧٨٨	تأثير تعديل التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤-١)
-	(٥,١٠١,٢٦٣)	تأثير تعديل موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)
-	٣٩٣,٥٢٥	ربح من تعديل عقود إيجار

### ٣-٢٤ عقود الإيجار كمؤجر

قامت المجموعة بتأجير منافذ لمدة تقل عن سنة واحدة ولا يوجد عقد إيجار تمويلي جوهري تكون فيه مؤجراً.

## ٢٥. النعم الدائنة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢١٣,٢٠٢,٨٦٠	٢٣٠,٢٢٢,٠٧٦	نعم دائنة
٢,١٠٤,٠٥١	١,٤٨٤,٦٥٨	محتجزات مستحقة الدفع (إيضاح ٢٥-١)
٢١٥,٣٠٦,٩١١	٢٣١,٧٠٦,٧٣٤	

يبلغ متوسط فترة الائتمان على مشتريات البضائع ٣ أشهر. لا يتم تحميل فوائد على ارصدة النعم الدائنة القائمة. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان تسديد جمع النعم الدائنة وفق شروط الائتمان المتفق عليها مسبقاً.

١-٢٥ المحتجزات الدائنة غير المتداولة بمبلغ ٣٤,٤٣٤,٦٦١ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٨,٠٦٣,٦٢٦ ريال سعودي) تمثل مبلغ محتجزات مستحقة الدفع إلى المقاولين، وفقاً للاتفاقيات التعاقدية للمشروعات طويلة الأجل.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٦. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٦,٨٠٠,٧٨٢	٤٧,٩٤٧,٦١٣	تكاليف موظفين مستحقة
٣٧,٨٨١,٥٧٢	٤٣,٦٤٧,٦٧٦	ضريبة القيمة المضافة
٥٠,٦٧٨,٧١٢	٣٩,١٤٥,١١٩	حوافر إدارة مستحقة
١٥,١٧٢,٤٩١	٢٥,٣٥٢,٥٥٣	مستحقات رسوم منصة نفيس الموحدة
١٧,٤٩٦,٦٨٨	١٩,٧٦٥,٨٤٥	تكلفة مواد وخدمات مستحقة
٣,١٤٤,٣٩١	١,٨٢٥,٧٥٤	تكلفة تمويلية مستحقة
٣,٧٠٣,٢٧٧	٦,٦١٩,٤٨٢	ذمم دائنة أخرى
١٧٤,٨٧٧,٩١٣	١٨٤,٣٠٤,٠٤٢	

## ٢٧. الزكاة

فيما يلي العناصر الأساسية لوعاء الزكاة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٣,٠٨٨,٠٦١,٧٨٠)	(٣,٣٤٦,٨٣٠,٨٢٨)	موجودات غير متداولة
٨١٨,٢٨٨,٨٤٢	٧٠٧,٠٦٧,٩٧٨	مطلوبات غير متداولة
٢,٧٠٢,٠٧١,٣٢٤	٣,٠٧٦,٣٣٣,٢٠٥	الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين
٦٦٠,٢٧١,٣٠٦	٧٢٧,٠٨٧,٨٠٧	الربح قبل الزكاة
(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة

تم تعديل بعض المبالغ المذكورة أعلاه للوصول للوعاء الزكوي التقريبي والزكاة المُحمَّلة للسنة.

فيما يلي حركة المخصص الزكوي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٣,٧٢٣,٤٥٠	٢٥,٩٧٧,٢٩٠	الرصيد في ١ يناير
٢٥,٩٧٧,٢٩٠	٣٣,٧٥٤,٠٧٨	المُحمَّل
١,٦٠٦,٣٦٠	٤,٩٤٤,٩٨٩	السنة الحالية
٢٧,٥٨٣,٦٥٠	٣٨,٦٩٩,٠٦٧	السنة السابقة
(٢٥,٣٢٩,٨١٠)	(٣٠,٩٢٢,٢٧٩)	مدفوعات خلال السنة
٢٥,٩٧٧,٢٩٠	٣٣,٧٥٤,٠٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

## حالة الربط:

### شركة المواسة للخدمات الطبية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقامت بتسديد الزكاة وفقاً للإقرار وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. تم إنهاء الربوط للسنوات حتى ٢٠١٦ م وتسديدها في ٢٠١٨ م. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") استفسارات بخصوص سنة ٢٠١٧ م وسنة ٢٠١٨ م وقدمت الشركة المعلومات ذات الصلة وفقاً لبوابة الهيئة، تم إغلاق ملف الاستفسارات بشأن هذه السنوات ولم تصدر الهيئة أي فروع زكاة. أصدرت الهيئة ربوط لسنة ٢٠١٩ م وسنة ٢٠٢٠ م بمجموع التزام قدره ٧,٣ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة لسنة ٢٠١٩ م وسنة ٢٠٢٠ م وفي تاريخ لاحق لتقديم الاعتراض، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً بقيمة إجمالية للالتزام قدرها ٦,٣ مليون ريال سعودي قدمت الشركة استئنافاً للاعتراض على الرفض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية من خلال بوابة الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية. فأصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها برفض استئناف الشركة. بعد ذلك، قدمت الشركة استئنافاً للاعتراض على قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية أمام اللجان الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وما زالت الدعوى قيد الدراسة أمام اللجان الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. الإدارة على ثقة من أن نتيجة الدعوى عند صدر القرار النهائي من اللجان الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية لن تكون جوهرية. وما زال الربط لسنة ٢٠٢١ م وسنة ٢٠٢٢ م قيد الفحص من قبل الهيئة.



إيضاحات حول القوائم المالية المُوخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٧. الزكاة (يتبع)

### حالة الربط: (يتبع)

#### شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة

قمت الشركة التابعة لإقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقامت بتسديد الزكاة وفقاً للإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. تم إنهاء الربوط عن السنوات من ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٦ م وسنة ٢٠١٨ م وتم تسديدها في سنة ٢٠١٨ م. أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٩ م بمبلغ ٠,٦٦٣ مليون ريال سعودي، وقمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة لسنة ٢٠١٩ م والاعتراض قيد الفحص حالياً لدى الهيئة. أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً برفض استئناف الشركة، وقمت الشركة استئنافاً للاعتراض على الرخص لدى لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية من خلال بوابة الأمانة العامة للجان الضريبية. مازالت القضية قيد الدراسة أمام لجان الفصل في قضايا الزكاة والضرائب والمخالفات الجمركية. الإدارة على ثقة من أن نتيجة الدعوى لن تكون جوهرياً. مازال الربط لسنة ٢٠٢٠ م وسنة ٢٠٢١ م وسنة ٢٠٢٢ م قيد الفحص لدى الهيئة.

#### شركة أطباء جدة

قمت الشركة التابعة لإقرار الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقامت بتسديد الزكاة وفقاً للإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. لم تتسلم الشركة التابعة أي ربوط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") منذ التأسيس.

## ٢٨. الإيرادات

تحقق المجموعة إيرادات بصورة رئيسية من:

- خدمات تتعلق بالمريض المنوم والمريض الخارجي. و
- مبيعات مواد صيدلانية

### تقسيم الإيرادات

يعرض الجدول التالي توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء حسب خطوط الخدمة الرئيسية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. تتحقق جميع الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

الإيرادات حسب خطوط الخدمة	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢,٠١٤,٤٧٦,٩٥٠	٢,٣١٢,٥٥٣,٣٩١
٣١٩,٦٣٥,٣٣٤	٣٩٢,٩٥٤,٧٣٠
٢,٣٣٤,١١٢,٢٨٤	٢,٧٠٥,٥٠٨,١٢١
خدمات طبية	
المواد الصيدلانية	
توقيت إثبات الإيرادات	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١,٣٤٧,١٠٥,٥٥١	١,٦٣٩,٠٤٣,٨٥٨
٩٨٧,٠٠٦,٧٣٣	١,٠٦٦,٤٦٤,٢٦٣
٢,٣٣٤,١١٢,٢٨٤	٢,٧٠٥,٥٠٨,١٢١
خدمات طبية ومبيعات مواد صيدلانية محولة في فترة معينة	
خدمات طبية محولة بمرور الوقت	
في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤,٢١٢,١٦٠	٨,٦١٠,٧٧٢
١٠٥,١٠٨,٧٧٥	١٠٦,٠٨٤,٨٠٣

موجودات العقود (إيضاح ٢٨-١) وإيضاح (١٥)  
التزامات إرجاع (إيضاح ٢٨-٢)

### ١-٢٨ موجودات عقود:

تتعلق موجودات العقود بالمرضى المنومين الذين تقدم لهم خدمات خلال فترة التقرير المالي ولكن لم يتم إخراجهم أو إصدار فواتير لهم كما في تاريخ التقرير المالي.

### ٢-٢٨ التزامات الإرجاع:

بعض العقود التي تقدم عقود تتكون من خصوم كميات بأثر رجعي تُقدّم لشركات التأمين عند الحصول على بعض مستويات الدخل/بعض مستويات زيارات المرضى. تنشئ خصومات الكميات بأثر رجعي مقابل متغيراً. يعترف بالمقابل المتغير كإيراد بالقدر الذي لا يكون من المحتمل بشكل كبير عدم رده. تستحق الخصومات على مدى الفترة بناءً على تقديرات مستويات الأعمال المتوقعة باستخدام طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً. ويتم تعديله في نهاية الفترة المالية ليعكس الكميات الفعلية. يتم تسجيل خصومات الكميات كتخفيض في الإيرادات ويتم تكوين مطلوبات بناءً على هذه التقديرات.

الرصيد في ١ يناير	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣٦,٠١٨,٧٩٤	١٠٥,١٠٨,٧٧٥
٧٤,٠٨٦,٢٧٣	١٠٣,٤٠٧,٤٧٠
(٤,٩٩٦,٢٩٢)	(١٠٢,٤٣١,٤٤٢)
١٠٥,١٠٨,٧٧٥	١٠٦,٠٨٤,٨٠٣
إضافات خلال السنة	
المعدل خلال السنة	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٩. تكلفة التشغيل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٩٥,٥٩٤,٥٣٨	٥٢٥,٢٨٤,٠٨٢	كالف موظفين
١٦٦,٩٤١,٤٤٧	١٩٨,٠٢١,١١٩	استهلاك مواد خام
١٤٣,٩٢٧,٦٤٩	١٧١,٩٦٦,١٨٠	استهلاك (إيضاح ٧)
٩٠,٤٣٤,٦٧٨	١٠٠,٣٣٣,١٤٦	استهلاك أدوية
٣٩,١٨٢,٩٩٦	٤٢,٩٠٣,١١٤	إصلاح وصيانة
٢٨,٣٧٢,٣٨٦	٢٨,٨٩١,٢٢٤	خدمات دعم
١٧,١٣٢,٦٨٦	١٨,٥٨٦,١٨٦	مرافق خدمية
٢,٧٦١,٧٨٦	٢,٢٤٩,٤٩٠	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)
١,٨٣٩,٧١٧	٢,١٣٧,٨٠١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
١٣,٨٠١,٢١٧	١٩,٦١٤,٢٨٧	أخرى
٩٩٩,٩٨٩,١٠٠	١,١٠٩,٩٨٦,٦٢٩	

### ٣٠. مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٠,٧٩٩,٢٢٠	٧٥,٠٤٠,٥٨٤	كلفة موظفين
٢٨,٢٦٢,٥٧٧	٣٥,١٧٤,٤٨٣	ععاية وإعلان
٩٩,٠٦١,٧٩٧	١١٠,٢١٥,٠٦٧	

### ٣١. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤١,٦٧٢,٢٠٤	١٥١,٢٥١,٦٧١	كالف موظفين
٣٥,٩٨١,٩١٣	٤٢,٩٩١,٥٤٦	استهلاك (إيضاح ٧)
١٥,١٧٢,٤٩١	٢٥,٢٣٠,٠٦١	مستحقات رسوم منصة نفيس الموحدة (إيضاح ٣١-١)
١٦,٧٩٢,٧١٢	١٨,٣٩١,٥٨٩	إصلاح وصيانة
١٤,٥٥٠,٠٠٠	١٤,٥٥٠,٠٠٠	رواتب تنفيذيين
٢٩,٦٧٦,٨٥٤	١٣,٨٢٥,١٤٩	مكافآت الإدارة
١٢,١٩٦,٥٩٣	١٢,٣٨٢,٢٢٠	خدمات دعم
٧,٣٨١,٣٢٠	٧,٩٧١,٥٤٩	مرافق خدمية
٧,٦١٣,٧٥٨	٦,٥٥٩,٢٧٥	تَوطاسية وأدوات مكتبية
٤,٦٩٩,٩٩٦	٤,١٥٠,٠٠٣	مكافأة مجلس الإدارة
٣,٣٤٣,٥٩٨	٣,٥٦٥,٣٩٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
١,٧٨٤,٧٤٦	٢,٩١٣,٠٧٠	تعب مهنية وقانونية
٦٩٠,٤٤٧	٥٦٢,٣٧٢	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)
٢٦,٩٥٨,١٨١	٣٣,٠٨٣,٤٧٦	أخرى
٣١٨,٥١٤,٨١٣	٣٣٧,٤٢٧,٣٧٦	

٣١-١ يمثل مستحقات رسوم منصة نفيس الرسوم المستحقة خلال سنة ٢٠٢٣ م لاستخدام بوابة نفيس وهي عبارة عن منصة خدمة إلكترونية موحدة لخدمات تبادل الخدمات الصحية والتأمينية.

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٨١٠,٧٥٥	١,٨٩٥,٧٢٢	إيرادات إيجار
٢٣٧,٩٥٧	٢٩٢,٨٩٣	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٩٢٢,٧١٢	٦,٤٨٧,٠٩٨	أخرى
٦,٩٧١,٤٢٤	٨,٦٧٥,٧١٣	

٣٣. التكلفة التمويلية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢١,٤١٣,٦٣٢	٤٥,٠٣٦,٤٨٦	فوائد عن قروض إسلامية
١,٤٦٦,٧١٩	١,٤٢٠,٠١٩	فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)
٢٢,٨٨٠,٣٥١	٤٦,٤٥٦,٥٠٥	

٣٤. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٩٩,٣٠٥,٢٦١	٦٥٧,٦٨٧,٩٠٦	ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٣,٠٠	٣,٢٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثر رجعي للسنة السابقة لتعرض توزيع ١٠٠ مليون سهم منحة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة والشركات الزميلة وشركاءها وأعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة والمنشآت التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو نفوذ جوهري من قبل تلك الأطراف. تتم الموافقة على شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. خلال السنة، قامت المجموعة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
شركة زميلة مملوكة لمساهم منشأة ذات نفوذ جوهري	شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة شركة المواساة العالمية النظرة الاعلانية للتجارة	إيرادات الحصة في النتائج شراء خدمات خدمات أخرى	شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة
	شركة المواساة العالمية	مشتريات مصروف إيجار خدمات أخرى	شركة المواساة العالمية
	النظرة الاعلانية للتجارة	خدمات إعلان	النظرة الاعلانية للتجارة

فيما يلي بيان بالمبالغ المستحقة إلى/ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

(أ) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٨٨١,١٤٧	٥,٠٩٤,٣٦٢	شركة المواساة العالمية
٧٩١,٥١٥	٤١,٨٢٥	النظرة الاعلانية للتجارة
٦,٦٧٢,٦٦٢	٥,١٣٦,١٨٧	

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

(ب) المستحق من طرف ذو علاقة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢,٣٢٣,٢٠٨	٩١٦,٤٣١

شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة

تتضمن المبالغ المستحقة إلى والمستحقة من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بصورة رئيسية أرصدة متعلقة بالمعاملات المذكورة أعلاه. الأرصدة القائمة في تاريخ التقرير المالي غير مكفولة وغير مُحَمَّلة بفوائد وتستحق خلال ١٢ شهراً في السياق الاعتيادي للأعمال. تم اعتماد أسعار وشروط دفع المعاملات المذكورة أعلاه من قبل إدارة المجموعة.

(ج) تعويضات إلى أعضاء الإدارة العليا

فيما يلي مكافأة المديرين التنفيذيين وغيرهم من أعضاء الإدارة العليا خلال الفترة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٩,٧٤٠,٠٠٠	١٩,٦٤٠,٠٠٠
١٧,١٤٥,٣٠٧	١٨,٨٧٩,٣٤٨
٣٦,٨٨٥,٣٠٧	٣٨,٥١٩,٣٤٨

رواتب وبدلات  
حوافز تشجيعية ومنافع أخرى

يتم تحديد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين من قبل لجنة المكافآت مع مراعاة أداء الأفراد واتجاه السوق. أدرجت اتعاب مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣,٩٥ مليون ريال سعودي) كجزء من مكافآت أعضاء الإدارة العليا.

في ٢٠ مارس ٢٠٢٣ م، اعتمد مجلس إدارة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية التعديلات على لوائح تسعير المعاملات ("اللوائح") لتطبيق ما يلي: (أ) توسيع نطاق تطبيق أحكام تسعير المعاملات بحيث تشمل المكلفين الخاضعين لجباية الزكاة. (ب) سريان أحكام اتفاقيات التسعير المسبق للمكلفين الخاضعين لجباية الضريبة وجباية الزكاة وتم لاحقاً اعتماد هذه التعديلات من قبل أم القرى في ١٤ إبريل ٢٠٢٣ م. بدأ تطبيق التعديلات على السنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. وهما لهذه المتطلبات الجديدة، يجب على المكلفين الخاضعين لجباية الزكاة ضمان أن تسعر معاملاتها مع الأطراف ذات علاقة كما لو أنها كانت معاملات تمت بين أطراف مستقلين، ويجب عليها تقديم نموذج تسعير المعاملات وإقرار تسعير المعاملات مع إقرارات الزكاة بالإضافة إلى الامتثال للأحكام الأخرى المنصوص عليها في اللوائح. تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير هذه التعديلات على المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وستقوم بإجراء التغييرات اللازمة في السياسات والإجراءات والاتفاقيات مع الأطراف ذات العلاقة لضمان الامتثال لمتطلبات اللوائح.

### ٣٦. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الضمانات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانات نيابة عن المجموعة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٧,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بضمانات أداء للعملاء وآخرين.

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت الالتزامات الرأسمالية للمجموعة ٤٨٤,٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٦٤,١٥ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشروعات التوسع.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٧,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٨,١٦ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٧. الأدوات المالية

#### ١-٣٧ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية لدى المجموعة الذمم المدينة والودائع لأجل والنقد وما في حكمه الذي يتحقق مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة هذه المخاطر. وتقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات بانتظام للتأكد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر. لا تقوم المجموعة بأي أنشطة تحوط. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: القروض والسلف والودائع وبعض الأدوات المالية الأخرى.

#### مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق يتعلق بصورة رئيسية بالتزامات القروض طويلة الأجل للمجموعة بمعدلات فائدة متغيرة. تراقب إدارة الشركة التغيرات التي تطرأ على معدلات الفائدة وترى الإدارة أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرياً بالنسبة للمجموعة.

#### حساسية معدلات الفائدة

يعرض الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في معدلات الفائدة على ذلك الجزء من القروض والسلف. مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تتأثر أرباح المجموعة قبل الزكاة من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات المتغيرة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
(٢,٥١٢,٩٨٦)	(٣,٤٠١,٠٧٩)
٢,٥١٢,٩٨٦	٣,٤٠١,٠٧٩

زيادة بمقدار ٥٠ نقطة أساس

انخفاض بمقدار ٥٠ نقطة أساس

#### مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما لتقلبات بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مقومة بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للمجموعة).

ولم تقم المجموعة بإجراء معاملات هامة بعملة بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي. نظراً لأن الريال السعودي سعره ثابت مقابل الدولار الأمريكي، ترى الإدارة أن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملات.

#### مخاطر أسعار السلع

تتعرض المجموعة لتأثير تقلبات السوق في أسعار مدخلات متنوعة لتكلفة الإيرادات ومنها المستلزمات الصيدلانية. تقوم المجموعة بإعداد الميزانيات التقديرية السنوية والتوقعات الدورية ومنها تحليلات الحساسية فيما يتعلق بالمستويات المختلفة لهذه المواد لإدارة المخاطر.

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان في أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية في الذمم المدينة) وفي أنشطتها الاستثمارية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)  
١-٣٧ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)  
مخاطر الائتمان (يتبع)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤٣,٣٣٣,٧٢٢	٤٨,٦٣٩,٩٩٢	النقد لدى البنك
١١١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل (إيضاح ١٦)
١,٠٣٦,٤٢٨,٩٢٧	١,١٥٢,٦٥٦,٧٤٦	نعم مدينة (إيضاح ١٤)
٢,٣٢٣,٢٠٨	٩١٦,٤٣١	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٤,٢١٢,١٦٠	٨,٦١٠,٧٧٢	موجودات عقود (٢٨-١)
٧,١٧٦,٢٥٩	١٦,٣٦٨,٥٤٢	موجودات متداولة أخرى
١,٣٠٤,٤٧٤,٢٧٦	١,٣٢٧,١٩٢,٤٨٣	

الذمم المدينة

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة وإجراءات وضوابط المجموعة الخاصة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. تتوزع الذمم المدينة للمجموعة على عدد كبير من العملاء بتألفون من وزارات وشركات تأمين وشركات شبه حكومية والمرضى الأفراد. تحتفظ المجموعة بذمم مدينة بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقييمها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمن المتابعة عن كثب. وضعت الإدارة سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل شركة تأمين جديدة على حدة للوصول إلى سماتهم الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام وشروط الدفع القياسية للمجموعة. يتم تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي بشكل فردي لكبار العملاء. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة في مجموعات متجانسة وإجراء تقييم للانخفاض في قيمتها بشكل جماعي. ويستند الحساب إلى البيانات التاريخية الفعلية. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر الخاص بالذمم المدينة حسب المسموح، حيث يوجد عملاؤها في العديد من الاختصاصات والقطاعات المتعددة ويعملون في أسواق مستقلة على نحو كبير. يتم شطب الذمم المدينة وموجودات العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد، من بين أمور أخرى، إخفاق المدين في إبرام خطة سداد مع المجموعة واستنفاد الإدارة لجميع السبل القانونية للحصول على الاسترداد، وعدم سداد المبالغ التعاقدية.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان بالنسبة للبنوك عن طريق التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة حاصلة على تصنيف ائتماني Baa1 أو أعلى. ويكون التصنيف المنكور وفقاً لتصنيف البنوك العالمية الصادرة عن وكالة موديز لخدمات المستثمرين. في تاريخ التقرير المالي، لم تحدد الإدارة أي تركيز جوهري لمخاطر الائتمان.

المستحق من أطراف ذات علاقة

إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لأي مخاطر ائتمان على أرصدة الذمم المدينة الخاصة بها والتي هي مستحقة من أطرافها ذات العلاقة نظراً لأن جميع الأرصدة نشأت وتمت تسويتها بين شركات المجموعة على أساس منتظم.

موجودات العقود والموجودات المتداولة الأخرى

لا تتجاوز أعمار موجودات العقود ٦ أشهر. والمجموعة غير معرضة لأي مخاطر ائتمان جوهري فيما يتعلق بهذه الأرصدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للضعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل موجودات مالية بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط مبيعات والخدمات المقدمة للمجموعة أن يتم سداد المبالغ المستحقة إلى العملاء خلال ٣٠ يوماً إلى ٦٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. يتم عادة تسوية الذمم الدائنة خلال ٦٠ يوماً إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)  
٣٧-١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)  
مخاطر السيولة (يتبع)

التركيز المفرط للمخاطر

تتسبب تركيزات المخاطر عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم سمات اقتصادية تؤدي إلى تأثير مقدر هؤلاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر في قطاع أعمال معين.

ومن أجل تجنب التركيز المفرط للمخاطر، تشمل سياسات وإجراءات المجموعة على إرشادات محددة للتركيز على الاحتفاظ على محفظة متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها تبعاً لذلك. يعرض الجدول أدناه ملخصاً بأجال استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة				القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهراً		
٢٣١,٧٠٦,٧٣٤	-	-	٢٣١,٧٠٦,٧٣٤	٢٣١,٧٠٦,٧٣٤	ذمم دائنة
٥,١٣٦,١٨٧	-	-	٥,١٣٦,١٨٧	٥,١٣٦,١٨٧	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٤,٤٣٤,٦٦١	-	٣٤,٤٣٤,٦٦١	-	٣٤,٤٣٤,٦٦١	محتجزات دائنة
١٨٤,٣٠٤,٠٤٢	-	-	١٨٤,٣٠٤,٠٤٢	١٨٤,٣٠٤,٠٤٢	مصروفات مستحقة وذمم دائنة
١٠٦,٠٨٤,٨٠٣	-	-	١٠٦,٠٨٤,٨٠٣	١٠٦,٠٨٤,٨٠٣	أخرى
٨٥٥,٩٨٠,٠١٣	٨٤,٠٣٧,١٢١	٤٦٨,٥٣١,٠٨٨	٣٠٣,٤١١,٨٠٤	٧٦٦,٠٨٣,٧٥٣	التزام الإرجاع
٢٧,١٧٧,٧٥٠	٨,٠٥٨,٠٠٠	١٥,٥٠٧,٧٥٠	٣,٦١٢,٠٠٠	٢٢,٣٩٥,١٨٥	القروض والسلف
١,٤٤٤,٨٢٤,١٩٠	٩٢,٠٩٥,١٢١	٥١٨,٤٧٣,٤٩٩	٨٣٤,٢٥٥,٥٧٠	١,٣٥٠,١٤٥,٣٦٥	التزامات عقود الإيجار

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة				القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهراً		
٢١٥,٣٠٦,٩١١	-	-	٢١٥,٣٠٦,٩١١	٢١٥,٣٠٦,٩١١	ذمم دائنة
٦,٦٧٢,٦٦٢	-	-	٦,٦٧٢,٦٦٢	٦,٦٧٢,٦٦٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨,٠٦٣,٦٢٦	-	٢٨,٠٦٣,٦٢٦	-	٢٨,٠٦٣,٦٢٦	محتجزات دائنة
١٧٤,٨٧٧,٩١٣	-	-	١٧٤,٨٧٧,٩١٣	١٧٤,٨٧٧,٩١٣	مصروفات مستحقة وذمم دائنة
١٠٥,١٠٨,٧٧٥	-	-	١٠٥,١٠٨,٧٧٥	١٠٥,١٠٨,٧٧٥	أخرى
٩٤٠,٩٦٩,٧٣٦	٩٨,٤٠١,٨٧٨	٥٧٥,٧٠٩,١٦٥	٢٦٦,٨٥٨,٦٩٣	٨٦٢,٤٦٦,٤١٩	التزام الإرجاع
٣٦,٨٠٥,٠٠٠	١٤,٢٢٠,٠٠٠	١٨,٢٨٥,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	٢٩,٦٩٤,٩٥٤	القروض والسلف
١,٥٠٧,٨٠٤,٦٢٣	١١٢,٦٢١,٨٧٨	٦٢٢,٠٥٧,٧٩١	٧٧٣,١٢٤,٩٥٤	١,٤٢٢,١٩١,٢٦٠	التزامات عقود الإيجار

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)  
١-٣٧ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مطابقة الحركة على المطلوبات مع التدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية

حقوق الملكية				المطلوبات		إيضاح	
المجموع	الحصة غير المسيطرة	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	قرض طويل الأجل (منها تكلفة تمويل مستحقة ذات صلة) الإيجار		
٣,٩٧١,٦٣٨,٩٦٩	١٥٣,٤٨٦,٧٨١	١,٦٢٢,٨٤٦,٤٢٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٦٩٤,٩٥٤	٨٦٥,٦١٠,٨١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
(٢٧٦,٣٨٢,٦٦٦)	-	-	-	-	-	(٢٧٦,٣٨٢,٦٦٦)	المتحصلات من قروض طويلة الأجل
(١,٨٠٤,٩٨١)	-	-	-	-	(١,٨٠٤,٩٨١)	-	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٥٢,٣١٤,٢٠٨)	-	-	-	-	(١,٤٢٠,٠١٩)	(٥٠,٨٩٤,١٨٩)	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(١٥٠,٥٠١,٨٥٥)	-	-	-	-	(٣,٢٢٥,٠٠٠)	(١٤٧,٢٧٦,٨٥٥)	فوائد مدفوعة
							مجموع التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
٤٦,٤٥٦,٥٠٥	-	-	-	-	١,٤٢٠,٠١٩	٤٥,٠٣٦,٤٨٦	تغيرات أخرى
٤,٥٣٩,٠٦٦	-	-	-	-	-	٤,٥٣٩,٠٦٦	مصروفات فوائد
(٥,٤٩٤,٧٨٨)	-	-	-	-	(٥,٤٩٤,٧٨٨)	-	فوائد مرسلة
٤٥,٥٠٠,٧٨٣	-	-	-	-	(٤,٠٧٤,٧٦٩)	٤٩,٥٧٥,٥٥٢	تأثير التعديل
٣٥٠,٥١٣,٥١١	(٣,٦٩٦,٠٦٩)	(٧١١,٥٥٩,٢١١)	٦٥,٧٦٨,٧٩١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	مجموع المطلوبات - التغيرات ذات العلاقة
٤,٢١٧,١٥١,٤٠٨	١٤٩,٧٩٠,٧١٢	٩١١,٢٨٧,٢١٣	٣٦٥,٧٦٨,٧٩١	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٣٩٥,١٨٥	٧٦٧,٩٠٩,٥٠٧	مجموع حقوق الملكية - التغيرات ذات العلاقة
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية (يتبع)  
١-٣٧ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مطابقة الحركة على المطلوبات مع التدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية (يتبع)

المجموع	حقوق الملكية				المطلوبات		إيضاح
	الحصة غير المسيطرة	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	قرض طويل الأجل (منها تكلفة تمويل مستحقة ذات صلة)	التزامات عقود الإيجار	
٣,٥٣١,٢٠٨,٣٠٠	٩٧,٨٨١,٢٩٣	١,٣٠٤,١٩٠,٠٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٥٢٨,٢٣٥	٧٩٦,٦٠٨,٧٤١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
(٢٣٣,٨٦٧,٥٣٨)	-	-	-	-	-	(٢٣٣,٨٦٧,٥٣٨)	المتحصلات من قروض طويلة الأجل
(٢,٨٣٣,٢٨١)	-	-	-	-	(٢,٨٣٣,٢٨١)	-	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٢٩,٤٨٥,٠٢٤)	-	-	-	-	(١,٤٦٦,٧١٩)	(٢٨,٠١٨,٣٠٥)	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
٣٣,٨١٤,١٥٧	-	-	-	-	(٤,٣٠٠,٠٠٠)	٣٨,١١٤,١٥٧	فوائد مدفوعة
							مجموع التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
٢٢,٨٨٠,٣٥١	-	-	-	-	١,٤٦٦,٧١٩	٢١,٤١٣,٦٣٢	تغيرات أخرى
٩,٤٧٤,٢٨٠	-	-	-	-	-	٩,٤٧٤,٢٨٠	مصرفات فوائد
٣٢,٣٥٤,٦٣١	-	-	-	-	١,٤٦٦,٧١٩	٣٠,٨٨٧,٩١٢	فوائد مرسلة
٣٧٤,٢٦١,٨٨١	٥٥,٦٠٥,٤٨٨	٣١٨,٦٥٦,٣٩٣	-	-	-	-	مجموع المطلوبات - التغيرات ذات العلاقة
٣,٩٧١,٦٣٨,٩٦٩	١٥٣,٤٨٦,٧٨١	١,٦٢٢,٨٤٦,٤٢٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٦٩٤,٩٥٤	٨٦٥,٦١٠,٨١٠	التغيرات المتعلقة بمجموع حقوق الملكية
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٧. الأدوات المالية (يتبع)

#### ١-٣٧ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

**إدارة رأس المال**  
يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة في ضمان المحافظة على تصنيف ائتماني قوي ومعدلات رأس مال جيدة من أجل دعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه وبما يتفق مع التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

ولتحقيق هذا الهدف العام، تستهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالاشتراطات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد يؤدي عدم الالتزام بالوفاء بالتعهدات المالية إلى التفاوض. لم يكن هناك أي مخالفة للاشتراطات المالية لأي قروض وسلف في الفترة الحالية. ولم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

#### التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كمحتفظ بها بالتكلفة المطفأة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

#### ٢-٣٧ الموجودات المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٠٣٦,٤٢٨,٩٢٧	١,١٥٢,٦٥٦,٧٤٦	نم مدينة (إيضاح ١٤)
٢,٣٢٣,٢٠٨	٩١٦,٤٣١	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٤,٢١٢,١٦٠	٨,٦١٠,٧٧٢	موجودات عقود (إيضاح ١٥)
١١١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل (إيضاح ١٦)
١٤٣,٨٧٦,٤٩٣	٤٩,٠٤٩,٥٠٦	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٧)
٧,١٧٦,٢٥٩	١٦,٣٦٨,٥٤٢	موجودات متداولة أخرى
١,٣٠٥,٠١٧,٠٤٧	١,٣٢٧,٦٠١,٩٩٧	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

#### ٣-٣٧ المطلوبات المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٦٢,٤٦٦,٤١٩	٧٦٦,٠٨٣,٧٥٣	قروض وسلف (إيضاح ٢٢)
٢٩,٦٩٤,٩٥٤	٢٢,٣٩٥,١٨٥	التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٤)
٢١٥,٣٠٦,٩١١	٢٣١,٧٠٦,٧٣٤	نم دائنة (إيضاح ٢٥)
٦,٦٧٢,٦٦٢	٥,١٣٦,١٨٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٢٨,٠٦٣,٦٢٦	٣٤,٤٣٤,٦٦١	محتجزات مستحقة الدفع (إيضاح ٢٥-١)
١٠٥,١٠٨,٧٧٥	١٠٦,٠٨٤,٨٠٣	التزامات إرجاع (إيضاح ٢٨-٢)
١٠٠,٦٢٣,٨٨٥	٨٨,٩١٨,٤٨٦	مطلوبات متداولة أخرى
١,٣٤٧,٩٣٧,٢٣٢	١,٢٥٤,٧٥٩,٨٠٩	مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

#### ٤-٣٧ قياس القيمة العادلة

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض طويلة الأجل وذمم دائنة ومستحق إلى أطراف ذات علاقة وذمم دائنة أخرى. يتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. نظرًا للطبيعة قصيرة الأجل للموجودات والمطلوبات المالية المصنفة كموجودات متداولة ومطلوبات متداولة، تعتبر قيمتها الدفترية هي تقريباً قيمتها العادلة. بالنسبة للمطلوبات المالية غير المتداولة، ترى الإدارة أن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٨. الاستحواذ على شركة تابعة

خلال سنة ٢٠٢٢ م، أبرمت شركة المواسة للخدمات الطبية (المواسة) اتفاقية شراء أسهم مع شركة أطباء جدة (شركة سعودية مساهمة مغلقة) مسجلة حسب الأصول في المملكة العربية السعودية، للاستحواذ على حصة أسهم بنسبة ٥١٪ في شركة أطباء جدة بمقابل شراء قرره ١٠٢ مليون ريال سعودي.

ووفقاً للاتفاقية، تتولى المجموعة إدارة وتشغيل شركة أطباء جدة ابتداءً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢ م، ويجب أن تشمل تلك الإدارة والتشغيل، على سبيل المثال لا الحصر، جميع الأمور التشغيلية والمالية والإدارية والتسويقية. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الختامية لشركة أطباء جدة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

أبرمت اتفاقية البيع في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ م، وهو تاريخ الاستحواذ. تم تسجيل الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المتحتملة أو المتكبدة بقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. وفيما يلي القيم العادلة للموجودات القابلة للتحديد المستحوز عليها والمطلوبات المتحتملة والمدفوع بالزيادة عن المقابل نتيجة هذا الاستحواذ:

القيمة	صافي الموجودات القابلة للتحديد
١١٤,٤٧٠,٠١٤	ممتلكات ومعدات
٣٤٥,٣٠٤	النقد وما في حكمه
٩,٩٤٨,٤٦٢	فئات مقدمة إلى مقاولين وموردين
٣١٥,٢٦٨	نعم مدينة أخرى
(٥٧,٩٣٨)	نعم دائنة تجارية
(٥,٦٦١,٥٤١)	مصرفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
(٣,٧٦١,٦٠٣)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٤,٦٠٥)	منافع الموظفين
١١٥,٥٨٣,٣٦١	صافي الموجودات القابلة للتحديد
%٥١	نسبة الاستحواذ
٥٨,٩٤٧,٥١٤	صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوز عليها
٤٣,٠٥٢,٤٨٦	المدفوع بالزيادة عن المقابل من الاستحواذ (مخصص للممتلكات والمعدات)*
١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الموجودات المشتراة
١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	تمثل:
(٣٤٥,٣٠٤)	النقد المدفوع
١٠١,٦٥٤,٦٩٦	بخصم: النقد وما في حكمه المستحوز عليه

\* خلال السنة، قامت الإدارة بإدخال إعادة تصنيف من الشهرة إلى الممتلكات والمعدات ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) حيث يمثل ذلك زيادة في المقابل المدفوع عند الاستحواذ على شركة تابعة عن صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوز عليها والذي تم تخصيصه للممتلكات والمعدات (٢٠٢٢ م: تم تسجيل هذه الزيادة عن المقابل كشهرة). قامت الإدارة بإعادة تصنيف أرقام السنة الماضية لتتوافق مع عرض السنة الحالية. سينتج عن الاندماج إنشاء مستشفى جديد في جدة حيث ليس للشركة وجود في جدة.

استند توزيع سعر الشراء النهائي إلى إجراء تقييم مستقل لبعض الموجودات. فيما يلي أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات الجوهرية المستحوز عليها:

#### الممتلكات والمعدات

تستند القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات إلى الوضع الحالي للأصل ومستوى الصيانة والتدهور وكذلك التقادم الوظيفي والاقتصادي. وهي تشمل بشكل رئيسي الأرض والمشروع تحت الإنشاء واعتبرت الإدارة أن القيمة العادلة للممتلكات والمعدات المستحوز عليها تقارب قيمتها الدفترية والفائض عن المقابل المدفوع عند الاستحواذ الموزع على الممتلكات والمعدات.

#### الموجودات المتداولية والمطلوبات المتداولية

نظراً للاستحقاق قصير الأجل لهذه الموجودات والمطلوبات، فإن قيمها العادلة تقارب بشكل كبير قيمها الدفترية؛ لذلك، تعتبر قيمها العادلة هي القيمة الدفترية الخاصة بكل منها.

رغم أن الاستحواذ اكتمل من النواحي النظامية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، إلا أنه لغرض التوحيد، تم دمج القوائم المالية لشركة أطباء جدة ابتداءً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢ م.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

---

**٣٩. الأحدث اللاحقة**

لم تقع أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

**٤٠. أرقام المقارنة**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية المُوَحَّدة للسنة الجارية.

**٤١. اعتماد القوائم المالية المُوَحَّدة**

تم اعتماد هذه القوائم المالية المُوَحَّدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ، الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م.