

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤ - ٥	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٦ - ٥٢	الإيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة



KPMG Professional Services Company

16th 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

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

الطابق ١٦، برج البرغاش
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش
ص.ب. ٤٨٠٣
الخبير ٣١٤٦ - ٣٤٤١٢
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 المؤخدة لشركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والقوائم المؤخدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المؤخدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المؤخدة 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسية

أمر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

أمر المراجعة الرئيسية (يتبع)

إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣(هـ) وإيضاح ٤(أ)(٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والتقديرات المتعلقة بإثبات الإيرادات وإيضاح (٢٨) الخاص بالإفصاح عن الإيرادات.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ٢,٨٧٩ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢,٧٠٦ مليار ريال سعودي). تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بعد استيفاء التزام الأداء المتعلق بالخدمات الطبية والخدمات المتصلة بها بالمقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه نظير تلك البضائع أو الخدمات. تتضمن بعض العقود مع العملاء عوضاً متغيراً مثل خصم الكميات وخصم الدفع الفوري وتعديلات على مبلغ الفاتورة. تعدّ هذه التعديلات عوضاً متغيراً وتؤخذ في الاعتبار عند إثبات الإيرادات على أساس تقديري في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة. يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لأن تقدير المقابل النقدي المتغير ينطوي على أحكام وتقديرات هامة في تحديد المبلغ.	قمنا بما يلي من بين إجراءات أخرى: - قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات للمجموعة من خلال مراعاة متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛ - قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ واختبار، على أساس عينة، الفعالية التشغيلية لأدوات الرقابة الداخلية الرئيسية للمجموعة الخاصة بتقديرات العوض المتغير؛ - قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي وضعتها الإدارة لتحديد المقابل النقدي المتغير؛ - قمنا بفحص بآثر رجعي، على أساس العينة، للمطالبات الفعلية التي تمت تسويتها مقابل إجمالي المطالبات الأصلية؛ - قمنا باختبارات، على أساس العينة، للتسويات والمطالبات التي تمت مع كبار عملاء المجموعة؛ و - قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة وعرضها في القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

أمر المراجعة الرئيسية (يتبع)

تقييم الذمم المدينة

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة ١,٠١٧ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٣١٦ مليار ريال سعودي). بلغت خسارة الانخفاض في القيمة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة من هذه الذمم المدينة ٩٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٦٣,٥ مليون ريال سعودي). 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). يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. تقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل. اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات المدرجة في تقييم إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية القائمة وتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".	قمنا بما يلي من بين إجراءات أخرى: - الحصول على فهم لعمليات الإدارة وأنظمتها وضوابطها المنفذة على الذمم المدينة التجارية؛ - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة وتقييمها مقابل متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"؛ - تقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية للإدارة، بما في ذلك اختيار وتطبيق الطرق والنماذج والافتراضات الهامة ومصادر البيانات واختيار تقدير النقاط والاختبار بأثر رجعي؛ - تقييم مدى كفاءة خبير الإدارة والتحقق من اكتمال ودقة وملاءمة البيانات التي تم مشاركتها مع خبير الإدارة؛ - قمنا بإشراك الاختصاصي لدينا لتقييم أوراق العمل وتقييم الافتراضات التي قدمها خبير الإدارة في النموذج والعمل المستخدم؛ - اختبار أساس بعض المخصصات استناداً إلى البيانات التاريخية واتجاهات التقادم والتحصيل؛ و - تقييم مدى معقولية وكفاية الإفصاحات وعرضها في القوائم المالية الموحدة.

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، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان 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 المُوَحَّدة

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 المُوَحَّدة، 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 المُوَحَّدة

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 المُوَحَّدة. 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 الجوهرية في القوائم المالية المُوَحَّدة، 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد 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.
- تخطيط وتنفيذ أعمال مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال ضمن المجموعة، كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف على وفحص أعمال المراجعة المنفذة لأغراض 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 زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة لاحتواء التهديدات أو إجراءات الوقاية المتبعة، حيثما كان ذلك مناسباً.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة 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.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



محمد نجيب الخليوي
رقم الترخيص ٤٨١



الخبر، في ١٠ رمضان ١٤٤٦هـ
الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٥م

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٠٤٦,١٢٩,٤٤٧	٣,٥٠٩,٦٥١,٦٩٦	٧	ممتلكات ومعدات
١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠	٨	شهرة
٢٠,١٨٦,٥٦٩	٢٠,١٨٤,٣١٥	٩	موجودات غير ملموسة
١٩,٦٨٣,٠٣١	٢٠,٠٩٠,٤١٠	١٠	موجودات حق الاستخدام
-	-	١١	الاستثمار في شركة زميلة
٢٤٤,٤٦٠,٧٨١	٨٠,٠٧٤,٩٩٠	١٢	دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين
٣,٣٤٦,٨٣٠,٨٢٨	٣,٦٤٦,٣٧٢,٤١١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٩٧,١٦٤,٧٨٦	٢٣٢,٠٦٤,٩٩٧	١٣	المخزون
١,١٥٢,٦٥٦,٧٤٦	٩٢٥,٠٤٧,٦٤٣	١٤	الذمم المدينة
٩١٦,٤٣١	-	٣٥	المستحق من طرف ذي علاقة
٩٨,٩٥٧,٢٧٧	٨٧,٧٣٩,٩٣٦	١٥	دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	الودائع لأجل
٤٩,٠٤٩,٥٠٦	٤٢٦,٥٧٤,٧٥٦	١٧	النقد وما في حكمه
١٨,٩٧١,٠٢٣	-	١١	استثمارات في شركة زميلة - محتفظ بها للبيع
١,٦١٧,٧١٥,٧٦٩	١,٧٥٦,٤٢٧,٣٣٢		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٩٦٤,٥٤٦,٥٩٧	٥,٤٠٢,٧٩٩,٧٤٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٣٦٥,٧٦٨,٧٩١	٤٣٠,٣٤٤,٦٩٥	٢٠	الاحتياطي النظامي
٩١١,٢٨٧,٢١٣	١,١٣٧,٩٩٣,٢٣٩		أرباح مبقاة
٣,٢٧٧,٠٥٦,٠٠٤	٣,٥٦٨,٣٣٧,٩٣٤		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
١٤٩,٧٩٠,٧١٢	١٤٥,٢٣٢,٠٧٩	٢١	الحصة غير المسيطرة
٣,٤٢٦,٨٤٦,٧١٦	٣,٧١٣,٥٧٠,٠١٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٠,٠٤٩,٦٩٤	٥٦٤,٧٩٣,٨٥٤	٢٢	قروض طويلة الأجل
١٥٣,٨٠٠,٤٣٨	١٧٣,٤٢٧,٣٨٥	٢٣	منافع الموظفين
١٨,٧٨٣,١٨٥	١٩,٤٥٣,٧٥٣	٢٤	التزامات عقود الإيجار
٣٤,٤٣٤,٦٦١	٥٠,٤٧٦,٩٤٨	١-٢٥	محتجزات مستحقة الدفع
٧٠٧,٠٦٧,٩٧٨	٨٠٨,١٥١,٩٤٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٣١,٧٠٦,٧٣٤	٢٧٦,٨٥٠,٥٠٨	٢٥	الذمم الدائنة
٥,١٣٦,١٨٧	٨,٢٢٨,٧٩٦	٣٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٨٤,٣٠٤,٠٤٢	٢٢٨,٤٥٥,٤٥٦	٢٦	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٠٦,٠٨٤,٨٠٣	١٥٥,٩٩٣,٨٣٩	٢-٢٨	التزام الإرجاع
٣,٦١٢,٠٠٠	٣,٨٤٢,١٥٤	٢٤	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٦٦,٠٣٤,٠٥٩	١٧٣,٥٨٩,١٧٢	٢٢	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣٣,٧٥٤,٠٧٨	٣٤,١١٧,٨٦٥	٢٧	مخصص الزكاة
٨٣٠,٦٣١,٩٠٣	٨٨١,٠٧٧,٧٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٥٣٧,٦٩٩,٨٨١	١,٦٨٩,٢٢٩,٧٣٠		مجموع المطلوبات
٤,٩٦٤,٥٤٦,٥٩٧	٥,٤٠٢,٧٩٩,٧٤٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

يوسف سليمان
(المدير المالي)

خالد السليم
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

ناصر السبيعي
(الرئيس التنفيذي)

تعد الإيصالات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٦) إلى (٥٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيرادات	الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
إيرادات خدمات طبية	٢٨	٢,٤٢٨,١٩٨,٥٣٦	٢,٣١٢,٥٥٣,٣٩١
مبيعات مواد صيدلانية	٢٨	٤٥١,١٧٣,٨٠٥	٣٩٢,٩٥٤,٧٣٠
		٢,٨٧٩,٣٧٢,٣٤١	٢,٧٠٥,٥٠٨,١٢١
تكلفة الإيرادات			
تكلفة التشغيل	٢٩	(١,٢٨١,٠٥٥,٢٣٢)	(١,١٠٩,٩٨٦,٦٢٩)
تكلفة المبيعات		(٣٠٩,٣٥٢,٥٧٤)	(٢٨٢,٤٤٢,٢٥٤)
		(١,٥٩٠,٤٠٧,٨٠٦)	(١,٣٩٢,٤٢٨,٨٨٣)
إجمالي الربح		١,٢٨٨,٩٦٤,٥٣٥	١,٣١٣,٠٧٩,٢٣٨
مصروفات بيع وتسويق	٣٠	(١١٨,١٠٨,٥٦٠)	(١١٠,٢١٥,٠٦٧)
مصروفات عمومية وإدارية	٣١	(٣٧٦,٣٩٢,٠٠٤)	(٣٣٧,٤٢٧,٣٧٦)
خسارة الانخفاض في القيمة من الذمم المدينة	١-١٤	(٧٨,٤٠٦,٣٣١)	(١١٧,٢٥٦,١٦٠)
إيرادات أخرى	٣٢	١٨,٩٠٠,٢١٠	٨,٦٧٥,٧١٣
مصروفات أخرى	١١	(١٠,٦٨٦,٦٣٤)	-
الربح التشغيلي		٧٢٤,٢٧١,٢١٦	٧٥٦,٨٥٦,٣٤٨
الإيرادات التمويلية		١١,٩٧٩,٩٥٩	٦,٤٨٢,١٣٥
تكلفة تمويلية	٣٣	(٣٠,٤٥٥,٣٠٤)	(٤٦,٤٥٦,٥٠٥)
الحصة في نتائج شركة زميلة	١١	-	١٠,٢٠٥,٨٢٩
الربح قبل الزكاة		٧٠٥,٧٩٥,٨٧١	٧٢٧,٠٨٧,٨٠٧
مصروف الزكاة	٢٧	(٣٦,١٨٥,٧١٤)	(٣٨,٦٩٩,٠٦٧)
ربح السنة		٦٦٩,٦١٠,١٥٧	٦٨٨,٣٨٨,٧٤٠
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
خسارة إعادة قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٣	(٣,٩٧٦,٨٦٠)	(٣,٤٠٤,١٦٩)
خسارة إعادة قياس من التزامات التقاعد للموظفين لشركة زميلة	١١	-	(١٧١,٠٦٠)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		(٣,٩٧٦,٨٦٠)	(٣,٥٧٥,٢٢٩)
مجموع الدخل الشامل للسنة		٦٦٥,٦٣٣,٢٩٧	٦٨٤,٨١٣,٥١١
ربح السنة العائد إلى:			
مساهمي الشركة		٦٤٥,٧٥٩,٠٤٣	٦٥٧,٦٨٧,٩٠٦
الحصة غير المسيطرة	٢١	٢٣,٨٥١,١١٤	٣٠,٧٠٠,٨٣٤
ربح السنة		٦٦٩,٦١٠,١٥٧	٦٨٨,٣٨٨,٧٤٠
مجموع الدخل الشامل للسنة عائد إلى:			
مساهمي الشركة		٦٤١,٢٨١,٩٣٠	٦٥٤,٢٠٩,٥٨٠
الحصة غير المسيطرة	٢١	٢٤,٣٥١,٣٦٧	٣٠,٦٠٣,٩٣١
مجموع الدخل الشامل للسنة		٦٦٥,٦٣٣,٢٩٧	٦٨٤,٨١٣,٥١١
ربحية السهم:			
ربحية السهم الأساس والمخفض من الربح العائد إلى مساهمي الشركة	٣٤	٣,٢٣	٣,٢٩

يوسف سليمان
(المدير المالي)

خالد السليم
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

ناصر السبيعي
(الرئيس التنفيذي)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٦) إلى (٥٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاحات	رأس المال	الإحتياطي النظامي	الأرباح المبقة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		مجموع حقوق المساهمين	الحصة غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٢٢,٨٤٦,٤٢٤	٢,٩٢٢,٨٤٦,٤٢٤	١٥٣,٤٨٦,٧٨١	٣,٠٧٦,٣٣٣,٢٠٥		
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-	-
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويل إلى الإحتياطي النظامي	-	٦٥,٧٦٨,٧٩١	(٦٥,٧٦٨,٧٩١)	-	-	-	-	-
معاملات مع الملاك بصفتهم ملاك	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
توزيعات الأرباح إلى الحصة غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	-
الزيادة في رأس المال	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		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٥,٧٦٨,٧٩١	٩١١,٢٨٧,٢١٣	٣,٢٧٧,٠٥٦,٠٠٤	١٤٩,٧٩٠,٧١٢	٣,٤٢٦,٨٤٦,٧١٦		
الاستحواذ على شركة تابعة	-	-	-	-	-	٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-	-
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويل إلى الإحتياطي النظامي	-	٦٤,٥٧٥,٩٠٤	(٦٤,٥٧٥,٩٠٤)	-	-	-	-	-
معاملات مع الملاك بصفتهم ملاك	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	(٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
توزيعات الأرباح إلى الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	(٢٩,٤٠٠,٠٠٠)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٣٤٤,٦٩٥	١,١٣٧,٩٩٣,٢٣٩	٣,٥٦٨,٣٣٧,٩٣٤	١٤٥,٢٣٢,٠٧٩	٣,٧١٣,٥٧٠,٠١٣		

يوسف سليمان
(المدير المالي)

خالد السليم
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

ناصر السبيعي
(الرئيس التنفيذي)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٦) إلى (٥٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الإيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٨٨,٣٨٨,٧٤٠	٦٦٩,٦١٠,١٥٧		ربح السنة
			التعديلات :-
٢١٤,٩٥٧,٧٢٦	٢٢٨,٤٤٥,٦٢٠	٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٨١١,٨٦٢	٣,٠٠٥,٣٤٦	١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,٧٠٣,١٩٦	٦,٥٤٢,٩٢٢	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
١١٧,٢٥٦,١٦٠	٧٨,٤٠٦,٣٣١	١٤	خسارة الانخفاض في القيمة من الذمم المدينة
(١٠,٢٠٥,٨٢٩)	-	١١	الحصة في نتائج شركة زميلة
-	٤٨٠,٨٠٥	١١	خسارة من بيع استثمار محتفظ به بغرض البيع
٤٦,٤٥٦,٥٠٥	٣٠,٤٥٥,٣٠٤	٣٣	تكلفة تمويلية
(٦,٤٨٢,١٣٥)	(١١,٩٧٩,٩٥٩)		إيرادات الفوائد عن ودائع لأجل
٦٥,٦٤٢	١٠٠		شطب ممتلكات ومعدات
(٣٩٣,٥٢٥)	-	٢-٢٤	ربح من تعديل عقود إيجار
-	(١٠,٢٠٥,٨٢٩)	١١	إيراد توزيعات أرباح من استثمار محتفظ به للبيع
-	١٠,٢٠٥,٨٢٩	١١	خسارة الانخفاض في القيمة من إعادة قياس استثمار محتفظ به بغرض البيع
٣١,٤١٤,٧٧٤	٣٣,٥٨٤,٠٨٣	٢٣	مخصص منافع الموظفين
(٢٩٢,٨٩٣)	(١,١٨٣,٢٥١)	٣٢	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٨,٦٩٩,٠٦٧	٣٦,١٨٥,٧١٤	٢٧	مصرف الزكاة
١,١٢٨,٣٧٩,٢٩٠	١,٠٧٣,٥٥٣,١٧٢		
			التغيرات في:
٦,٢٢٢,٤٤١	(٣٤,٩٠٠,٢١١)		المخزون
(٢٣٣,٤٨٣,٩٧٩)	١٤٩,٢٠٢,٧٧٢		الذمم المدينة
١,٤٠٦,٧٧٧	٩١٦,٤٣١		المستحق من طرف ذي علاقة
(٢١,٧٨١,٨١٧)	١٢,١٠٤,٣١٣		دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦,٣٧١,٠٣٥	١٦,٠٤٢,٢٨٧		محتجزات مستحقة الدفع
١٦,٣٩٩,٨٢٣	٤٥,١٤٣,٧٧٤		الذمم الدائنة
(١,٥٣٦,٤٧٥)	٣,٠٩٢,٦٠٩		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠,٧٤٤,٧٦٦	٤٤,٠٣٢,٩١٧		المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٩٧٦,٠٢٨	٤٩,٩٠٩,٠٣٦		التزامات إرجاع
٩١٣,٦٩٧,٨٨٩	١,٣٥٩,٠٩٧,١٠٠		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٨,٠٩٨,٣٥٣)	(١٧,٩٣٣,٩٩٦)	٢٣	منافع الموظفين المدفوعة
(٥٠,٨٩٤,١٨٩)	(٤٨,٩١٢,٥٩٨)	١-٣٧	تكلفة تمويلية مدفوعة
(٣٠,٩٢٢,٢٧٩)	(٣٥,٨٢١,٩٢٧)	٢٧	زكاة مدفوعة
٨١٣,٧٨٣,٠٦٨	١,٢٥٦,٤٢٨,٥٧٩		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٧,٠٣٨,٠١٥)	(٤٢٩,٠١٧,٨٠٠)		شراء الممتلكات والمعدات
(٩,٥٠٠,٤٦٥)	(٦,٥٤٠,٦٦٨)	٩	شراء موجودات غير ملموسة
٧٩١,٣٠٠	١,٨٤٢,٧٥٦		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٩,٨٥٢,١٢١	١٠,٢٠٥,٨٢٩	١١	توزيعات أرباح مستلمة من استثمار محتفظ به للبيع
(٢١٥,٦١٧,٩٧٣)	(٧٨,٨٥٧,٦٣٢)		دفعات مقدمة إلى مقاولين
١١,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		الودائع لأجل
٥,٨١٠,٦٤٣	١١,٠٩٢,٩٨٧		فوائد مستلمة على ودائع لأجل
-	٨,٢٨٤,٣٨٩	١١	متحصلات من بيع استثمار محتفظ به بغرض البيع
-	٤٩٠,٠٠٠	١	الاستحواذ على شركة تابعة
(٤٧٤,٧٠٢,٣٨٩)	(٤٦٧,٥٠٠,١٣٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

يوسف سليمان
(المدير المالي)

خالد السليم
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

ناصر السبيعي
(الرئيس التنفيذي)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٦) إلى (٥٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الإيضاحات	
(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢٧٦,٣٨٢,٦٦٦)	(٢٧٢,٧٠٠,٧٢٧)	٢٢	متحصلات من قروض لأجل
(٣,٢٢٥,٠٠٠)	(٤,٣٠٢,٤٦٣)	٢٤	المسدد من قروض لأجل
(٣٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٢٩,٤٠٠,٠٠٠)	٢١	المدفوع من التزامات عقود الإيجار منها التكلفة التمويلية
(٤٣٣,٩٠٧,٦٦٦)	(٤١١,٤٠٣,١٩٠)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة في شركة تابعة
			صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية
(٩٤,٨٢٦,٩٨٧)	٣٧٧,٥٢٥,٢٥٠		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١٤٣,٨٧٦,٤٩٣	٤٩,٠٤٩,٥٠٦		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٩,٠٤٩,٥٠٦	٤٢٦,٥٧٤,٧٥٦	١٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤,٥٣٩,٠٦٦	٢٠,٣٦٦,٢٥١	٤-٧	المعاملات غير النقدية:
١٧١,٦٧٩,٩٣٧	٢٤٣,٢٤٣,٤٢٣	١٢	تكاليف تمويل مرسلة
-	٣,٤١٢,٧٢٥	١٠	تحويل من دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين إلى ممتلكات ومعدات
-	٣,٤١٢,٧٢٥	٢٤	إضافات موجودات حق الاستخدام
(٥,١٠١,٢٦٣)	-	١٠	إضافة التزامات عقود الإيجار
(٥,٤٩٤,٧٨٨)	-	٢٤	تعديل في موجودات حق استخدام
			تعديل في التزامات عقود إيجار

يوسف سليمان
(المدير المالي)

خالد السليم
(ممثل مجلس الإدارة المفوض)

ناصر السبيعي
(الرئيس التنفيذي)

بعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٦) إلى (٥٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة للشركة:

الاسم	بلد التسجيل	الأنشطة	نسبة الملكية
شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	الخدمات الطبية	٥١٪
شركة أطباء جدة	المملكة العربية السعودية	الخدمات الطبية	٥١٪
شركة مداواة ورعاية الطبية	المملكة العربية السعودية	الخدمات الطبية	٥١٪

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٨٢٤ وتاريخ ١٠ رمضان ١٤٢٠ هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٩٩ م). 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 ١٤٣٦ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٤ م). يتمثل النشاط الرئيس 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.

قامت شركة المواساة للخدمات الطبية بالمشاركة مع شركة الدواء للخدمات الطبية بتأسيس شركة مداواة ورعاية الطبية ("مداواة") شركة ذات مسؤولية محدودة موجودة داخل المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٢٥٦٦٢٧ وتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤ م) بغرض مواصلة أنشطة العيادات الطبية. حُدّد رأس مال شركة "مداواة" بمبلغ ١ مليون ريال سعودي، مع تقسيم المساهمات بنسبة ٥١٪ لشركة المواساة للخدمات الطبية و ٤٩٪ لشركة الدواء للخدمات الطبية. الشركة لديها سيطرة على شركة مداواة وصنفتها على أنها شركة تابعة. لم تبدأ بعد عمليات شركة مداواة.

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	١٨/٠٩/١٤٢٥ هـ
الدمام	٢٠٥٠١١١٤٩٤	٢٠/٠٤/١٤٣٨ هـ
الدمام	٢٠٥٠١١١٧٨٠	٢٥/٠٥/١٤٣٨ هـ
الدمام	٢٠٥٠٠٨٦٥٧٣	٢٧/١١/١٤٣٣ هـ
الخبر	٢٠٥١٠٦٤٣٨٠	١٢/٠٩/١٤٣٨ هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٤٦٢٦	٠٩/٠٣/١٤٢١ هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٦٧٢٧	١٩/٠٩/١٤٢٥ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٩٩٦٧	٠٦/٠٥/١٤٢١ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٠٧٥٩	١١/١١/١٤٢١ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٨٣٠٠١	١٨/٠١/١٤٣٨ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢٥٢٤٢٥	١٩/٠٥/١٤٤٤ هـ
الرياض	١٠١٠٢٩٥٨٣٨	٠٩/١١/١٤٣١ هـ
ينبع	٤٧٠٠١١٨٢٨٣	٤/٠٦/١٤٤٤ هـ

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

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 ذات الأهمية النسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، 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 ٢٠٢٤ م. إن الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق 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.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، 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:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأي حقوق تصويت محتملة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
أ) أساس التوحيد (يتبع)

وتقوم المجموعة بإعادة تقييم للتحقق 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. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدرج أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة ومطلوباتها وإيراداتها ومصاريفها في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يوزع 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، تتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى في حقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة 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 مثبتة سابقاً 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. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تسجيل الاستثمار أولاً بالنكلفة ثم يتم تعديل الاستثمار للاعتراف بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة 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 فردي لتحديد انخفاض القيمة. يُعترف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو مستحقة القبض من الشركات الزميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
أ) أساس التوحيد (يتبع)

تُحذف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها 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 من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر 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 يجيز 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 عملاً تجارياً. في مثل هذه الحالات، يجب على المستحوذ تحديد الموجودات الفردية القابلة للتحديد وإثباتها (بما في ذلك الموجودات التي تستوفي تعريف ومعايير إثبات الموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي (٣٨) "الموجودات غير الملموسة") والمطلوبات المحتملة. يتم توزيع تكلفة المجموعة على الموجودات والمطلوبات الفردية القابلة للتحديد على أساس قيمتها العادلة النسبية في تاريخ الشراء. لا تؤدي مثل هذه المعاملة أو الحدث إلى الشهرة.

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المقابل المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة 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. يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها كمصروفات وتدرج 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 المفترض 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 متركمة 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 للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المولدة للنقد.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ج) تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً 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
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي؛ أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

إنَّ شروط الالتزام التي، حسب اختيار الطرف الآخر، قد تنشأ لتسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر في تصنيفها. وتُصنَّف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات 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. تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة 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 المُوَحَّدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم فئات 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
د) قياس القيمة العادلة (يتبع)

ويتم الاستعانة بمقيمين خارجيين عند تقييم الموجودات الجوهرية، عند اللزوم. ويتم إشراك مُقيّم خارجي من قبل المجموعة بعد مناقشة وموافقة 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 وافتراضات 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 إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو المبين أعلاه.

هـ) 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 يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تلك البضائع أو الخدمات.

الإيرادات التشغيلية

تُقاس الإيرادات بسعر المعاملة وهو المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل الخدمات المقدمة. تشمل الإيرادات بصورة رئيسية الأتعاب المُحمّلة على خدمات العيادات الخارجية ومرضى التنويم. بالنسبة للإيرادات التشغيلية، يتم إثبات الإيرادات عند تقديم العلاج وعند إنشاء الفاتورة (أي بعد استيفاء التزام الأداء). يتم إثبات صافي إيرادات خدمات المرضى بصافي المبالغ المقدرة القابلة للتحقق من دافعي الطرف الثالث (شركات التأمين وشركات أخرى) للخدمات المقدمة، بالصافي بعد خصم تسويات الإيرادات المقدرة بأثر رجعي عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم تسجيل الإيرادات غير المفوترة للخدمة المقدمة عندما لم يتم إخراج المرضى ولم تصدر الفاتورة النهائية للخدمات.

يتضمن السياق الاعتيادي للأعمال المتصلة بالمعاملات مع دافعي الطرف الثالث مراجعةً وفحصاً للمطالبات المقدمة، مما يؤدي في بعض الأحيان إلى تعديل مبلغ الفاتورة. قد يكون هذا التعديل لأسباب فنية أو طبية مختلفة نتيجة لفحص المطالبات المقدمة من قبل دافعي الطرف الثالث. تشكل هذه التعديلات مقابلاً متغيراً وتُقيّم بناءً على جميع المعلومات (السابقة والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للمجموعة وتحدد عدداً معقولاً لمبالغ المقابل المحتمل. تتضمن بعض العقود مبالغ متغيرة مثل خصم الكميات وخصم الدفع الفوري. تتكون الخصوم من من خصوم كميات بأثر رجعي تُقدّم لبعض دافعي الطرف الثالث 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. وعليه، تتوقع المجموعة مبلغاً من المقابل أقل من الذي تم إصدار فاتورة به في الأصل. 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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
هـ) إثبات الإيرادات (يتبع)

مبيعات البضائع

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

إيرادات الفوائد على الودائع 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.

إيرادات إيجار

يتم إثبات الإيرادات من الإيجارات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم إثبات حوافز 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.

و) المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات. إن أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملة أجنبية على أساس أسعار الصرف في نهاية السنة يتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

يتم عرض أرباح وخسائر الصرف الأجنبي المتعلقة بالقروض في قائمة الربح أو الخسارة ضمن التكاليف التمويلية. ويتم عرض جميع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة على أساس الصافي ضمن الإيرادات الأخرى والمصروفات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية التي تقاس بالقيمة بالعملة الوظيفية 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 التغير 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 التوالي).

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. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل لأغراض التوحيد ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الخارجية 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 المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ز) 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، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بذلك الأصل إلى المجموعة وعند إمكانية قياس تكلفة الأصل بصورة موثوق فيها.

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

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 الإنشاء تحت التنفيذ

يتم إثبات أعمال الإنشاء تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الخسارة المتراكمة لانخفاض 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.

ح) الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة رخص البرمجيات والرخصة التشغيلية لبعض المستشفيات. وتتم المحاسبة عنها باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم بموجبه اطفاء التكاليف المرسملة 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع) ح) 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 المُقدَّرة لها. يتم بنهاية كل فترة تقرير مالي مراجعة العمر الإنتاجي المقدّر 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 إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد 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 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 الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وعندما يكون من الصعب تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها ذلك 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 تقدير القيمة المستخدمة، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل التي لم يتم بشأنها تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

وفي الحالات التي تُقدَّر 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 الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة على الفور في الربح أو الخسارة.

ط) عقود الإيجار

تجري المجموعة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد 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.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
ط) 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 بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد 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 حوافز 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 والألات 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 الاقتراض المتزايد للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض 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.

يُحتمل 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 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 والإيجارات قصيرة الأجل منها معدات تقنية المعلومات. تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
ط) عقود الإيجار (يتبع)

(٢) المجموعة كمؤجر

تبرم المجموعة اتفاقيات إيجار بصفتها مؤجر بخصوص بعض مبانها.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مؤجراً كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنتقل 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 باعتبارها 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. يتم توزيع الإيرادات من عقود التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

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

ي) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل وإنشائه وإنتاجه التي تستغرق بالضرورة وقتاً كبيراً لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها يتم رسميتها 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 المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

ك) الأدوات المالية

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

١) الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة وسندات الدين المصدرة في تاريخ نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى أولاً عندما تكون المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة دون مكون تمويل جوهري) أو للالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتنائه أو إصداره، للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم أولاً قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

٢) الموجودات المالية

عند الإثبات 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 التغير في نموذج الأعمال.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
(ك) الأدوات المالية (يتبع)
(٢) الموجودات المالية (يتبع)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف 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 الإثبات الأولى للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، بحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف الأولى، 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. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه 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 من المطلوبات المتعلقة بها أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية 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.

تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار المجموعة بإثبات الموجودات.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
(ك) 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 الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقد وللخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح. وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو الفائدة، 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. وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما يلي:

- 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 والتتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (سمات عدم حق الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء 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 تشتمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإلغاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد مقدماً غير جوهرياً عند الإثبات الأولى.

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

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

الموجودات المالية 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 إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

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

يتم تصنيف المطلوبات المالية باعتبارها محسوبة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف 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 الأولى. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فائدة، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي ضمن 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
(ك) الأدوات المالية (يتبع)

(٧) 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 بإجراء 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

تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انتهائها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة. وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المستفزة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحولة) يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

(٨) المقاصة

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

(ل) 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 محفوظ 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 الأول، 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
ل) 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 الاعتراف 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).

إن أقصى فترة تؤخذ في الحساب عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها 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 المقدرة للموجودات المالية.

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعلومات التي يمكن ملاحظتها كما يلي:

- 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 للأوراق 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 المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
ل) الانخفاض في القيمة (يتبع)
١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ التي تتعرض للشطب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها قد لا تزال تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة نحو استرداد المبلغ المستحق.

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. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. 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، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة. وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

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 إثبات خسارة 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 عكس خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد وجود أي مؤشرات تدل على أن الخسارة انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة وذلك في حالة وجود تغير 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.

تقاس خسارة الانخفاض في قيمة الشركة الزميلة بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمارات مع قيمتها الدفترية وفقاً لمتطلبات الموجودات غير المالية. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة وذلك في حالة وجود تغير مواتي في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ 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 المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

م) المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة 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.

ن) النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات فترات 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.

س) المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو تعاقدية) يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل المؤخدة 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 بالإزالة

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 بالإزالة. يتم قيد إطفاء الخصم كمصروف في قائمة الدخل المؤخدة 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.

ع) الارتباطات المحتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية المؤخدة. وينبغي الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تمثل المنافع الاقتصادية مستبعداً. أما المطلوبات المحتملة فيتم تسجيلها في قائمة المركز المالي المؤخدة ضمن الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة. ولا يُعترف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية المؤخدة، بل يُفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية. تصبح الموجودات المحتملة أصلاً قابلاً للتحقق قابلاً للتسجيل في قائمة المركز المالي المؤخدة عندما يصبح تحقق التدفقات النقدية المرتبطة به مؤكداً بشكل نسبي.

ف) الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تحمل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة على أساس الاستحقاق. ويُحتسب مخصص الزكاة بناءً على حصة المساهمين السعوديين في الوعاء الزكوي في نهاية السنة. تقيد أي فروق بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
ف) 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

ص) 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 عكس إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقاة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطأ. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل 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 تقليص 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 المتوقعة 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 ونقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. ويتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع موظفين حالية في قائمة المركز المالي. يتم قياس المطلوبات المثبتة التي تخص منافع الموظفين قصيرة الأجل بمبلغ غير مخصص من المنافع المتوقعة دفعها مقابل الخدمة المتعلقة بها.

ق) تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد 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 أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
ق) 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.

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

ش) الاحتياطي النظامي
وفقاً لنظام الشركة الأساس، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

ت) 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.

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

خ) 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 الضريبة 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 الموحدة.

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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وإفصاحات المطلوبات المحتملة. وقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. وتظهر تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. علاوة على ذلك، تتضمن بعض التقديرات والافتراضات التأثير المباشر وغير المباشر لجائحة كوفيد-١٩ على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها. يعتمد التأثير الاقتصادي للجائحة على عمل المجموعة على حدته ومدته، والتي بدورها تعتمد على عوامل غير مؤكدة للغاية. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الأحكام والتقديرات والافتراضات 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 لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود. وتستند 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.

ويتم في تاريخ كل تقرير تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة التي تمت ملاحظتها وتحليل التغيرات في التقديرات التي تنسم بالنظر المستقبلية للمستقبل. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة تأخر فعلي للعملاء في السداد مستقبلاً.

٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام تقييمات إكتوارية. ويتضمن التقييم الإكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة المستقبلية في الرواتب. ونتيجةً للتعقيدات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تكون شديدة التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

٣) إثبات الإيرادات - 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 الموافقة على مطالبات بعض الخدمات المقدمة للمرضى عند تقديم الفواتير للعملاء. وتستخدم المجموعة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير النسبة المئوية. وتُطبق هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة من العوض المتغير. إن أي تغيرات جوهرية في الخبرة مقارنة بنمط العائد التاريخي ستؤثر في التسويات المتوقعة المقدره من قبل المجموعة.

٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للند 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 بشروط 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 للند 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.

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ) التقديرات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 التغير 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 لالتزام زكاة إضافي.

ب) الأحكام الهامة عند تطبيق المعايير المحاسبية

١) معدل الاقتراض المتزايد لاتفاقيات الإيجار

يتعدّر على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم مُعدّل الاقتراض الإضافي 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 بالمنشأة.

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 المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م:

- 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))، يُطبق 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)، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة، والمعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)، الإفصاحات المتعلقة بالمناخ، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ؛

مع ذلك، لم يكن لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية المؤخدة 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 المؤخدة للمجموعة مبينة أدناه. تعتزم المجموعة تطبيق هذه لتعديلات على المعايير القائمة، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تدخل حيز التنفيذ:

- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ؛
- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ؛
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة للمعايير الدولية للتقرير المالي - التعديلات على: المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المصاحبة الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية المؤخدة"، ومعيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، تُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في البيانات المالية"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) "المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ 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.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية المؤخدة للمجموعة.

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 المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. القطاعات التشغيلية (يتبع)

تتكون عمليات المجموعة بصورة رئيسية من الخدمات الطبية ومبيعات المنتجات الصيدلانية، وعليه، فيما يلي عرض لبعض المعلومات المالية المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٢,٨٧٩,٣٧٢,٣٤١	٤٥١,١٧٣,٨٠٥	٢,٤٢٨,١٩٨,٥٣٦
١,٢٨٨,٩٦٤,٥٣٥	١٤١,٨٢١,٢٣١	١,١٤٧,١٤٣,٣٠٤
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٢,٧٠٥,٥٠٨,١٢١	٣٩٢,٩٥٤,٧٣٠	٢,٣١٢,٥٥٣,٣٩١
١,٣١٣,٠٧٩,٢٣٨	١١٠,٥١٢,٤٧٦	١,٢٠٢,٥٦٦,٧٦٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٥,٤٠٢,٧٩٩,٧٤٣	٢٧٠,١٣٩,٩٨٧	٥,١٣٢,٦٥٩,٧٥٦
١,٦٨٩,٢٢٩,٧٣٠	١٦٠,٤٧٦,٨٢٥	١,٥٢٨,٧٥٢,٩٠٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٤,٩٦٤,٥٤٦,٥٩٧	٢٤٨,٢٢٧,٣٣٠	٤,٧١٦,٣١٩,٢٦٧
١,٥٣٧,٦٩٩,٨٨١	١٤٦,٠٨١,٤٨٩	١,٣٩١,٦١٨,٣٩٢

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 المُوَحَّدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات

التكلفة	أراضٍ	مبانٍ	نظام مباني وتحسينات	معدات وأدوات طبية	الأثاث والتجهيزات	سيارات	أعمال إنشاء قيد التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢٣م	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
إضافات	٢٠٠,٠٠٠	١٠,٤٥٢,٥٩٤	١٢,٩٣٣,٠٦٠	٩٤,٩١٦,٤١٩	١٧,٣٦٠,٧٢٥	٥,٧٨٣,٣٣٥	٣١١,٦١٠,٨٨٥	٤٥٣,٢٥٧,٠١٨
تحويلات (إيضاح ٣-٧)	-	١١٧,٣٩٩,٧٨٥	٢٣,٦٥٦,٤٤٣	٧,٠٨٤,١٧٠	-	-	(١٤٨,١٤٠,٣٩٨)	-
شطب	-	(٤٧٨,٢٨١)	(٣٦,٥٦٣,٨٣٠)	(١١٧,٧٨١,٥٤٥)	(٢٦,٣٧٤,١٧٣)	(٤٧٣,٦٩٣)	-	(١٨١,٦٧١,٥٢٢)
الاستيعادات	-	-	(١٠٤,٧١١)	(٦٨٦,٣٥٤)	(١,٢٢٨,٦٦٩)	(١,٩٢٧,٦٦٣)	-	(٣,٩٤٧,٣٩٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	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
إضافات	٢٠٨,٦٣٨,٦٧٠	١٢,٣٥٤,٠٢٢	٧,٦٤٩,٧٨١	٦٠,٨٥١,٧١٣	٢٠,٥٦٨,٤٣٠	٨,٦٦٩,١٦٨	٣٧٣,٨٩٥,٦٩٠	٦٩٢,٦٢٧,٤٧٤
تحويلات (إيضاح ٣-٧)	-	٦٢,١٤٤,٨١٥	٥٢,٦٤٠,٩٥٥	٨٠,١٢٣	١٤,٦٢٠	-	(١١٤,٨٨٠,٥١٣)	-
شطب	-	-	-	(٧٥,٧٥٢)	(٦٢,٣١١)	-	-	(١٣٨,٠٦٣)
الاستيعادات	(١٦٠,٠٠٠)	-	(٥,٧١٣)	(٢,٥٩٦,٢٧٠)	(٤٣٣,٤٣٤)	(٤,٧٣٤,٥٠٨)	-	(٧,٩٢٩,٩٢٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧٢٥,٦٠٩,٨١٤	١,٥٦٥,٤٧٣,٧٨٧	٩١٢,٥٩٧,٤٨٠	١,٠١٦,٦٠٢,٨٩٧	٢٣٦,٠٢٢,٩٥٥	٤٥,٠٧٤,١٧٢	٥٧٠,٩٩٠,٩٨٢	٥,٠٧٢,٣٧٢,٠٨٧
الاستهلاك المتراكم	-	٢٩٦,٦٦٩,٥٨٤	٣٣٤,٥٠٠,٥٣٣	٥٢٣,٨٢٦,٩٢٣	١٣٠,٨٥٠,١١٦	٢٥,٩٣٣,١٤٢	-	١,٣١١,٧٨٠,٢٩٨
١ يناير ٢٠٢٣م	-	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)	(١,٧٣٤,٧٥١)	-	(٣,٤٤٨,٩٩٠)
الاستيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	٣٣٤,٨١٩,٤١٤	٣٧٣,٩٧٤,٦٠٢	٤٨١,٦٢٦,٤٩١	١٢٢,٧٤١,٨٥٧	٢٨,٥٢٠,٧٩٠	-	١,٣٤١,٦٨٣,١٥٤
الاستهلاك المحمل للسنة	-	٤١,٧١٨,٤٩١	٧٩,١٢٤,٢٠٤	٨٢,٥٤٦,٩٨٣	٢٠,١٧٤,٢٨٢	٤,٨٨١,٦٦٠	-	٢٢٨,٤٤٥,٦٢٠
شطب	-	-	-	(٧٥,٦٨٨)	(٦٢,٢٧٥)	-	-	(١٣٧,٩٦٣)
الاستيعادات	-	-	(٤,١٩٨)	(٢,٤١٥,٠٣٠)	(٣٨٣,٩٠٦)	(٤,٤٦٧,٢٨٦)	-	(٧,٢٧٠,٤٢٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٣٧٦,٥٣٧,٩٠٥	٤٥٣,٠٩٤,٦٠٨	٥٦١,٦٨٢,٧٥٦	١٤٢,٤٦٩,٩٥٨	٢٨,٩٣٥,١٦٤	-	١,٥٦٢,٧٢٠,٣٩١
القيمة الدفترية	٧٢٥,٦٠٩,٨١٤	١,١٨٨,٩٣٥,٨٨٢	٤٥٩,٥٠٢,٨٧٢	٤٥٤,٩٢٠,١٤١	٩٣,٥٥٢,٩٩٧	١٦,١٣٩,٠٠٨	٥٧٠,٩٩٠,٩٨٢	٣,٥٠٩,٦٥١,٦٩٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	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 ٢٠٢٣م	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

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

٧-١ تم توزيع الاستهلاك المُحمل للسنة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	تكلفة التشغيل
١٧١,٩٦٦,١٨٠	١٨٢,٦٦٦,٨٨٣	٢٩	مصرفات عمومية وإدارية
٤٢,٩٩١,٥٤٦	٤٥,٧٧٨,٧٣٧	٣١	
٢١٤,٩٥٧,٧٢٦	٢٢٨,٤٤٥,٦٢٠		

٧-٢ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم رهن قطع أراضي قيمتها ٥٢,٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٥٢,٩٢ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل قروض لأجل من وزارة المالية.

٧-٣ أعمال الإنشاء تحت التنفيذ:

تتمثل أعمال الإنشاء تحت التنفيذ في التكاليف المتكبدة لإنشاء مستشفيات جديدة ولتوسعة مستشفيات قائمة، وهي حالياً أعمال تحت التنفيذ. خلال السنة، قامت المجموعة برسمة مبلغ ١١٤,٨٨ مليون ريال سعودي يتضمن في معظمه مبنى سكن الموظفين في الجبيل بمبلغ ٤٩,٠١ مليون ريال سعودي.

٧-٤ في ٢٠٢٤ م، تم رسملة تكاليف اقتراض بمبلغ ٢٠,٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤,٥٤ 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 وقارنت القيمة الدفترية بالمبلغ المقدّر القابل للاسترداد وفقاً للطريقة المناسبة. أظهرت نتائج اختبار انخفاض القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ١٠,٧٪ (٢٠٢٣ م: ١١,٢٩٪). معدل النمو طويل الأجل المستخدم في الوصول إلى التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ٢٪ (٢٠٢٣ م: ٢٪). ونتيجة للتحليل، فقد تجاوز المبلغ المقدّر القابل للاسترداد قيمته الدفترية بحوالي ٣٤٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢٣٨ مليون ريال سعودي)، ولم تحدد الإدارة أي انخفاض في قيمة هذه الوحدة المولدة للنقد.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام
يعتبر احتساب القيمة المستخدمة أكثر حساسية للافتراضات التالية:

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

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

معدلات الخصم تمثل تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المولدة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقد 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. إن المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال يأخذ بالحسبان كلاً من الدين وحقوق الملكية. تستمد تكلفة الأسهم من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. إن تكلفة الدين تعتمد على قروض بفوائد المجموعة ملزمة بأدائها. يتم دمج المخاطر الخاصة بالقطاعات من خلال تطبيق عوامل التجربة الفردية. ويتم تقييم عوامل بيتا سنوياً اعتماداً على بيانات السوق المتاحة للعامة.

إن تقديرات معدل النمو تستند إلى الأبحاث المنشورة حول القطاع.

قامت الإدارة بدراسة وتقييم التغيرات 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 المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الموجودات غير الملموسة

المجموع	تراخيص التشغيل	برامج الحاسب الآلي	التكلفة
٣٩,٨٣٠,٩٧٨	١١,٠٢٠,٨٩٩	٢٨,٨١٠,٠٧٩	١ يناير ٢٠٢٣ 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
٦,٥٤٠,٦٦٨	٤,٠٩١,٤٥٧	٢,٤٤٩,٢١١	إضافات خلال السنة
(٢,٢٢٥,٦٦٦)	(٢,٢٢٥,٦٦٦)	-	مشطوب خلال السنة
٤٩,٧٠٢,٥٤٠	١٦,٤٢٦,٦٥٥	٣٣,٢٧٥,٨٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإطفاء المتراكم			
٢٣,٤٤١,٦٧٨	٧,٩٦٤,٨٨٦	١٥,٤٧٦,٧٩٢	١ يناير ٢٠٢٣ م
٥,٧٠٣,١٩٦	٣,٠٣٠,٩٤٦	٢,٦٧٢,٢٥٠	الإطفاء المحمل للسنة
(٣,٩٤٣,٩٠٥)	(٥٧٠,٩٧٨)	(٣,٣٧٢,٩٢٧)	مشطوب خلال السنة
٢٥,٢٠٠,٩٦٩	١٠,٤٢٤,٨٥٤	١٤,٧٧٦,١١٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٥٤٢,٩٢٢	٣,٥٤٢,٩٥٩	٢,٩٩٩,٩٦٣	الإطفاء المحمل للسنة
(٢,٢٢٥,٦٦٦)	(٢,٢٢٥,٦٦٦)	-	مشطوب خلال السنة
٢٩,٥١٨,٢٢٥	١١,٧٤٢,١٤٧	١٧,٧٧٦,٠٧٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
القيمة الدفترية			
٢٠,١٨٤,٣١٥	٤,٦٨٤,٥٠٨	١٥,٤٩٩,٨٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠,١٨٦,٥٦٩	٤,١٣٦,٠١٠	١٦,٠٥٠,٥٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تم توزيع إطفاء الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	تكلفة التشغيل (إيضاح ٢٩)
٢,١٣٧,٨٠١	٢,٣٩٩,٩٦٩	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
٣,٥٦٥,٣٩٥	٤,١٤٢,٩٥٣	
٥,٧٠٣,١٩٦	٦,٥٤٢,٩٢٢	

١٠. موجودات حق الاستخدام

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

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت الشركة بإثبات عقد إيجار أرض لإنشاء مستشفى في ينبع لمدة ٤٣ سنة للاتفاقية المبرمة خلال ٢٠٢٢ م مع خيار التجديد بعد ذلك بموافقة الطرفين. قامت الشركة بإثبات الأثر من الأرصة الافتتاحية خلال السنة لأن الأثر كان غير جوهري. يتم الاتفاق على مدفوعات الإيجار وقت بدء عقد الإيجار وتكون ثابتة خلال فترة الاتفاقية.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	١ يناير
٢٧,٥٩٦,١٥٦	١٩,٦٨٣,٠٣١	إضافات خلال السنة
-	٣,٤١٢,٧٢٥	تأثير التعديل (إيضاح ٢-٢٤)
(٥,١٠١,٢٦٣)	-	مصرفات الاستهلاك
(٢,٨١١,٨٦٢)	(٣,٠٠٥,٣٤٦)	٣١ ديسمبر
١٩,٦٨٣,٠٣١	٢٠,٠٩٠,٤١٠	

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. موجودات حق الاستخدام (يتبع)

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢,٢٤٩,٤٩٠	٢,٤٠٤,٢٧٧
٥٦٢,٣٧٢	٦٠١,٠٦٩
٢,٨١١,٨٦٢	٣,٠٠٥,٣٤٦

تكلفة التشغيل (إيضاح ٢٩)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)

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.

خلال ٢٠٢٤ م، أعلنت المجموعة 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، وتواصلت الخدمات حتى نهاية يناير ٢٠٢٤ م. ابتداءً من ١ فبراير ٢٠٢٤ م، تقدم مستشفى المواساة في الدمام الخدمات من خلال مركز المواساة للعيون. بعد التخارج، لم يعد 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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٨,٧٨٨,٣٧٥	-
١٠,٢٠٥,٨٢٩	-
(٩,٨٥٢,١٢١)	-
(١٧١,٠٦٠)	-
(١٨,٩٧١,٠٢٣)	-
-	-

١ يناير
الحصة في النتائج
توزيعات الأرباح
الخسارة الشاملة الأخرى
محول إلى استثمار في شركة زميلة - محتفظ به للبيع
٣١ ديسمبر

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

خلال السنة، تسلمت المجموعة توزيعات أرباح بمبلغ ١٠,٢١ مليون ريال سعودي من شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة تم إثباتها تحت حساب "إيرادات أخرى" (إيضاح ٣١). في نوفمبر ٢٠٢٤ م، تم الاتفاق على التسوية النهائية مع شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة، وحصلت المجموعة على مبلغ ٨,٢٨ مليون ريال سعودي كنسوية كاملة ونهائية. ونتيجة لذلك، تم إثبات خسارة قدرها ١٠,٦٩ مليون ريال سعودي من بيع الاستثمار في شركة زميلة محتفظ بها للبيع.

١٢. دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٠٠,٥٢٢,٧٤٥	٢٤٤,٤٦٠,٧٨١
٢١٥,٦١٧,٩٧٣	٧٨,٨٥٧,٦٣٢
(١٧١,٦٧٩,٩٣٧)	(٢٤٣,٢٤٣,٤٢٣)
٢٤٤,٤٦٠,٧٨١	٨٠,٠٧٤,٩٩٠

الرصيد كما في ١ يناير
مدفوعات خلال السنة
تحويل إلى الممتلكات والمعدات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. المخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠٠,١٦٥,٣٨٤	١٢٢,٤٧٧,٩٤٨	مواد صيدلانية ومواد تجميل
٨٨,٢٦٥,٣٤٤	١٠٠,١٠٥,٠٩٨	الأدوات الجراحية والمستهلكات
٨,٧٣٤,٠٥٨	٩,٤٨١,٩٥١	مستهلكات أخرى
١٩٧,١٦٤,٧٨٦	٢٣٢,٠٦٤,٩٩٧	

لم يتم قيد أو رد قيد أي مصروف متعلق بانخفاض قيمة المخزون حيث يتم استرجاع المخزون منتهي الصلاحية من قبل الموردين 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. الذمم المدينة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٣١٦,١٤٢,٨٦٧	١,٠١٧,٤٦٢,٣٢٧	الذمم المدينة
(١٦٣,٤٨٦,١٢١)	(٩٢,٤١٤,٦٨٤)	يخصم: خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٤-١)
١,١٥٢,٦٥٦,٧٤٦	٩٢٥,٠٤٧,٦٤٣	

تتطلب شروط انتمان المجموعة سداد الذمم 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 الذمم غير مضمونة. لا يتم تحميل أي فوائد على الرصيد القائم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان ما يقرب من ٩٤٪ من رصيد الذمم المدينة للمجموعة مستحقاً من جهات حكومية وتأمينية مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩٥٪).

تقاس المجموعة دائماً مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ مساوٍ 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 الذمم المدينة 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.

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

ليست متأخرة السداد	٩٠-٣٠	١٨٠-٩٠	٣٦٠-١٨٠	أكثر من ٣٦٠	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١٩,٨٠٣,١٣٨	٣٧٠,٨٧٧,٥٥١	١٤٢,٣٦٥,٦٦٦	٦٢,٩٣٢,٥٣٤	٢٩,٠٦٨,٧٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٤٠,٩٨٥,٩٨٠	٣٨٢,٨٩٥,٦٩٨	١٦٣,٠٢٤,٠١٨	٢٠٧,١٣٠,٥٠٤	١٠٨,٦٢٠,٥٤٦
					٩٢٥,٠٤٧,٦٤٣
					١,١٥٢,٦٥٦,٧٤٦

١٤-١ فيما يلي حركة خسارة الانخفاض في القيمة من الذمم المدينة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٢,٥٠١,٢٨٢	١٦٣,٤٨٦,١٢١	الرصيد في ١ يناير
١١٧,٢٥٦,١٦٠	٧٨,٤٠٦,٣٣١	خسارة الانخفاض في القيمة من الذمم المدينة
(٢٦,٢٧١,٣٢١)	(١٤٩,٤٧٧,٧٦٨)	شطب
١٦٣,٤٨٦,١٢١	٩٢,٤١٤,٦٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. دفعات مقدمة ومصروفات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥١,٠٠٣,٠٤٥	٤١,٢٦٤,٧٤٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٢,٩٧٤,٩١٨	٢٦,٩٩٨,٢٨١	دفعات مقدمة إلى موردين
٨,٦١٠,٧٧٢	٧,٠٨٧,٦٨٢	موجودات عقود (إيضاح ٢٨-١)
١٦,٣٦٨,٥٤٢	١٢,٣٨٩,٢٢٧	الموجودات الأخرى
٩٨,٩٥٧,٢٧٧	٨٧,٧٣٩,٩٣٦	

١٦. الودائع لأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم إيداع ودائع لأجل إسلامية بمبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٠٠ 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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٠٩,٥١٤	٤٤٦,٢١٩	نقد بالصندوق
٤٨,٦٣٩,٩٩٢	١١٦,١٢٨,٥٣٧	أرصدة لدى البنوك
-	٣١٠,٠٠٠,٠٠٠	الودائع لأجل
٤٩,٠٤٩,٥٠٦	٤٢٦,٥٧٤,٧٥٦	

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع لأجل ذات استحقاق أقل من ثلاثة أشهر والتي تخضع لمخاطر غير جوهريّة من التغيرات في قيمتها.

يتم تقييم الارصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتعرض لأنها تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. ليس هناك أرصدة لدى البنوك متأخرة السداد في نهاية فترة التقرير، ومع الأخذ في الاعتبار تجربة التعثر في السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، فقد تبين لإدارة الشركة عدم وجود انخفاض في القيمة، وعليه لم يتم تسجيل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

١٨. رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة مقسم إلى ٢٠٠ مليون سهم (٢٠٢٣ م: ٢٠٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

خلال سنة ٢٠٢٢ م، أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م 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 وقدره 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 ٢٠٢٣ م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم توزيع أسهم المنحة وزيادة رأس المال وتم إنهاء الإجراءات النظامية تبعاً لذلك.

١٩. توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٤ م) بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع مبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. يتعين الحصول على موافقة مساهمي المجموعة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي القادم. لا تتضمن القوائم المالية المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تأثير توزيعات الأرباح المقترحة المذكورة أعلاه، التي سيتم احتسابها في القوائم المالية المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. توزيعات الأرباح (يتبع)

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٣ م) بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع مبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تم الحصول على موافقة مساهمي المجموعة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي القادم. تمت المحاسبة عن عن توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

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

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 وشركة مداواة ورعاية الطبية ("شركة مداواة")) والتي لها حصص غير مسيطرة جوهرية قبل أي استبعاد بين شركات المجموعة.

قوائم المركز المالي الملخصة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	شركة أطباء جدة	شركة مداواة	المجموع
موجودات غير متداولة	١١٥,٦٧١,٦٠٤	٣١٧,٣٧٨,٠٦٧	-	٤٣٣,٠٤٩,٦٧١
موجودات متداولة	١٤١,٤١٧,٧٩٢	٢,٢٨٩,٧٢٢	١,٠٠٠,٠٠٠	١٤٤,٧٠٧,٥١٤
مطلوبات غير متداولة	(٢٠,١٠٩,١٧٥)	(١٤٠,٤٢٥,٩٤٢)	-	(١٦٠,٥٣٥,١١٧)
مطلوبات متداولة	(٥٤,٣٠٠,٦٢٦)	(٦٦,٤٥٢,٧٥٦)	(٧٦,٦٧٣)	(١٢٠,٨٣٠,٠٥٥)
صافي الموجودات	١٨٢,٦٧٩,٥٩٥	١١٢,٧٨٩,٠٩١	٩٢٣,٣٢٧	٢٩٦,٣٩٢,٠١٣
عائد إلى:				
مالك حصص الشركة الأم	٩٣,١٦٦,٦٠٣	٥٧,٥٢٢,٤٣٤	٤٧٠,٨٩٧	١٥١,١٥٩,٩٣٤
الحصص غير المسيطرة	٨٩,٥١٢,٩٩٢	٥٥,٢٦٦,٦٥٧	٤٥٢,٤٣٠	١٤٥,٢٣٢,٠٧٩

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 إلى:			
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 المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الحصص غير المسيطرة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	شركة أطباء جدة	شركة مداواة	المجموع
الإيرادات	٢٦٤,٢٢٤,٢٤٦	-	-	٢٦٤,٢٢٤,٢٤٦
تكلفة المبيعات	(١٤١,٧٩٨,٢٣١)	-	-	(١٤١,٧٩٨,٢٣١)
مصرفات بيع وتوزيع	(١١,٢٥٩,١٢٧)	(٨,٤٨٠)	-	(١١,٢٦٧,٦٠٧)
مصرفات عمومية وإدارية	(٥٤,٩٣٨,٣٢٢)	(٧٥٨,٣١٤)	(٦٢,٨٤١)	(٥٥,٧٥٩,٤٧٧)
خسارة الانخفاض في القيمة من الذمم المدينة	(٤,٦٢٩,٨٢٨)	-	-	(٤,٦٢٩,٨٢٨)
إيرادات أخرى	١٣,٦٧٩	-	-	١٣,٦٧٩
تكاليف تمويلية	(١٤١,٩٨٢)	-	-	(١٤١,٩٨٢)
الإيرادات التمويلية	١,٠٩١,٨٩٧	-	-	١,٠٩١,٨٩٧
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	٥٢,٥٦٢,٣٣٢	(٧٦٦,٧٩٤)	(٦٢,٨٤١)	٥١,٧٣٢,٦٩٧
الزكاة للسنة	(٢,٩٢٥,٩٨٣)	(١١٧,١٣٨)	(١٣,٨٣٢)	(٣,٠٥٦,٩٥٣)
صافي ربح / (خسارة) السنة	٤٩,٦٣٦,٣٤٩	(٨٨٣,٩٣٢)	(٧٦,٦٧٣)	٤٨,٦٧٥,٧٤٤
الدخل الشامل الآخر للسنة	١,٠٢٠,٩٢٥	-	-	١,٠٢٠,٩٢٥
مجموع الدخل الشامل للسنة	٥٠,٦٥٧,٢٧٤	(٨٨٣,٩٣٢)	(٧٦,٦٧٣)	٤٩,٦٩٦,٦٦٩
الربح العائد إلى الحصة غير المسيطرة	٢٤,٣٢١,٨١١	(٤٣٣,١٢٧)	(٣٧,٥٧٠)	٢٣,٨٥١,١١٤
مجموع الدخل الشامل الآخر العائد إلى الحصص غير المسيطرة	٢٤,٨٢٢,٠٦٤	(٤٣٣,١٢٧)	(٣٧,٥٧٠)	٢٤,٣٥١,٣٦٧
توزيعات أرباح على الحصة غير المسيطرة	(٢٩,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٩,٤٠٠,٠٠٠)

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

معلومات التدفقات النقدية الملخصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	شركة أطباء جدة	شركة مداواة	المجموع
النقد من الأنشطة التشغيلية	٩١,٨٧٥,٦٨٢	١٩,٢٥٩,٧٦١	-	١١١,١٣٥,٤٤٣
النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	٧,٢٣٧,٥٧٩	(١٤٤,٥١٥,٥٠٢)	-	(١٣٧,٢٧٧,٩٢٣)
النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٠٠٠,٠٠٠
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه	٣٩,١١٣,٢٦١	(٢٥٥,٧٤١)	١,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٨٥٧,٥٢٠

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الحصص غير المسيطرة (يتبع)

معلومات التدفقات النقدية المُلخصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (يتبع):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	شركة أطباء جدة	شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المجموع
النقد من الأنشطة التشغيلية	٣٩,٢١٧,٠٨١	٦٧,٠٢٠,٢٣٦	١٠٦,٢٣٧,٣١٧
النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣٩,٢٥١,٦٠٠)	(٢٦٢,٤٥٨)	(٣٩,٥١٤,٠٥٨)
النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	-	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقص في النقد وما في حكمه	(٣٤,٥١٩)	(٣,٢٤٢,٢٢٢)	(٣,٢٧٦,٧٤١)
نسبة الحصة غير المسيطرة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	%٤٩	%٤٩	%٤٩
شركة أطباء جدة	%٤٩	%٤٩	%٤٩
شركة مداواة ورعاية الطبية	%٤٩	-	-

٢٢. القروض طويلة الأجل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	المتداولة
٢٥٩,٤٤٣,٨٢٩	١٦٧,٦٤٢,٢٣٢	قروض من بنوك تجارية (أ)
٦,٥٩٠,٢٣٠	٥,٩٤٦,٩٤٠	قروض من وزارة المالية (ب)
٢٦٦,٠٣٤,٠٥٩	١٧٣,٥٨٩,١٧٢	
٤٣٠,٤٥٨,٩٥٦	٥٠١,١٥٠,٠٦٢	غير المتداولة
٦٩,٥٩٠,٧٣٨	٦٣,٦٤٣,٧٩٢	قروض من بنوك تجارية (أ)
٥٠٠,٠٤٩,٦٩٤	٥٦٤,٧٩٣,٨٥٤	قروض من وزارة المالية (ب)
٨٦٢,٤٦٦,٤١٩	٧٦٦,٠٨٣,٧٥٣	الرصيد في ١ يناير
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
(٢٧٦,٣٨٢,٦٦٦)	(٢٧٢,٧٠٠,٧٢٧)	المدفوع خلال السنة
٧٦٦,٠٨٣,٧٥٣	٧٣٨,٣٨٣,٠٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة على قروض وسلف بنكية:

(أ) حصلت المجموعة على تسهيلات قروض إسلامية من عدة بنوك تجارية. وهذه القروض مكفولة بسندات لأمر وضمانات مؤسسية. وتخضع التسهيلات لعمولة على أساس السايبور زائداً 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) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لدى المجموعة مبلغ ١,٦٦٥ مليون ريال سعودي تسهيلات غير مستخدمة متاحة للسحب من مجموع تسهيلات قدره ٢,٩٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢,٠٠٧ مليون ريال سعودي تسهيلات غير مستخدمة متاحة للسحب من مجموع تسهيلات قدره ٣,٣٩٦ مليون ريال سعودي).

يجب على المجموعة الامتثال لبعض الاشتراطات بموجب اتفاقيات تسهيلات القروض المذكورة أعلاه. قد تؤدي مخالفة التعهدات في المستقبل إلى إعادة التفاوض. تتم مراقبة الاشتراطات شهرياً من قبل الإدارة، وفي حال وجود أي حالة عدم امتثال، تقوم الإدارة باتخاذ إجراءات لضمان الامتثال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كانت المجموعة ممثلة للاشتراطات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. القروض طويلة الأجل (يتبع)

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٦٦,٠٣٤,٠٥٩	١٧٣,٥٨٩,١٧٤
٤١٧,٥٤٧,٦١٢	٤٧١,١١٤,٦٥٢
٨٢,٥٠٢,٠٨٢	٩٣,٦٧٩,٢٠٠
٧٦٦,٠٨٣,٧٥٣	٧٣٨,٣٨٣,٠٢٦

خلال سنة واحدة
أكثر من سنة وبحد أقصى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

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 المتراكمة، في تاريخ إنهاء الخدمة وفقاً للشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. خطط مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي خطة غير ممولية.

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

مجموع المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٤,٨٧٨,١٦٩	٢٦,٤٠٣,٩٦٣
٦,٥٣٦,٦٠٥	٧,١٨٠,١٢٠
٣١,٤١٤,٧٧٤	٣٣,٥٨٤,٠٨٣

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة فوائد على التزام المنافع

مجموع المبلغ المدرج في الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١,٨٦٧,٧١٠	١٣,٥٥٧,٤٣٩
١,٥٣٦,٤٥٩	(٩,٥٨٠,٥٧٩)
٣,٤٠٤,١٦٩	٣,٩٧٦,٨٦٠

خسارة إعادة القياس ناتجة عن:
خسارة اكتوارية بسبب التغير في تعديلات الخبرة
(ربح) // خسارة اكتوارية بسبب التغير في الافتراضات المالية

الحركة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٣٧,٠٧٩,٨٤٨	١٥٣,٨٠٠,٤٣٨
٢٤,٨٧٨,١٦٩	٢٦,٤٠٣,٩٦٣
٦,٥٣٦,٦٠٥	٧,١٨٠,١٢٠
٣,٤٠٤,١٦٩	٣,٩٧٦,٨٦٠
(١٨,٠٩٨,٣٥٣)	(١٧,٩٣٣,٩٩٦)
١٥٣,٨٠٠,٤٣٨	١٧٣,٤٢٧,٣٨٥

كما في ١ يناير
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفوائد
خسائر إعادة قياس على التزام
المنافع المدفوعة خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٤,٦٠%	٥,٢٥%
٤,٨٥%	٤,٢٥%
منظمة الصحة العالمية	منظمة الصحة العالمية
السعودية ١٩	السعودية ١٩
عالي	عالي

معدل الخصم
معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
معدلات الوفيات
معدلات دوران الموظف

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. منافع الموظفين (يتبع)

استندت الافتراضات المتعلقة بمعدلات الوفيات المستقبلية إلى الإحصاءات المنشورة وجدول معدلات الوفيات. خلال السنة الحالية، أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٩" (٢٠٢٣ 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 لافتراض معدل الخصم على التزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر:

الافتراضات		معدل الخصم	
تحليل الحساسية		معدل الخصم	
التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٤ م		زيادة بنسبة ٠,٥ %	
التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٣ م		نقص بنسبة ٠,٥ %	
		١٦٩,٣٠٤,٧٠٤	١٧٧,٧٠٢,٥٧٢
		١٤٩,٨٨٩,٨٩٨	(١٥٨,٠٢٤,٣٤٤)

التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٤ م		الزيادة المستقبلية في الراتب	
التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٣ م		زيادة بنسبة ٠,٥ %	
		نقص بنسبة ٠,٥ %	
		١٧٧,٧٢٣,٦٥٣	١٦٩,٢٤٧,٠٠٦
		١٥٧,٩٩٣,٨٠٥	(١٤٩,٨٨٠,٦٦٤)

حُدِّدَت تحليلات الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تَقْدَر استقرائياً التأثير على التزام المكافآت المحددة نتيجة تغيُّرات معقولة في الافتراضات الرئيسة نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض جوهري، مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيُّراً فعلياً في التزام المنافع المُحدَّدة؛ ذلك أنَّه من غير المرجَّح أن تنشأ التغيُّرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

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

السنة الأولى	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
السنة الثانية	٢٥,٠٥٨,٣١٢	٢١,٧٩٢,٩٦٠
السنة الثالثة	٥٢,٢٥٤,٨٩٥	٣٨,٧١٣,٦٣٣
السنة الرابعة	٢٦,٨٣٩,٢٥٦	٢٥,٣٦٣,٠٨٦
السنة الخامسة	٢٨,٠٦٧,٣٢٩	٢٤,٠٣٨,٥٠٧
أكثر من ٥ سنوات	٢٧,٢٢٦,٤٠٩	٢٥,٥٧٣,٤٢٦
	١٣٦,٩٠١,٦٧١	١٢٣,٢١٦,٠٣١
	٢٩٦,٣٤٧,٨٧٢	٢٥٨,٦٩٧,٦٤٣

٢٤. التزامات عقود الإيجار

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

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

خلال ٢٠٢٤ م، أبرمت المجموعة أيضاً عقد إيجار أرض لإنشاء مستشفى لمدة ٤٣ سنة من تاريخ إبرام الاتفاقية مع خيار التجديد بعد ذلك بموافقة الطرفين. يتم الاتفاق على مدفوعات الإيجار وقت بدء عقد الإيجار وتكون ثابتة خلال فترة الاتفاقية.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. التزامات عقود الإيجار (يتبع)

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

١-٢٤ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	١ يناير
٢٩,٦٩٤,٩٥٤	٢٢,٣٩٥,١٨٥	إضافات خلال السنة
-	٣,٤١٢,٧٢٥	تأثير التعديل (إيضاح ٢٤-٢)
(٥,٤٩٤,٧٨٨)	-	مصرفات الفوائد
١,٤٢٠,٠١٩	١,٧٩٠,٤٦٠	مدفوعات
(٣,٢٢٥,٠٠٠)	(٤,٣٠٢,٤٦٣)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٢,٣٩٥,١٨٥	٢٣,٢٩٥,٩٠٧	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الجزء المتداول
٣,٦١٢,٠٠٠	٣,٨٤٢,١٥٤	الجزء غير المتداول
١٨,٧٨٣,١٨٥	١٩,٤٥٣,٧٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٢,٣٩٥,١٨٥	٢٣,٢٩٥,٩٠٧	

٢-٢٤ المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة
عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	فوائد عن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٣٣)
١,٤٢٠,٠١٩	١,٧٩٠,٤٦٠	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)
٢,٨١١,٨٦٢	٣,٠٠٥,٣٤٦	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	تأثير تعديل التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١-٢٤)
٥,٤٩٤,٧٨٨	-	تأثير تعديل موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)
(٥,١٠١,٢٦٣)	-	ربح من تعديل عقود إيجار
٣٩٣,٥٢٥	-	

٣-٢٤ عقود الإيجار كمؤجر

قامت المجموعة بتأجير منافذ داخل مقر المستشفى لمدة تقل عن سنة واحدة ولا يوجد عقد إيجار تمويلي جوهري تكون فيه مؤجرًا.

٢٥. الذمم الدائنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الذمم الدائنة
٢٣٠,٢٢٢,٠٧٦	٢٧٦,٥١٨,٧٤٩	محتجزات مستحقة الدفع (إيضاح ١-٢٥)
١,٤٨٤,٦٥٨	٣٣١,٧٥٩	
٢٣١,٧٠٦,٧٣٤	٢٧٦,٨٥٠,٥٠٨	

يبلغ متوسط فترة الائتمان على مشتريات البضائع ٣ أشهر. لا يتم تحميل فوائد على ارصدة الذمم الدائنة القائمة. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن الشروط الائتمانية المتفق عليها.

١-٢٥ المحتجزات الدائنة غير المتداولة بمبلغ ٥٠,٤٧٦,٩٤٨ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٤,٤٣٤,٦٦١ ريال سعودي) تمثل مبلغ محتجزات مستحق الدفع إلى المقاولين، وفقا للاتفاقيات التعاقدية للمشروعات طويلة الأجل.

٢٦. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	تكاليف موظفين مستحقة
٤٧,٩٤٧,٦١٣	١٠٠,٩٢١,٣٨٠	حوافز إدارة مستحقة
٣٩,١٤٥,١١٩	٤١,٩٦٥,٨٤٢	ضريبة القيمة المضافة
٤٣,٦٤٧,٦٧٦	٤١,٥٠٤,٣٤٧	تكاليف مواد وخدمات مستحقة
١٩,٧٦٥,٨٤٥	٢١,٩٦١,٠٥٥	مستحقات رسوم منصة نفيس الموحدة
٢٥,٣٥٢,٥٥٣	١٨,٤٠٤,٩١٩	التكلفة التمويلية المستحقة
١,٨٢٥,٧٥٤	١,٩٤٤,٢٥١	ذمم دائنة أخرى
٦,٦١٩,٤٨٢	١,٧٥٣,٦٦٢	
١٨٤,٣٠٤,٠٤٢	٢٢٨,٤٥٥,٤٥٦	

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الزكاة

تتكون المكونات الهامة للوعاء الزكوي للشركة بموجب أنظمة الزكاة بشكل رئيسي من حقوق المساهمين والقروض طويلة الأجل والمخصصات كما في نهاية السنة مخصوماً منها الاقتطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.

تم تعديل بعض المبالغ للوصول للوعاء الزكوي التقريبي والزكاة المُحملة للسنة.

فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٥,٩٧٧,٢٩٠	٣٣,٧٥٤,٠٧٨	الرصيد في ١ يناير
		المحمل
		السنة الحالية
		السنة السابقة
٣٣,٧٥٤,٠٧٨	٣٤,١١٧,٨٦٥	
٤,٩٤٤,٩٨٩	٢,٠٦٧,٨٤٩	
٣٨,٦٩٩,٠٦٧	٣٦,١٨٥,٧١٤	
(٣٠,٩٢٢,٢٧٩)	(٣٥,٨٢١,٩٢٧)	مدفوعات خلال السنة
٣٣,٧٥٤,٠٧٨	٣٤,١١٧,٨٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

موقف الربوط:

شركة المواساة للخدمات الطبية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 فروق 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 ٥,٢ 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. خلال ٢٠٢٤ م، صدر القرار لصالح الهيئة. ومع ذلك، قدمت الشركة طلباً لإعادة النظر ضد قرار اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وما زال طلب إعادة النظر قيد الدراسة بواسطة اللجان الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. تسلمت الشركة ربطاً لسنة ٢٠٢١ م وسنة ٢٠٢٢ م بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي والذي أنهى وسدّد. وما زال الربوط لسنة ٢٠٢٣ م قيد الفحص من قبل الهيئة.

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة

قدمت الشركة التابعة لإقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 وجرى تسديدها في سنة ٢٠١٨ م. أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٩ م بمبلغ ٠,٦٦٣ مليون ريال سعودي، وقدمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة لسنة ٢٠١٩ م. أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً برفض استئناف الشركة. فقدمت الشركة استئنافاً للاعتراض على الرفض لدى لجان الفصل في قضايا الزكاة والضرائب والمخالفات الجمركية من خلال بوابة الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية. خلال الفترة، أصدرت لجنة الفصل في قضايا الزكاة والضرائب والمخالفات الجمركية قرارها بخصوص استئناف الشركة ووافقت في جزء منه على بعض الأمور المتنازع عليها للشركة. بعد ذلك، قدمت الشركة استئنافاً للاعتراض على قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية أمام اللجان الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. في تاريخ لاحق لنهاية السنة صدر القرار لصالح الهيئة. ما زال الربوط للسنوات من ٢٠٢٠ م إلى ٢٠٢٣ م قيد الفحص من قبل الهيئة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الزكاة (يتبع) موقف الربوط (يتبع):

شركة أطباء جدة
قدمت الشركة التابعة إقرار الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 تأسيسها.

شركة مداواة ورعاية الطبية
تأسست الشركة في ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤ م) ولم تقدم بعد الإقرار الزكوي منذ تأسيسها.

٢٨. الإيرادات تحقق المجموعة إيرادات بصورة رئيسية من:

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

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢,٣١٢,٥٥٣,٣٩١	٢,٤٢٨,١٩٨,٥٣٦
٣٩٢,٩٥٤,٧٣٠	٤٥١,١٧٣,٨٠٥
٢,٧٠٥,٥٠٨,١٢١	٢,٨٧٩,٣٧٢,٣٤١

الإيرادات حسب خطوط الخدمة الخدمات الطبية المواد الصيدلانية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١,٦٣٩,٠٤٣,٨٥٨	١,٧٢٨,٤٧٤,٦٠٦
١,٠٦٦,٤٦٤,٢٦٣	١,١٥٠,٨٩٧,٧٣٥
٢,٧٠٥,٥٠٨,١٢١	٢,٨٧٩,٣٧٢,٣٤١

توقيت إثبات الإيرادات خدمات طبية ومبيعات مواد صيدلانية محولة في فترة معينة خدمات طبية محولة على مدى زمني

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٨,٦١٠,٧٧٢	٧,٠٨٧,٦٨٢
١٠٦,٠٨٤,٨٠٣	١٥٥,٩٩٣,٨٣٩

كما في ٣١ ديسمبر موجودات العقود (إيضاح ٢٨-١) وإيضاح (١٥) التزامات إرجاع (إيضاح ٢٨-٢)

٢٨-١ موجودات العقود:
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.

٢٨-٢ التزامات الإرجاع:
بعض العقود التي تقدم عقود تتكون من خصوم كميات بأثر رجعي تُقدّم لدافعي الطرف الثالث (شركات التأمين وغيرها) عند الحصول على بعض مستويات الدخول/ بعض مستويات زيارات المرضى. تنشئ خصومات الكميات بأثر رجعي مقابلاً متغيراً. تم إثبات المقابل المتغير كإيرادات بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل بشكل كبير عدم رده. تستحق الخصومات على مدى الفترة بناءً على تقديرات مستويات الأعمال المتوقعة باستخدام طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً. ويتم تعديلها في نهاية الفترة المالية ليعكس الكميات الفعلية. يتم تسجيل خصومات الكميات كتخفيض في الإيرادات ويتم تكوين مطلوبات بناءً على هذه التقديرات.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٠٥,١٠٨,٧٧٥	١٠٦,٠٨٤,٨٠٣
١٠٣,٤٠٧,٤٧٠	١٥٥,٧١٠,٥١٦
(١٠٢,٤٣١,٤٤٢)	(١٠٥,٨٠١,٤٨٠)
١٠٦,٠٨٤,٨٠٣	١٥٥,٩٩٣,٨٣٩

الرصيد في ١ يناير
الإضافات خلال السنة
المعدل خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. تكلفة التشغيل

تكاليف موظفين
استهلاك المواد
استهلاك (إيضاح ٧)
استهلاك أدوية
إصلاح وصيانة
خدمات الدعم
منافع عامة
استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥٢٥,٢٨٤,٠٨٢	٦٠٥,٧٩٥,٢٣١
١٩٨,٠٢١,١١٩	٢٣٧,٨٤٥,٦٠٦
١٧١,٩٦٦,١٨٠	١٨٢,٦٦٦,٨٨٣
١٠٠,٣٣٣,١٤٦	١٢٧,٨٣٦,٤٠٤
٤٢,٩٠٣,١١٤	٥٢,٣٩٠,٧٧٣
٢٨,٨٩١,٢٢٤	٣٢,٩٢٨,٨٩٦
١٨,٥٨٦,١٨٦	١٧,٨٢٣,١٧٤
٢,٢٤٩,٤٩٠	٢,٤٠٤,٢٧٧
٢,١٣٧,٨٠١	٢,٣٩٩,٩٦٩
١٩,٦١٤,٢٨٧	١٨,٩٦٤,٠١٩
١,١٠٩,٩٨٦,٦٢٩	١,٢٨١,٠٥٥,٢٣٢

٣٠. مصروفات البيع والتسويق

تكلفة موظفين
دعاية وإعلان

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٧٥,٠٤٠,٥٨٤	٨٦,٥٤٢,١٧٥
٣٥,١٧٤,٤٨٣	٣١,٥٦٦,٣٨٥
١١٠,٢١٥,٠٦٧	١١٨,١٠٨,٥٦٠

٣١. المصروفات العمومية والإدارية

تكاليف موظفين
استهلاك (إيضاح ٧)
مكافآت الإدارة
إصلاح وصيانة
رواتب تنفيذيين
خدمات الدعم
مكافأة مجلس الإدارة
مستحقات رسوم منصة نفيس الموحدة (إيضاح ٣١-١)
منافع عامة
قرطاسية وأدوات مكتبية
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
الأتعاب القانونية والمهنية
استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٠)
أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٥١,٢٥١,٦٧١	١٧٣,٥٦٠,١٢١
٤٢,٩٩١,٥٤٦	٤٥,٧٧٨,٧٣٧
١٣,٨٢٥,١٤٩	٢٧,٧٢٦,٢٩٣
١٨,٣٩١,٥٨٩	٢٢,٤٥٣,٩٠٣
١٤,٥٥٠,٠٠٠	١٨,٦٥٠,٠٠٠
١٢,٣٨٢,٢٢٠	١٤,١١٢,٣٨٢
٤,١٥٠,٠٠٣	١٠,٦٩٥,٠٠٠
٢٥,٢٣٠,٠٦١	٨,٩٠٦,٩١٥
٧,٩٧١,٥٤٩	٧,٦٩٣,٣٧٣
٦,٥٥٩,٢٧٥	٦,٨٩٤,٢٠١
٣,٥٦٥,٣٩٥	٤,١٤٢,٩٥٣
٢,٩١٣,٠٧٠	٢,٦٧٩,٢٥١
٥٦٢,٣٧٢	٦٠١,٠٦٩
٣٣,٠٨٣,٤٧٦	٣٢,٤٩٧,٨٠٦
٣٣٧,٤٢٧,٣٧٦	٣٧٦,٣٩٢,٠٠٤

٣١-١ يمثل مستحقات رسوم منصة نفيس الرسوم المستحقة خلال سنة ٢٠٢٤ م لاستخدام بوابة نفيس وهي عبارة عن منصة خدمة إلكترونية موحدة لخدمات تبادل الخدمات الصحية والتأمينية.

٣٢. الإيرادات الأخرى

إيراد توزيعات أرباح من استثمار محتفظ به للبيع
إيرادات إيجار
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
-	١٠,٢٠٥,٨٢٩
١,٨٩٥,٧٢٢	١,٨٧٨,٤٤٥
٢٩٢,٨٩٣	١,١٨٣,٢٥١
٦,٤٨٧,٠٩٨	٥,٦٣٢,٦٨٥
٨,٦٧٥,٧١٣	١٨,٩٠٠,٢١٠

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. التكلفة التمويلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٤٥,٠٣٦,٤٨٦	٢٨,٦٦٤,٨٤٤
١,٤٢٠,٠١٩	١,٧٩٠,٤٦٠
٤٦,٤٥٦,٥٠٥	٣٠,٤٥٥,٣٠٤

فوائد عن قروض إسلامية
فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)

٣٤. ربحية السهم

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٦٥٧,٦٨٧,٩٠٦	٦٤٥,٧٥٩,٠٤٣
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٢٩	٣,٢٣

ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
ربحية السهم الأساس والمخفض 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 بالشركة 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. تعاملت المجموعة خلال السنة مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الطرف ذو العلاقة
شركة زميلة	شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة
مملوكة لمساهم	شركة المواساة العالمية
منشأة ذات نفوذ جوهري	النظرة الاعلانية للتجارة
الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة
شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة	- الإيرادات
	- الحصة في النتائج
	- شراء خدمات
	- خدمات أخرى
	- تكلفة مُحَمَّلة
شركة المواساة العالمية	- مشتريات
	- مصروفات الإيجار
	- خدمات أخرى
النظرة الاعلانية للتجارة	- خدمات إعلان

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

أ) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥,٠٩٤,٣٦٢	٤,٣٧٣,٨٧٣
٤١,٨٢٥	٣,٨٥٤,٩٢٣
٥,١٣٦,١٨٧	٨,٢٢٨,٧٩٦

شركة المواساة العالمية
النظرة الاعلانية للتجارة

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

(ب) المستحق من طرف ذي علاقة

شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٩١٦,٤٣١	-

تتضمن المبالغ المستحقة إلى والمستحقة من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٩,٦٤٠,٠٠٠	٣٠,٦٠٠,٠٠٠
١٨,٨٧٩,٣٤٨	١٥,٨٢٢,٣٩٧
٣٨,٥١٩,٣٤٨	٤٦,٤٢٢,٣٩٧

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 ١٠,٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣,٨٥ 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 اعتماد هذه التعديلات في وقت لاحق من قبل أم القري بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠٢٣ م. يبدأ سريان التعديلات على السنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ. وفقاً لهذه المتطلبات الجديدة، يجب على المكلفين الخاضعين لجباية الزكاة ضمان أن تسعر معاملاتها مع الأطراف ذات علاقة كما لو أنها كانت معاملت تمت بين أطراف مستقلين، ويجب عليها تقديم نموذج تسعير المعاملات وإقرار تسعير المعاملات مع إقرارات الزكاة بالإضافة إلى الامتثال للأحكام الأخرى المنصوص عليها في لوائح تسعير المعاملات. 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 لوائح تسعير المعاملات.

٣٦. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الضمانات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانات نيابة عن المجموعة بمبلغ ٨,٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٠,٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بضمانات أداء للعملاء وآخرين.

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغت الالتزامات الرأسمالية للمجموعة ٣٤٢,٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤٨٤,٢٤ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشروعات التوسع.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٨,٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٧,٨٨ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية

٣٧-١ 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

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة 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 سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية غير جوهريّة بالنسبة للمجموعة.

حساسية سعر 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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
(٣,٤٠١,٠٧٩)	(٣,٨٧٨,٠٤٥)
٣,٤٠١,٠٧٩	٣,٨٧٨,٠٤٥

زيادة بمقدار ٥٠ نقاط أساس

نقص 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 الصرف الأجنبي بشكل أساسي بأنشطتها التشغيلية (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مدرجة بعملة تختلف عن العملة الوظيفية للمجموعة).

ولم تقم المجموعة بإجراء معاملات هامة بعملات بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لأي مخاطر عملات هامة.

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 المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٤٨,٦٣٩,٩٩٢	٤٢٦,١٢٨,٥٣٧
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
١,١٥٢,٦٥٦,٧٤٦	٩٢٥,٠٤٧,٦٤٣
٩١٦,٤٣١	-
٨,٦١٠,٧٧٢	٧,٠٨٧,٦٨٢
١٦,٣٦٨,٥٤٢	١٢,٣٨٩,٢٢٧
١,٣٢٧,١٩٢,٤٨٣	١,٤٥٥,٦٥٣,٠٨٩

النقد لدى البنك
ودائع لأجل (إيضاح ١٦)
ذمم مدينة (إيضاح ١٤)
مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ٣٥)
موجودات عقود (٢٨-١)
موجودات متداولة أخرى

الذمم المدينة

تتم إدارة مخاطر انتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة وإجراءات وضوابط المجموعة الخاصة بإدارة مخاطر انتمان العملاء. تتوزع الذمم المدينة للمجموعة على عدد كبير من العملاء يتألفون من وزارات وشركات تأمين وشركات شبه حكومية والمرضى الأفراد. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبالتالي تقوم لاحقاً بقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال وضع حدود انتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كثب. وضعت الإدارة سياسة انتمان 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 عمالؤها 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. وتسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك حاصلة على تصنيف Baa1 أو أعلى يطابق التصنيف المبين التصنيفات العالمية للبنوك التي تعدها موديز لخدمات المستثمرين. في تاريخ التقرير المالي، لم تحدد الإدارة أي تركيز جوهري لمخاطر الائتمان.

المستحق من طرف ذي علاقة

إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لأي مخاطر انتمان 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 عقود وموجودات متداولة أخرى

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على تحقيق 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 وذلك بالتأكد 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 ٢٠٢٤ 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 الشديد للمخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثيراً مماثلاً بفعل التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ولتجنب التركيز الزائد للمخاطر، تشتمل سياسات المجموعة وإجراءاتها على توجيهات محددة بغرض التركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. وتخضع مخاطر التركيز الائتماني المحددة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. يعرض الجدول أدناه ملخصاً لأجل الاستحقاق المتعلقة بالمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة					القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهراً	أكثر من ٥ سنوات		
٢٧٦,٨٥٠,٥٠٨	-	-	٢٧٦,٨٥٠,٥٠٨	-	٢٧٦,٨٥٠,٥٠٨	الذمم الدائنة
٨,٢٢٨,٧٩٦	-	-	٨,٢٢٨,٧٩٦	-	٨,٢٢٨,٧٩٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٠,٤٧٦,٩٤٨	-	٥٠,٤٧٦,٩٤٨	-	-	٥٠,٤٧٦,٩٤٨	محتجزات مستحقة الدفع
٢٢٨,٤٥٥,٤٥٦	-	-	٢٢٨,٤٥٥,٤٥٦	-	٢٢٨,٤٥٥,٤٥٦	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٥٥,٩٩٣,٨٣٩	-	-	١٥٥,٩٩٣,٨٣٩	-	١٥٥,٩٩٣,٨٣٩	التزام الإرجاع
٨٣٦,٦٤٦,٦٤٠	٩٥,٠١٥,١٨٢	٥٣٠,٤١٣,٧٣٧	٢١١,٢١٧,٧٢١	٧٣٨,٣٨٣,٠٢٦	٧٣٨,٣٨٣,٠٢٦	القروض والسلف
٣٢,٧٧١,٩٢٦	١٢,٠٨٤,٤٠٤	١٦,٨٤٥,٣٦٨	٣,٨٤٢,١٥٤	٢٣,٢٩٥,٩٠٧	٢٣,٢٩٥,٩٠٧	التزامات عقود الإيجار
١,٥٨٩,٤٢٤,١١٣	١٠٧,٠٩٩,٥٨٦	٥٩٧,٧٣٦,٠٥٣	٨٨٤,٥٨٨,٤٧٤	١,٤٨١,٦٨٤,٤٨٠	١,٤٨١,٦٨٤,٤٨٠	

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

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

مطابقة الحركة على المطلوبات مع التدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية

إيضاح	المطلوبات		حقوق الملكية			
	قرض طويل الأجل (منها تكلفة تمويل مستحقة ذات صلة)	التزامات عقود الإيجار	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	الحصة غير المسيطرة
	٧٦٧,٩٠٩,٥٠٧	٢٢,٣٩٥,١٨٥	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٥,٧٦٨,٧٩١	٩١١,٢٨٧,٢١٣	١٤٩,٧٩٠,٧١٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م						
التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية						
المتحصلات من قروض طويلة الأجل	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
المسدد من قروض طويلة الأجل	(٢٧٢,٧٠٠,٧٢٧)	-	-	-	-	-
المسدد من التزامات عقود الإيجار	-	(٢,٥١٢,٠٠٣)	-	-	-	-
الفائدة المدفوعة	(٤٨,٩١٢,٥٩٨)	(١,٧٩٠,٤٦٠)	-	-	-	-
مجموع التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية	(٧٦,٦١٣,٣٢٥)	(٤,٣٠٢,٤٦٣)	-	-	-	-
تغيرات أخرى						
مصروفات الفوائد	٢٨,٦٦٤,٨٤٤	١,٧٩٠,٤٦٠	-	-	-	-
فوائد مرسلة	٢٠,٣٦٦,٢٥١	-	-	-	-	-
إضافات إلى التزامات عقود الإيجار	-	٣,٤١٢,٧٢٥	-	-	-	-
مجموع المطلوبات - التغيرات ذات العلاقة	٤٩,٠٣١,٠٩٥	٥,٢٠٣,١٨٥	-	-	-	-
مجموع حقوق الملكية - التغيرات ذات العلاقة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٤٠,٣٢٧,٢٧٧	٢٣,٢٩٥,٩٠٧	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٣٤٤,٦٩٥	١,١٣٧,٩٩٣,٢٣٩	١٤٥,٢٣٢,٠٧٩
			٤,٤٧٧,١٩٣,١٩٧			

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

حقوق الملكية					المطلوبات		إيضاح	
المجموع	الحصة غير المسيطرة	أرباح مبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	قرض طويل الأجل (منها تكلفة تمويل مستحقة ذات صلة)	التزامات عقود 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	٢٢	التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
(٢٧٦,٣٨٢,٦٦٦)	-	-	-	-	-	(٢٧٦,٣٨٢,٦٦٦)	٢٢	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)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١٥٠,٥٠١,٨٥٥)	-	-	-	-	(٣,٢٢٥,٠٠٠)	(١٤٧,٢٧٦,٨٥٥)		الفائدة المدفوعة
								مجموع التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية
٤٦,٤٥٦,٥٠٥	-	-	-	-	١,٤٢٠,٠١٩	٤٥,٠٣٦,٤٨٦	٣٣	تغيرات أخرى
٤,٥٣٩,٠٦٦	-	-	-	-	-	٤,٥٣٩,٠٦٦		مصروفات الفوائد
(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		التغيرات المتعلقة بمجموع حقوق الملكية
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 الرئيس 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 بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد يؤدي عدم الالتزام بالوفاء بالتعهدات المالية إلى التفاوض. لم يكن هناك أي مخالفة للتعهدات 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 ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة
يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م، يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كمحفظ بها بالتكلفة المطفأة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢-٣٧ الموجودات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,١٥٢,٦٥٦,٧٤٦	٩٢٥,٠٤٧,٦٤٣	ذمم مدينة (إيضاح ١٤)
٩١٦,٤٣١	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٨,٦١٠,٧٧٢	٧,٠٨٧,٦٨٢	موجودات عقود (إيضاح ١٥)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل (إيضاح ١٦)
٤٩,٠٤٩,٥٠٦	٤٢٦,٥٧٤,٧٥٦	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٧)
١٦,٣٦٨,٥٤٢	١٢,٣٨٩,٢٢٧	موجودات متداولة أخرى
١,٣٢٧,٦٠١,٩٩٧	١,٤٥٦,٠٩٩,٣٠٨	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٣-٣٧ المطلوبات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٦٦,٠٨٣,٧٥٣	٧٣٨,٣٨٣,٠٢٦	قروض وسلف (إيضاح ٢٢)
٢٢,٣٩٥,١٨٥	٢٣,٢٩٥,٩٠٧	التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٤)
٢٣١,٧٠٦,٧٣٤	٢٧٦,٨٥٠,٥٠٨	ذمم دائنة (إيضاح ٢٥)
٥,١٣٦,١٨٧	٨,٢٢٨,٧٩٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٣٤,٤٣٤,٦٦١	٥٠,٤٧٦,٩٤٨	محتجزات مستحقة الدفع (إيضاح ٢٥-١)
١٠٦,٠٨٤,٨٠٣	١٥٥,٩٩٣,٨٣٩	التزامات إرجاع (إيضاح ٢٨-٢)
٨٨,٩١٨,٤٨٦	١٤٤,٨٣١,٤٧٣	مطلوبات متداولة أخرى
١,٢٥٤,٧٥٩,٨٠٩	١,٣٩٨,٠٦٠,٤٩٧	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. نظراً 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 المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. الأحداث اللاحقة

لم تقع أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

٣٩. أرقام المقارنة

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

٤٠. إعتماد القوائم المالية المُوَحَّدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية المُوَحَّدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ، الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٥ م.