

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية(شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2024، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 وأدائها المالي الموحد وتدفيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة 2024:

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة 2024، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام 2024 متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام 2024، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

أمر المراجعة الرئيسي الاعتراف بالإيرادات

- اعترفت المجموعة بإيرادات بقيمة 11.2 مليار خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (2023: 9.5 مليار).
- تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق بعد خصم أي مبالغ غير قابلة للاسترداد.
- تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء على عوض متغير يتمثل في خصومات الدفع الفوري أو أية خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. يتم تطبيق أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.
- تم اعتبار عملية الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية لوجود مخاطر مرتبطة بمبلغ الإيرادات تتعلق بالضوابط والاحكام التي تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة عند إثبات مبلغ الإيرادات.

يرجى الرجوع إلى إيضاح 4-4 للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وإيضاح 1-5 للتقديرات والاحكام المستخدمة في الاعتراف بالإيرادات.

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا

تضمنت إجراءات المراجعة، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات المطبقة من قبل المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل المجموعة في عملية الاعتراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.
- تقييم تصميم وفحص (على أساس العينة) لضوابط وإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.
- استعنا بخبراء تقنية المعلومات لدينا في اختبار ضوابط تقنية المعلومات المطبقة والرقابة الداخلية حولها.
- قمنا بإجراءات تحليلية بمقارنة توقعات الإيرادات بالنتائج الفعلية وتحليل الانحرافات.
- قمنا بتنفيذ إختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للمجموعة.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية(شركة مساهمة سعودية) (تمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

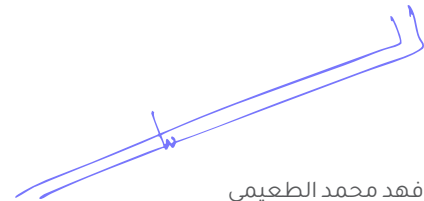
- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

رقم الترخيص (354)

الرياض: 17 شعبان 1446هـ.

(16 فبراير 2025)

قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2024

قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023 £	2024 £	إيضاح	
9,508,438,768	11,200,434,264		الإيرادات
(6,238,390,700)	(7,456,175,866)		تكلفة الإيرادات
3,270,048,068	3,744,258,398		إجمالي الربح
(402,700,290)	(495,730,621)	22	مصاريف بيع وتسويق
(771,698,862)	(892,266,518)	23	مصاريف عمومية وإدارية
2,095,648,916	2,356,261,259		الدخل من العمليات
22,177,099	20,992,142	11	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
(70,106,623)	(162,762,985)	24	تكاليف تمويل
122,267,519	198,368,029	25	إيرادات أخرى
2,169,986,911	2,412,858,445		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(68,516,333)	(42,897,373)	16	زكاة وضريبة دخل
2,101,470,578	2,369,961,072		الدخل للسنة
			دخل السنة العائد الي:
2,046,013,922	2,315,290,800		المساهمين في الشركة الأم
55,456,656	54,670,272		حقوق الملكية غير المسيطرة
2,101,470,578	2,369,961,072		
			الربح للسهم:
5.85	6.62	26	ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

2023 £	2024 £	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
2,620,380,482	2,890,702,697	7	النقد وما يماثله
703,123,099	1,110,377,832	8	مديون
271,273,583	471,466,187	9	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
543,059,382	846,880,231	10	مخزون
4,137,836,546	5,319,426,947		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
197,589,504	165,353,436	11	استثمارات في شركات زميلة وغيرها
300,000,000	300,000,000		استثمارات في أدوات حقوق ملكية - صكوك
11,162,615,517	14,773,148,689	12	ممتلكات ومعدات
11,660,205,021	15,238,502,125		اجمالي الموجودات غير المتداولة
15,798,041,567	20,557,929,072		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
96,039,119	96,039,119	1-28	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
1,280,445,284	1,839,938,621	13	دائنون
1,703,369,813	2,003,645,400	15	مستحقات ومطلوبات أخرى
177,462,010	147,845,521	16	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
41,844,787	74,337,595	2-28	الجزء المتداول من مستحقات عقود الإيجار
3,299,161,013	4,161,806,256		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
4,810,264,140	7,661,931,031	1-28	قروض طويلة الأجل
54,601,524	49,039,737	17	منحة حكومية
235,270,089	333,161,823	2-28	مستحقات عقود الإيجار
632,502,982	739,342,128	18	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,732,638,735	8,783,474,719		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
9,031,799,748	12,945,280,975		اجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
3,500,000,000	3,500,000,000	19	رأس المال المصدر والمدفوع
1,050,000,000	-	20	احتياطي نظامي
1,935,484,939	3,675,142,519		أرباح مبقاة
6,485,484,939	7,175,142,519		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
280,756,880	437,505,578		حقوق الملكية غير المسيطرة
6,766,241,819	7,612,648,097		اجمالي حقوق الملكية
15,798,041,567	20,557,929,072		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

	2023 £	2024 £	إيضاح
الدخل للسنة	2,101,470,578	2,369,961,072	
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: دخل (خسارة) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(5,893,526)	16,157,206	18
الدخل (الخسارة) الشامل الأخر للسنة	(5,893,526)	16,157,206	
إجمالي الدخل الشامل للسنة	2,095,577,052	2,386,118,278	
إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم	2,041,792,138	2,331,157,580	
حقوق الملكية غير المسيطرة	53,784,914	54,960,698	
2,095,577,052	2,386,118,278		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

حقوق الملكية غير المسيطرة	العائد إلى المساهمين في الشركة الأم				رأس المال المصدر والمدفوع	
	إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	الإجمالي	الاحتياطي النظامي		
£	£	£	£	£	£	
6,105,664,767	226,971,966	5,878,692,801	1,502,535,470	876,157,331	3,500,000,000	كما في 1 يناير 2023
2,101,470,578	55,456,656	2,046,013,922	2,046,013,922	-	-	الدخل للسنة
(5,893,526)	(1,671,742)	(4,221,784)	(4,221,784)	-	-	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
2,095,577,052	53,784,914	2,041,792,138	2,041,792,138	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(173,842,669)	173,842,669	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(1,435,000,000)	-	(1,435,000,000)	(1,435,000,000)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 21)
6,766,241,819	280,756,880	6,485,484,939	1,935,484,939	1,050,000,000	3,500,000,000	كما في 31 ديسمبر 2023
2,369,961,072	54,670,272	2,315,290,800	2,315,290,800	-	-	الدخل للسنة
16,157,206	290,426	15,866,780	15,866,780	-	-	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
2,386,118,278	54,960,698	2,331,157,580	2,331,157,580	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	1,050,000,000	(1,050,000,000)	-	تحويل من الاحتياطي النظامي
101,788,000	101,788,000	-	-	-	-	زيادة في رأس مال شركة تابعة غير مملوكة بالكامل
(1,641,500,000)	-	(1,641,500,000)	(1,641,500,000)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 21)
7,612,648,097	437,505,578	7,175,142,519	3,675,142,519	-	3,500,000,000	كما في 31 ديسمبر 2024

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023 #	2024 #	ايضاح
2,169,986,911	2,412,858,445	
الانشطة التشغيلية		
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل		
تعديلات للبنود غير النقدية:		
312,678,500	420,801,363	12
(22,177,099)	(20,992,142)	11
246,539,534	291,578,707	
70,106,623	162,762,985	24
145,716,580	165,010,158	18
2,922,851,049	3,432,019,516	
التغيرات في رأس المال العامل:		
(202,433,447)	(688,229,249)	
(58,182,150)	(314,425,040)	
(86,518,459)	(199,685,942)	
326,076,696	559,493,337	
445,681,362	295,752,940	
3,347,475,051	3,084,925,562	
(60,886,595)	(72,513,862)	16
(42,435,827)	(42,013,806)	18
3,244,152,629	2,970,397,894	
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		
الانشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات		
(3,496,893,243)	(3,828,589,749)	
(2,550,000)	40,978,210	
12,815,094	12,250,000	11
(3,486,628,149)	(3,775,361,539)	
الأنشطة التمويلية		
متحصلات من قروض طويلة الأجل		
1,930,000,000	3,004,169,796	
(229,487,005)	(157,874,832)	
(63,988,656)	(158,430,198)	
(85,657,342)	(72,866,906)	
(1,435,000,000)	(1,641,500,000)	21
-	101,788,000	
115,866,997	1,075,285,860	
(126,608,523)	270,322,215	
2,746,989,005	2,620,380,482	7
2,620,380,482	2,890,702,697	7
صافي النقد من الأنشطة التمويلية		
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله		
النقد وما يماثله في بداية السنة		
النقد وما يماثله في نهاية السنة		
المعاملات غير النقدية		
الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الايجار		
46,645,200	222,283,032	2-28 و 12

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

1- معلومات حول الشركة والنشاطات

تأسست شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) (ويشار إليها فيما بعد بـ "الشركة") بموجب السجل التجاري رقم 1010118330 الصادر بتاريخ 11 جمادى الآخر 1414هـ (الموافق 25 نوفمبر 1993م) بمدينة الرياض. ويقع المكتب المسجل للشركة في حي العليا. طريق الملك فهد، ص.ب. 301578، الرياض 11372، المملكة العربية السعودية) ويشار إليها فيما بعد بـ "المملكة"). وتم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ 22 رجب 1441هـ (الموافق 17 مارس 2020م).

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

يوجد لدى الشركة فرعين، الأول في الرياض، المملكة العربية السعودية باسم "فرع شركة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية" ("الفرع") بموجب السجل التجاري رقم 1010357146 الصادر بتاريخ 24 محرم 1434هـ (الموافق 8 ديسمبر 2012م)، ويتمثل نشاط الفرع في البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية، ممارسة نشاط مخازن المستحضرات الصيدلانية والمخازن العامة التي تضم مجموعة من السلع. والفرع الثاني في مملكة البحرين باسم "شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية القابضة - فرع شركة أجنبية" ("الفرع الأجنبي") بموجب السجل التجاري رقم 81609 - 1 الصادر بتاريخ 22 رجب 1433هـ (الموافق 12 يونيو 2012م)، ويتمثل نشاط الفرع الأجنبي في أنشطة المكاتب الرئيسية والإدارية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للفروع المشار إليها أعلاه والشركات التابعة المشار إليها في إيضاح 3.

2- أسس الإعداد

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

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن السياسات المحاسبية أدناه. تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ٤، ما لم يرد خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

3- أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية ("السعودية") والإمارات العربية المتحدة ("الإمارات") كما في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023:

نسبة الملكية كما في 31 ديسمبر		البلد	الأنشطة
2023	2024		
100%	100%	السعودية	شركة مجمع صحة العليا الطبي
100%	100%	السعودية	شركة صيدليات الشرق الأوسط*
100%	100%	الإمارات	مستشفى الدكتور سليمان الحبيب منطقة حرة-ذ.م.م.
100%	100%	السعودية	شركة مستشفى بريدة التخصصي للرعاية الطبية
100%	100%	السعودية	شركة مستشفى الريان للرعاية الطبية
100%	100%	السعودية	شركة العناية الصحية المنزلية
100%	100%	السعودية	شركة مستشفى الغرب التخصصي للرعاية الطبية
100%	100%	السعودية	شركة المختبرات التشخيصية الطبية
100%	100%	السعودية	شركة صحة السويدي الطبية
100%	100%	السعودية	شركة حلول السحابة للاتصالات وتقنية المعلومات
100%	100%	السعودية	شركة روابط الطبية
50%	50%	السعودية	شركة صحة الشرق الطبية المحدودة
50%	50%	السعودية	شركة الوسطى الطبية المحدودة
50%	50%	السعودية	شركة مستشفى غرب جدة
100%	100%	السعودية	شركة شمال الرياض للرعاية الطبية
100%	100%	السعودية	شركة مستشفى المحمدية للرعاية الطبية
100%	100%	السعودية	شركة تسويات الإدارية
100%	100%	السعودية	شركة المراكز الأولية للرعاية الطبية
100%	100%	السعودية	شركة وراس العقارية
100%	100%	السعودية	شركة فلو الطبية
100%	100%	السعودية	شركة صحة الخرج للرعاية الطبية
100%	100%	السعودية	شركة بوابة الغرب للرعاية الطبية
100%	100%	السعودية	شركة بوابة الشمال للرعاية الطبية
100%	100%	السعودية	شركة صحة الحمراء للرعاية الطبية
100%	100%	السعودية	شركة وراس للتشغيل والصيانة
100%	100%	السعودية	شركة الدكتور سليمان الحبيب للتعليم
100%	100%	السعودية	شركة بوابة الشرق للرعاية الطبية**

* خلال السنة، تنازل الشريك (الطرف الآخر) عن حصته في الملكية لصالح الشركة (والتي تمثل أقل من 1%).
** خلال السنة، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة وهي "شركة بوابة الشرق للرعاية الطبية".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

4- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

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

1-4 تجميع الأعمال

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

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

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

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

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

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

2-4 الاستثمارات

1-2-4 الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

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

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

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

2-2-4 استثمارات في أدوات حقوق ملكية - صكوك

تمثل الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية - صكوك مضاربة “Tier 1 type”، حيث تعتبر الصكوك اوراق مالية دائمة، ويشار ان هذه الصكوك غير المدرجة بالسوق. تشكل كل وحدة من الصكوك التزاماً غير مضمون ومشروط وثائوي للبنك المصدر مصنفة ضمن حقوق الملكية، وتاريخ أول استرداد او سداد يكون بعد 5 سنوات من تاريخ إصدار هذه الصكوك. يتم الاعتراف بهذه الصكوك بالتكلفة، كما يتم الاعتراف بالدخل عند استلام الأرباح / توزيعات الأرباح على أساس ربع سنوي. ان القيمة العادلة لتلك الصكوك لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

3-4 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

4- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-4 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

4-4 الاعتراف بالإيرادات

تُعترف المجموعة بإيرادات العقود مع العملاء بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (15):

- الخطوة (1) تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة (2) تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع العميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة إلى العميل.
- الخطوة (3) تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة (4) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة (5) الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء.

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

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

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

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

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

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

خدمات المرضى

يتم الاعتراف بإيرادات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمريض معدلة بأي خصم أو تخفيضات متوقعة عند تقديم الخدمة. يتم الاعتراف بالإيراد المتعلق بمرضى العيادات الخارجية عند نقطة زمنية محددة بينما يتم الاعتراف بالإيراد المتعلق بالمرضى المنومين على مدى فترة حصولهم على الخدمات الطبية.

بيع البضائع

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

إيرادات عقود الإيجار

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

أخرى

يتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

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

5-4 العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الاجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة، اذا كانت جوهرية. يتم تحويل النتائج والمركز المالي لمنشآت المجموعة التي لها عملة وظيفية مختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض كما يلي:

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

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

6-4 المنح الحكومية

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

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

7-4 الممتلكات والمعدات

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

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

السنوات	
10 - 33	المباني
فترة العقد الابجارية أو العمر الإنتاجي المقدر، أيهما أقل	التحسينات على المأجور
5 - 10	المعدات الطبية والعامة
4 - 10	وسائل النقل وسيارات الإسعاف
6 - 7	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية
فترة العقد الابجارية أو العمر الإنتاجي المقدر، أيهما أقل	الحق في استخدام الأصول

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

4- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-7 الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

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

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

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

4-8 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

4-9 الإيجارات

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

حق استخدام الأصول

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمباني التجارية والإقامة والمكاتب (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن على خيار الشراء). كما تطبق المجموعة أيضًا إعفاء إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية والسكن والمكاتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 20,000 ٳ). يتم إدراج مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

4-10 تكاليف الاقتراض

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

4-11 الأدوات المالية

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

الاعتراف

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

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية وفقًا لفئات التصنيف التالية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

4- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-11 الأدوات المالية (تتمة)

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

القياس

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

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

التوقف عن الإثبات

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الانخفاض في القيمة

عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة المدينين التجاريين تتبع المجموعة النهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (9). لا يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغييرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف المجموعة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية موحدة.

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

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

4-12 النقد وما يماثله

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

4-13 المخزون

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

4-14 المخصصات

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

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

4-15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

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

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

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

4-16 الزكاة والضرائب

الزكاة

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

يتم احتساب الزكاة للشركة والشركات التابعة لها المملوكة بنسبة 100% على أساس موحد اعتبارا من 31 ديسمبر 2009. وعليه، تعتبر كل من الشركة والشركات التابعة لها المملوكة بنسبة 100% كشركة واحدة لأغراض احتساب الزكاة. اما فيما يتعلق بالشركات التابعة المملوكة بنسبة أقل من 100%، فإنه يتم احتساب الزكاة على أساس مستقل.

ضريبة الدخل

قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة في 9 ديسمبر 2022، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لعام 2022 بشأن ضريبة الشركات والأعمال ("قانون ضريبة الشركات" أو "القانون") لتطبيق نظام ضريبة الشركات الفيدرالية في الدولة. يدخل نظام ضريبة الشركات حيز التنفيذ للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

4- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

16- الزكاة والضرائب (تتمة)

تخضع الشركات التابعة للمجموعة في دبي لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات اعتبارًا من 1 يناير 2024. كما يفرض القانون الحالي معدل ضريبة قياسي بنسبة 9% على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز 375,000 درهم إماراتي.

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمين وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تسجيل هذه المبالغ كالتزامات مستحقة الدفع إلى الهيئة نيابة عن الطرف الذي تم استقطاع المبالغ منه.

4-17 المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي التعديلات المطبقة من قبل المجموعة في 1 يناير 2024 والتي لم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة:

- التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (16) - التزامات عقود الايجار المتعلقة بالبيع وإعادة الاستئجار.
- التعديل على معيار المحاسبة الدولي (1) - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة.
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (7) والمعيار الدولي للتقرير المالي (7).

5-18 المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة مبينة أدناه. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال أنها تنطبق على المجموعة، عندما تصبح سارية المفعول.

- عدم القدرة على التبادل - تعديل على معيار المحاسبة الدولي (21).
- المعيار الدولي للتقرير المالي (18) عرض وافصاح القوائم المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (19) شركات تابعة بدون مسؤولية للعامة.

5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

5-1 التقديرات والافتراضات

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

إثبات الإيرادات

يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (15) من الإدارة بإجراء الأحكام التالية:

• الوفاء بالتزامات الأداء

يتعين على المجموعة إجراء تقويم لكافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات على مدى زمني أو فترة من الزمن من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات.

• تحديد أسعار المعاملات

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكافة عقودها المبرمة مع العملاء (وبشكل رئيسي شركات التأمين). ولإجراء ذلك، تقوم المجموعة بتقويم الأثر الخاص بأي عوض متغير في العقد، نتيجة الخصم أو أي بنود متغيرة أخرى، بالإضافة إلى وجود أي بند تمويل هام وأي عوض غير نقدي في العقد.

• نقل السيطرة في العقود المبرمة مع المرضى

في الحالة التي يتبين فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الموجودات الخاضعة للعقد إلى المرضى.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-5 التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص المخزون

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

2-5 الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

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

مكونات الممتلكات والمعدات

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

تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند تقييم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

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

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

وفي بعض الحالات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من 50% من حقوق التصويت، فإنها قد تظل المساهم الأكبر الوحيد الذي لديه حضور وتمثيل يعطيه السلطة لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، وذلك عندما لا يمتلك المساهمون الآخرون بشكل فردي حقوق تصويت كافية وسيطرة تمكنهم من رفض توجيهات المجموعة. لا توجد حالات سابقة لمساهمين آخرين يتعاونون لممارسة أصواتهم بشكل جماعي أو لتجاوز المجموعة في عدد الأصوات.

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

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

6- المعلومات القطاعية

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

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

تم تحديد المستشفيات / المنشآت الصحية والصيدليات وقطاع الطول \أخرى (الذي يشمل على خدمات تقنية المعلومات وخدمات مخبرية والعناية الصحية المنزلية وصيانة المعدات الطبية وإدارة دورة الإيرادات والعقارات) كقطاعات تشغيلية رئيسية للمجموعة. ان نتائج القطاعات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 والتسوية بين القطاعات والبنود النظامية المعنية المدرجة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

ٳ مليون	المستشفيات / المنشآت الصحية		
	الصيدليات	قطاع الحلول \ أخرى	الإجمالي
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024			
الإيرادات	8,558	2,355	11,200
إجمالي الربح	2,921	700	3,744
كما في 31 ديسمبر 2024			
إجمالي الموجودات	16,131	638	20,558
إجمالي المطلوبات	9,797	799	12,945

ٳ مليون	المستشفيات / المنشآت الصحية		
	الصيدليات	قطاع الحلول \ أخرى	الإجمالي
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023			
الإيرادات	7,318	1,991	9,508
إجمالي الربح	2,561	626	3,270
كما في 31 ديسمبر 2023			
إجمالي الموجودات	12,042	488	15,798
إجمالي المطلوبات	7,457	632	9,032

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

7- النقد وما يماثله

كما في 31 ديسمبر 2023 ع.د.	كما في 31 ديسمبر 2024 ع.د.	
2,082,731,721	952,216,083	ودائع مرابحة اسلامية قصيرة الأجل لدى البنوك
522,317,236	1,919,658,591	نقد لدى البنوك
15,331,525	18,828,023	نقد في الصندوق
2,620,380,482	2,890,702,697	

8- المدينون

كما في 31 ديسمبر 2023 ع.د.	كما في 31 ديسمبر 2024 ع.د.	
1,103,233,034	1,455,028,102	مدينون
(400,109,935)	(344,650,270)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
703,123,099	1,110,377,832	

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

كما في 31 ديسمبر 2023 ع.د.	كما في 31 ديسمبر 2024 ع.د.	
283,417,428	400,109,935	في بداية السنة
241,023,851	280,974,516	محمل للسنة (إيضاح 22)
(124,331,344)	(336,434,181)	ديون معدومة
400,109,935	344,650,270	في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها كما في 31 ديسمبر:

أكثر من سنة ع.د.	أقل من سنة ع.د.	الإجمالي ع.د.	
2,383,998	1,107,993,834	1,110,377,832	31 ديسمبر 2024
78,103,100	625,019,999	703,123,099	31 ديسمبر 2023

بناءً على الخبرات السابقة، فإنه من المتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها وكما في 31 ديسمبر 2024، بلغ رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة 344,650,270 ع.د. (كما في 31 ديسمبر 2023: 400,109,935 ع.د.).

وكما في 31 ديسمبر 2024، فإن ما نسبته 94% تقريباً من رصيد الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة كان مستحق السداد من جهات حكومية وشركات تأمين (31 ديسمبر 2023: 90%).

وتتطلب شروط الائتمان الخاصة بالمجموعة أن يتم سداد الذمم المدينة خلال فترة 30-45 يوماً وذلك بناءً على نوع العميل، وهو ما يتماشى مع نشاط الرعاية الصحية. ونظراً لفترة الائتمان القصيرة الممنوحة للعملاء، فإن مبلغ كبير من الذمم المدينة غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمته.

9- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

كما في 31 ديسمبر 2023 ع.د.	كما في 31 ديسمبر 2024 ع.د.	
157,246,413	212,494,384	مصاريف مدفوعة مقدماً
29,210,789	43,212,782	مدفوعات مقدمة للموظفين
26,501,800	53,840,976	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
16,369,830	39,469,735	ضريبة القيمة المضافة
11,261,143	70,837,896	إيرادات العقد
30,683,608	51,610,414	أخرى
271,273,583	471,466,187	

10- المخزون

كما في 31 ديسمبر 2023 ع.د.	كما في 31 ديسمبر 2024 ع.د.	
566,641,747	879,845,317	مخزون
(23,582,365)	(32,965,086)	يخصم: مخصص مخزون
543,059,382	846,880,231	

تتضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 تكلفة مخزون بقيمة 2,603,310,542 ع.د. (2023: 2,165,580,121 ع.د.).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة 31 ديسمبر 2024

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة 31 ديسمبر 2024

11- الاستثمارات في الشركات الزميلة وغيرها

تتكون استثمارات المجموعة في الشركات من:

- حصة ملكية قدرها 50% في شركة مجمع عيادات الدكتور عبد العزيز إبراهيم العجاني لطب الأسنان ("العجاني لطب الأسنان"). شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010218565 بتاريخ 6 رمضان 1434 هـ (الموافق 14 يوليو 2013). وتشمل أنشطة العجاني لطب الأسنان المجمعات الطبية المتخصصة والتشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد.
- حصة ملكية قدرها 40% في شركة وراس للتشغيل والصيانة (وراس للتشغيل والصيانة). شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010242254 بتاريخ 17 رمضان 1434 هـ (الموافق 25 يوليو 2013). وتشمل أنشطة وراس للتشغيل والصيانة خدمات صيانة المباني والتنظيف العام للمباني وتنظيف خارجي للمباني وتنظيف متخصص للمباني. في 17 مايو 2023، استحوذت المجموعة على 60% المتبقية من شركة وراس للتشغيل والصيانة لتصبح مملوكة لها بنسبة 100%. حيث تم الإستحواذ على شركة وراس للتشغيل والصيانة بالقيمة العادلة.
- حصة ملكية قدرها 17.5% في شركة تمكين للموارد البشرية "تمكين"، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010451749 بتاريخ 23 رمضان 1439 هـ (الموافق 7 يونيو 2018). يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في استقدام العمالة وتقديم الخدمات العمالية فيما يتعلق بالعمالة المنزلية والعمالة للقطاع العام والخاص والتعاقد المحلي.
- حصة ملكية قدرها 40% في شركة اراف الطبية "اراف"، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010866144 بتاريخ 14 شعبان 1444 هـ (الموافق 6 مارس 2023). يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في مراكز الخدمات الطبية المنزلية.
- حصة في صندوق إن إل سي، أمستردام، هولندا، والذي يوفر الوصول إلى الخبرات الجماعية والاستثمار في المشاريع الجديدة.

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

كانت حركة الاستثمارات خلال السنة كما يلي:

2024	رصيد بداية السنة	إضافات / تعديلات	حصة في أرباح	توزيعات الأرباح	رصيد نهاية السنة	
العجاني لطب الأسنان	41,278,957	-	(509,820)	(3,500,000)	37,269,137	
تمكين	154,930,079	(49,481,667)	21,060,446	(8,750,000)	117,758,858	
اراف	1,380,468	-	441,516	-	1,821,984	
إن إل سي	-	8,503,457	-	-	8,503,457	
الإجمالي	197,589,504	(40,978,210)	20,992,142	(12,250,000)	165,353,436	
2023	العجاني لطب الأسنان	39,057,570	-	7,021,387	(4,800,000)	41,278,957
وراس للتشغيل والصيانة	8,385,147	(371,611)	1,558	(8,015,094)	-	154,930,079
تمكين	139,556,393	-	15,373,686	-	1,380,468	-
اراف	-	1,600,000	(219,532)	-	-	-
الإجمالي	186,999,110	1,228,389	22,177,099	(12,815,094)	197,589,504	

12- الممتلكات والمعدات

المبالغ بالريال السعودي	الأراضي والمباني والتحصينات على المأجور	المعدات الطبية والعامة	وسائل النقل وسيارات الإسعاف	الأثاث والمعدات المكتبية	الحق في استخدام الأصول***	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ*	الإجمالي
كما في 1 يناير 2023	5,602,230,027	1,414,488,899	15,203,492	680,377,792	484,399,814	2,032,269,754	10,228,969,778
استحوذ على شركة تابعة	563,633	63,389	-	36,790	1,730,954	-	2,394,766
إضافات	385,515,593	120,189,494	358,344	43,561,179	46,645,200	2,997,070,657	3,593,340,467
استبعادات / تحويلات	202,841,814	71,642,733	-	(21,469,932)	(47,661,985)	(278,440,027)	(73,087,397)
كما في 31 ديسمبر 2023	6,191,151,067	1,606,384,515	15,561,836	702,505,829	485,113,983	4,750,900,384	13,751,617,614
إضافات	878,441,995	250,543,421	16,428,638	66,000,715	222,283,032	2,629,796,541	4,063,494,342
استبعادات / تحويلات	3,655,093,725	514,613,039	2,621,931	174,525,775	(31,344,171)	(4,375,366,066)	(59,855,767)
كما في 31 ديسمبر 2024	10,724,686,787	2,371,540,975	34,612,405	943,032,319	676,052,844	3,005,330,859	17,755,256,189
الاستهلاك	كما في 1 يناير 2023	690,457,534	950,990,235	9,629,156	482,766,074	158,484,106	2,292,327,105
استحوذ على شركة تابعة	563,633	52,668	-	36,790	1,630,808	-	2,283,899
المحمل للسنة	95,951,114	105,579,605	862,106	60,173,235	50,112,440	-	312,678,500
استبعادات / تحويلات	36,218,932	13,913,859	-	(31,528,881)	(42,664,019)	5,772,702	(18,287,407)
كما في 31 ديسمبر 2023	823,191,213	1,070,536,367	10,491,262	511,447,218	167,563,335	5,772,702	2,589,002,097
المحمل للسنة	149,455,993	135,598,231	2,267,823	67,434,802	66,044,514	-	420,801,363
استبعادات / تحويلات	(2,452,488)	(11,795,200)	-	(1,642,347)	(11,805,925)	-	(27,695,960)
كما في 31 ديسمبر 2024	970,194,718	1,194,339,398	12,759,085	577,239,673	221,801,924	5,772,702	2,982,107,500
صافي القيمة الدفترية	كما في 31 ديسمبر 2024	9,754,492,069	1,177,201,577	21,853,320	365,792,646	454,250,920	14,773,148,689
كما في 31 ديسمبر 2023	5,367,959,854	535,848,148	5,070,574	191,058,611	317,550,648	4,745,127,682	11,162,615,517

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

** تتضمن الممتلكات والمعدات أراضي ومباني ومعدات طبية مرهونة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية قدرها 627,254,500 ر.س (2023: 627,254,500 ر.س) (إيضاح 28).

*** يتعلق الحق في استخدام الأصول بإيجارات أراضي وسكنات لموظفي المجموعة.

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

للسنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
259,335,979	347,325,684
50,481,265	69,313,600
2,861,256	4,162,079
312,678,500	420,801,363

تكلفة الإيرادات

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 23)

مصاريف البيع والتسويق (إيضاح 22)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

13- الدائنون

كما في 31 ديسمبر 2023 ع.م.	كما في 31 ديسمبر 2024 ع.م.	
1,015,644,542	1,422,077,251	دائنون*
264,800,742	417,861,370	حجوزات وأرصدة دائنة للمقاولين
1,280,445,284	1,839,938,621	

* يتضمن بند الدائنين على مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة قدرها 134,515,687 ع.م. (2023: 76,803,964 ع.م.).

14- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

2023 ع.م.	2024 ع.م.	طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
107,720,419	31,592,838	مشتريات وخدمات	أعضاء مجلس الإدارة
56,477,527	107,581,072	مشتريات وخدمات	جهات منتسبة
504,489,452	78,500,621	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	جهات منتسبة
-	101,788,000	زيادة رأس المال	جهات زميلة
62,575,773	73,783,582	إيرادات	جهات زميلة
-	12,154,927	مشتريات وخدمات	جهات زميلة

تمثل الجهات المنتسبة المنشآت ذات علاقة بالمجموعة عن طريق ملكية مشتركة.

تمثل الجهات الزميلة المنشآت التي يوجد للمجموعة تأثير هام، التي تمتلك حصص ملكية بها بنسبة 20% الى 50%.

تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة

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

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2023 ع.م.	31 ديسمبر 2024 ع.م.	
13,680,000	14,280,000	منافع قصيرة الأجل
1,140,000	1,190,000	منافع ما بعد نهاية الخدمة
2,671,500	3,435,978	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له
17,491,500	18,905,978	إجمالي التعويضات المدفوعة لكبار موظفي إدارة المجموعة

كما قام مجلس الإدارة خلال عام 2024 بإعتماد مكافآت لكبار التنفيذيين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 16.5 مليون.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

15- مستحقات ومطلوبات أخرى

كما في 31 ديسمبر 2023 ع.م.	كما في 31 ديسمبر 2024 ع.م.	
1,256,909,208	1,520,925,314	رواتب ومزايا موظفين مستحقة*
188,034,498	225,254,291	مصاريف مستحقة
79,791,529	61,185,431	إيرادات مؤجلة ومقبوضات مقدماً
77,837,935	127,142,832	رسوم نفيس
71,700,501	33,523,509	مستحق لهيئات حكومية
18,698,618	23,031,405	فوائد مستحقة
5,736,326	5,926,186	الجزء المتداول من منحة حكومية (ايضاح 17)
4,661,198	6,656,432	أخرى
1,703,369,813	2,003,645,400	

تم توزيع رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى للسنة في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2023 ع.م.	31 ديسمبر 2024 ع.م.	
3,336,778,489	3,830,441,583	تكلفة الإيرادات
389,919,517	466,021,631	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 23)
96,709,409	122,633,709	مصاريف البيع والتسويق (إيضاح 22)
3,823,407,415	4,419,096,923	

16- مخصص الزكاة والضريبة دخل

كما في 31 ديسمبر 2023 ع.م.	كما في 31 ديسمبر 2024 ع.م.	
177,462,010	144,283,318	الزكاة المستحقة
-	3,562,203	ضريبة الدخل المستحقة
177,462,010	147,845,521	

1-16 مخصص الزكاة

إن مخصص الزكاة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 قد بلغ 84,173,591 ع.م. (2023: 126,093,406 ع.م.) وتم تحميله على قائمة الدخل الموحدة وفقاً لأنظمة الهيئة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

16- مخصص الزكاة والضريبة دخل (تتمة)

1-16 مخصص الزكاة

أ- الوعاء الزكوي

إن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي هي كالتالي:

كما في 31 ديسمبر 2023 ع.م	كما في 31 ديسمبر 2024 ع.م	
4,931,623,832	9,046,759,054	حقوق المساهمين
(10,094,837,018)	(16,143,338,721)	موجودات غير متداولة واخرى
7,427,174,607	8,952,235,918	مطلوبات غير متداولة واخرى
2,716,383,899	2,679,339,259	صافي الدخل المعدل
4,980,345,320	3,238,734,016	وعاء الزكاة

ب- مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما في 31 ديسمبر كما يلي:

كما في 31 ديسمبر 2023 ع.م	كما في 31 ديسمبر 2024 ع.م	
169,722,113	177,462,010	الرصيد في بداية السنة
126,093,406	84,173,591	المحمل للسنة
(57,577,073)	(44,838,421)	التقييم النهائي للسنوات السابقة
(60,886,595)	(72,513,862)	المدفوع خلال السنة
110,159	-	استحواذ على شركة تابعة
177,462,010	144,283,318	الرصيد نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي

يلخص الجدول التالي الوضع الزكوي للمجموعة وشركاتها التابعة كما في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة:

الوضع الزكوي	ملكية الشركة %	تم تقديم الإقرار الزكوي حتى العام	تم استلام شهادة الزكاة حتى العام	تم استلام الربط الزكوي النهائي حتى العام
الإقرار الزكوي الموحد للشركة والشركات التابعة	100	2023	2023	2023
شركة صحة الشرق الطبية المحدودة	50	2023	2023	2020
شركة مستشفى غرب جدة	50	2023	2023	2022
شركة الوسطى الطبية المحدودة	50	2023	2023	2022
شركة صيدليات الشرق الأوسط *	100	2023	2023	2023

* خلال العام، قام الطرف الآخر بتخصيص حصته التي تقل عن 1% لصالح الشركة، التي تملك بشكل مباشر وغير مباشر 100% من المنشأة، ما أدى إلى فصل الشركة إلى وعاء زكوي منفصل.

2-16 ضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الضريبية السارية في الدول التي تقع فيها الشركات التابعة.

حركة مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

كما في 31 ديسمبر 2023 ع.م	كما في 31 ديسمبر 2024 ع.م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	3,562,203	المحمل للسنة
-	-	المدفوع خلال السنة
-	3,562,203	الرصيد نهاية السنة

17- المنحة الحكومية

إن حركة المنحة الحكومية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر موضحة كما يلي:

كما في 31 ديسمبر 2023 ع.م	كما في 31 ديسمبر 2024 ع.م	
65,891,979	60,337,850	كما في 1 يناير
(5,554,129)	(5,371,927)	المستخدم خلال السنة
60,337,850	54,965,923	كما في 31 ديسمبر
5,736,326	5,926,186	الجزء المتداول
54,601,524	49,039,737	الجزء غير المتداول
60,337,850	54,965,923	

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

18- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أ- صافي مصروف المنافع المحددة المثبت في الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2023	2024	
ع.م	ع.م	
120,586,737	134,333,764	تكلفة الخدمة الحالية
25,129,843	30,676,394	تكلفة العمولة على التزام المنافع
145,716,580	165,010,158	صافي مصروف المنافع المحددة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

18- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

ب-التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في 31 ديسمبر 2023	
تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة	518,141,099
تكلفة الخدمة الحالية	25,129,843
الخسائر (الأرباح) الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر	120,586,737
منافع مدفوعة	5,893,526
استحواذ على شركة تابعة	(42,435,827)
	5,187,604
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في 31 ديسمبر 2023	
تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة	632,502,982
تكلفة الخدمة الحالية	30,676,394
الخسائر (الأرباح) الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر	134,333,764
منافع مدفوعة	(16,157,206)
	(42,013,806)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في 31 ديسمبر 2024	
	739,342,128

ج- الافتراضات الهامة

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
معدل الخصم	5.15%
معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب	4.00%
	4.85%
	4.00%

تحليل الحساسية

فيما يلي بيان بتحليل الحساسية الكمية لافتراض التغيير في الرواتب بشأن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في 31 ديسمبر 2024:

31 ديسمبر 2024 مستوى الحساسية	الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
	التغير في الافتراض	القيمة الأساسية	الزيادة في الافتراض
معدل الخصم	1%	739,342,128	707,299,162
معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب	1%	739,342,128	766,784,401

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

19- رأس المال المصدر والمدفوع

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل وقدره 3,500,000,000 € من 350,000,000 سهم قيمة كل سهم 10 €.

20- الاحتياطي النظامي

وافقت الجمعية العمومية للشركة بتاريخ 14 مايو 2024 على تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد الصادر في 1 ذو الحجة 1443هـ (الموافق 30 يونيو 2022م) حيث تم تعديل المادة رقم 51 من النظام الأساسي والمتعلقة بالاحتياطي النظامي، وبناء على توصية مجلس إدارة الشركة وافقت الجمعية العمومية للشركة على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ 1,050 مليون € كما في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م إلى رصيد الأرباح المبقة.

21- توزيعات الأرباح

أعلن مجلس الإدارة خلال عام 2024م عن قرارات بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة 1,641,500,000 € بواقع 4.69 € للسهم (تمثل 46.90% من القيمة الاسمية للسهم) على المساهمين بموجب التفويض بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2023م والممنوح لمجلس الإدارة من الجمعية العامة العادية والمنعقدة في يوم الاثنين بتاريخ 19 رمضان 1444هـ (الموافق 10 إبريل 2023م). وكذلك بموجب التفويض بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2024م والممنوح لمجلس الإدارة من الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة في يوم الثلاثاء بتاريخ 6 ذوالقعدة 1445هـ (الموافق 14 مايو 2024م) وذلك على النحو التالي:

- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ 17 فبراير 2024م عن قراره بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة 402,500,000 € بواقع 1.15 € للسهم (تمثل 11.5% من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الرابع من عام 2023م.
- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ 18 مايو 2024م عن قراره بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة 409,500,000 € بواقع 1.17 € للسهم (تمثل 11.7% من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الأول من عام 2024م.
- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ 27 يوليو 2024م عن قراره بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة 409,500,000 € بواقع 1.17 € للسهم (تمثل 11.7% من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الثاني من عام 2024م.
- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ 2 نوفمبر 2024م عن قراره بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة 420,000,000 € بواقع 1.20 € للسهم (تمثل 12% من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الثالث من عام 2024م.

بلغ إجمالي الأرباح المرحلية الموزعة عن الفترات (الربع الأول، الربع الثاني، الربع الثالث) من العام 2024م مبلغ وقدره 1,239,000,000 €, بواقع 3.54 € للسهم (تمثل 35.4% من قيمة السهم الاسمية).

22- مصاريف البيع والتسويق

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
241,023,851	280,974,516	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح 8)
96,709,409	122,633,709	رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى
35,724,347	42,046,095	ترويج وإعلان
7,962,856	17,727,327	العمالة المؤقتة
4,245,591	9,106,695	إيجار
5,297,973	9,040,215	رسوم حكومية وتراخيص
2,861,256	4,162,079	استهلاك (إيضاح 12)
8,875,007	10,039,985	أخرى
402,700,290	495,730,621	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

23- المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
2023	2024	
€	€	
389,919,517	466,021,631	رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى
132,671,501	153,426,963	مكافآت وحوافز
50,481,265	69,313,600	استهلاك (إيضاح 12)
26,329,466	26,780,369	رسوم اشتراكات
20,399,432	23,485,718	رسوم حكومية وتراخيص
16,230,091	14,550,540	صيانة وإصلاح
16,010,954	18,497,870	أتعاب استشارية ومهنية
15,518,931	23,716,194	نظافة
14,614,048	19,409,030	منافع عامة واتصالات
13,790,499	16,770,819	مصاريف بنكية وعمولات
12,458,183	15,883,248	إيجار
7,854,218	11,161,520	سفر
55,420,757	33,249,016	أخرى
771,698,862	892,266,518	

24- تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
2023	2024	
€	€	
60,250,473	150,687,756	المتعلقة بالقروض طويلة الأجل
9,856,150	12,075,229	المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار
70,106,623	162,762,985	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

25- الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
2023	2024	
€	€	
82,130,655	56,757,196	دخل ودائع مرابحة اسلامية لأجل وصكوك مضاربة
35,258,046	46,778,071	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
-	43,677,806	ربح بيع حصة في شركة تابعة (الطرح العام الأولي لشركة تمكين)
16,779,824	13,825,348	إيراد عقود إيجار
(11,901,006)	37,329,608	أخرى
122,267,519	198,368,029	

26- ربح السهم

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

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

2023	2024	
€	€	
2,046,013,922	2,315,290,800	الدخل للسنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم
350,000,000	350,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
5.85	6.62	ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

27- التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات الرأسمالية

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

كما في 31 ديسمبر 2023	كما في 31 ديسمبر 2024	
€	€	
2,345,900,732	1,564,724,722	تعهدات رأسمالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

27- التعهدات والالتزامات المحتملة (تتمة)

خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

يوجد لدى المجموعة ضمانات تتعلق بما يلي:

كما في 31 ديسمبر 2023 ريال	كما في 31 ديسمبر 2024 ريال	
368,306,534	166,804,861	اعتمادات مستندية
61,306,129	178,449,937	خطابات ضمان
429,612,663	345,254,798	

28- الموجودات والمطلوبات المالية

1-28 القروض طويلة الأجل

كما في 31 ديسمبر 2023 ريال	كما في 31 ديسمبر 2024 ريال	الجزء المتداول من القروض
61,835,713	61,835,713	قروض من بنوك محلية (أ)
34,203,406	34,203,406	قروض من وزارة المالية (ب)
96,039,119	96,039,119	
		الجزء غير المتداول من القروض
4,495,028,553	7,375,526,921	قروض من بنوك محلية (أ)
315,235,587	286,404,110	قروض من وزارة المالية (ب)
4,810,264,140	7,661,931,031	

أ) قروض من بنوك محلية

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

كما في 31 ديسمبر 2023 ريال	كما في 31 ديسمبر 2024 ريال	
61,835,713	61,835,713	خلال سنة
1,985,793,198	1,614,685,702	من سنة الى خمس سنوات
2,509,235,355	5,760,841,219	أكثر من خمس سنوات
4,556,864,266	7,437,362,634	

ب) قروض من وزارة المالية

تشتمل القروض طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة على قروض من وزارة المالية لا تحمل أي عمولة وذلك لتمويل المصاريف الرأسمالية الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها. تستحق هذه القروض السداد على أقساط متساوية. إن بعض الموجودات مرهونة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية (إيضاح 12).

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

كما في 31 ديسمبر 2023 ريال	كما في 31 ديسمبر 2024 ريال	
34,203,406	34,203,406	خلال سنة
114,308,835	98,965,252	من سنة الى خمس سنوات
200,926,752	187,438,858	أكثر من خمس سنوات
349,438,993	320,607,516	

2-28 مستحقات عقود الياجار

كما في 31 ديسمبر 2023 ريال	كما في 31 ديسمبر 2024 ريال	
321,220,145	277,114,876	الرصيد بداية السنة
46,645,200	222,283,032	إضافات خلال السنة
(5,093,127)	(19,031,584)	استيعادات. صافي
(85,657,342)	(72,866,906)	المدفوعات
277,114,876	407,499,418	الرصيد نهاية السنة

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لمستحقات عقود الياجار:

كما في 31 ديسمبر 2023 ريال	كما في 31 ديسمبر 2024 ريال	
51,325,964	90,224,475	خلال سنة
121,207,803	206,424,660	من سنة الى خمس سنوات
177,022,247	231,653,269	أكثر من خمس سنوات
349,556,014	528,302,404	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

28- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

28-2 مستحقات عقود الايجار (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2023 ₪	كما في 31 ديسمبر 2024 ₪	
349,556,014	528,302,404	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية
(72,441,138)	(120,802,986)	يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة
277,114,876	407,499,418	القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار
(41,844,787)	(74,337,595)	يطرح: الجزء المتداول لمستحقات عقود الايجار
235,270,089	333,161,823	

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

28-3 إدارة المخاطر

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

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العملات

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

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

مخاطر أسعار العملات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

مخاطر الائتمان

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

كما في 31 ديسمبر 2023 ₪	كما في 31 ديسمبر 2024 ₪	
703,123,099	1,110,377,832	المدينون
2,082,731,721	952,216,083	ودائع مراهبة اسلامية قصيرة الأجل لدى البنوك
522,317,236	1,919,658,591	النقد لدى البنوك
3,308,172,056	3,982,252,506	

المدينون

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

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

ودائع المراهبة الإسلامية قصيرة الأجل والنقد لدى البنوك

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

مخاطر السيولة

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

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

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

وتنص شروط ايرادات الخدمات الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ خلال 30-45 يوماً من تاريخ تقديم المطالبة، بينما تسدد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال 60 إلى 120 يوماً من تاريخ الشراء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

28- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

3-28 إدارة المخاطر (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصصة للمجموعة كما في 31 ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد المتعاقد عليها وأسعار الفائدة الحالية السائدة بالسوق:

مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من 5 سنوات	المجموع
€	€	€	€	€
كما في 31 ديسمبر 2024				
قروض طويلة الأجل	-	96,039,119	1,713,650,954	7,757,970,150
دائنون	1,839,938,621	-	-	1,839,938,621
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	2,003,645,400	-	-	2,003,645,400
مستحقات عقود الإيجار	-	90,224,475	206,424,660	528,302,404
	3,843,584,021	186,263,594	1,920,075,614	6,179,933,346

مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من 5 سنوات	المجموع
€	€	€	€	€
كما في 31 ديسمبر 2023				
قروض طويلة الأجل	-	96,039,119	2,100,102,033	4,906,303,259
دائنون	1,280,445,284	-	-	1,280,445,284
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	1,703,369,813	-	-	1,703,369,813
مستحقات عقود الإيجار	-	51,325,964	121,207,803	349,556,014
	2,983,815,097	147,365,083	2,221,309,836	8,239,674,370

29- إدارة رأس المال

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

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

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023.

30- القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الموجودة المالية والمطلوبات المالية.

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

31- الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة بعد السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

32- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 15 فبراير 2025 (الموافق 16 شعبان 1446هـ).