

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

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	فهرس
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٤٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦  
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦  
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦

[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com](http://ey.com)

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



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

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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.

### الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

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

الأمر الرئيسة للمراجعة (تنمة):

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات	<p>اعترفت المجموعة بإيرادات بقيمة ١١,٢ مليار ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٩,٥ مليار ريال سعودي).</p> <p>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.</p> <p>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 وافترضات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.</p> <p>تم اعتبار عملية الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسة لوجود مخاطر مرتبطة بمبلغ الإيرادات تتعلق بالضوابط والأحكام التي تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة عند إثبات مبلغ الإيرادات.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤-٤ للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وإيضاح ١-٥ للتقديرات والأحكام المستخدمة في الاعتراف بالإيرادات.</p>
	<p>تضمنت إجراءات المراجعة، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات المطبقة من قبل المجموعة.</li> <li>تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل المجموعة في عملية الاعتراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.</li> <li>تقييم تصميم وفحص (على أساس العينة) لضوابط وإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.</li> <li>استعنا بخبراء تقنية المعلومات لدينا في اختبار ضوابط تقنية المعلومات المطبقة والرقابة الداخلية حولها.</li> <li>قمنا بإجراءات تحليلية بمقارنة توقعات الإيرادات بالنتائج الفعلية وتحليل الانحرافات.</li> <li>قمنا بتنفيذ إختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للمجموعة.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</li> </ul>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٤:

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٤، 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 ٢٠٢٤ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:**

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 تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى 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.

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

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

- تحديد 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.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة):

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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 الوحيديين 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، ونبذلهم 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 الرئيسة 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 (٣٥٤)

الرياض: ١٧ شعبان ١٤٤٦ هـ  
(١٦ فبراير ٢٠٢٥)

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢,٦٢٠,٣٨٠,٤٨٢	٢,٨٩٠,٧٠٢,٦٩٧	٧	النقد وما يمثله
٧٠٣,١٢٣,٠٩٩	١,١١٠,٣٧٧,٨٣٢	٨	مدينون
٢٧١,٢٧٣,٥٨٣	٤٧١,٤٦٦,١٨٧	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٤٣,٠٥٩,٣٨٢	٨٤٦,٨٨٠,٢٣١	١٠	مخزون
٤,١٣٧,٨٣٦,٥٤٦	٥,٣١٩,٤٢٦,٩٤٧		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٩٧,٥٨٩,٥٠٤	١٦٥,٣٥٣,٤٣٦	١١	استثمارات في شركات زميلة وغيرها
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		استثمارات في أدوات حقوق ملكية - صكوك
١١,١٦٢,٦١٥,٥١٧	١٤,٧٧٣,١٤٨,٦٨٩	١٢	ممتلكات ومعدات
١١,٦٦٠,٢٠٥,٠٢١	١٥,٢٣٨,٥٠٢,١٢٥		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
١٥,٧٩٨,٠٤١,٥٦٧	٢٠,٥٥٧,٩٢٩,٠٧٢		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٩٦,٠٣٩,١١٩	٩٦,٠٣٩,١١٩	١-٢٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٢٨٠,٤٤٥,٢٨٤	١,٨٣٩,٩٣٨,٦٢١	١٣	دائنون
١,٧٠٣,٣٦٩,٨١٣	٢,٠٠٣,٦٤٥,٤٠٠	١٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
١٧٧,٤٦٢,٠١٠	١٤٧,٨٤٥,٥٢١	١٦	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٤١,٨٤٤,٧٨٧	٧٤,٣٣٧,٥٩٥	٢-٢٨	الجزء المتداول من مستحقات عقود الإيجار
٣,٢٩٩,١٦١,٠١٣	٤,١٦١,٨٠٦,٢٥٦		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤,٨١٠,٢٦٤,١٤٠	٧,٦٦١,٩٣١,٠٣١	١-٢٨	قروض طويلة الأجل
٥٤,٦٠١,٥٢٤	٤٩,٠٣٩,٧٣٧	١٧	منحة حكومية
٢٣٥,٢٧٠,٠٨٩	٣٣٣,١٦١,٨٢٣	٢-٢٨	مستحقات عقود الإيجار
٦٣٢,٥٠٢,٩٨٢	٧٣٩,٣٤٢,١٢٨	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٧٣٢,٦٣٨,٧٣٥	٨,٧٨٣,٤٧٤,٧١٩		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٩,٠٣١,٧٩٩,٧٤٨	١٢,٩٤٥,٢٨٠,٩٧٥		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال المصدر والمدفوع
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠	احتياطي نظامي
١,٩٣٥,٤٨٤,٩٣٩	٣,٦٧٥,١٤٢,٥١٩		أرباح مبقاة
٦,٤٨٥,٤٨٤,٩٣٩	٧,١٧٥,١٤٢,٥١٩		<b>حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم</b>
٢٨٠,٧٥٦,٨٨٠	٤٣٧,٥٠٥,٥٧٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٧٦٦,٢٤١,٨١٩	٧,٦١٢,٦٤٨,٠٩٧		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
١٥,٧٩٨,٠٤١,٥٦٧	٢٠,٥٥٧,٩٢٩,٠٧٢		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

د. سليمان عبد العزيز الحبيب  
رئيس مجلس الإدارة

فيصل عبدالله النصار  
الرئيس التنفيذي

فيصل عبدالله النصار  
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩,٥٠٨,٤٣٨,٧٦٨	١١,٢٠٠,٤٣٤,٢٦٤		الإيرادات
(٦,٢٣٨,٣٩٠,٧٠٠)	(٧,٤٥٦,١٧٥,٨٦٦)		تكلفة الإيرادات
٣,٢٧٠,٠٤٨,٠٦٨	٣,٧٤٤,٢٥٨,٣٩٨		إجمالي الربح
(٤٠٢,٧٠٠,٢٩٠)	(٤٩٥,٧٣٠,٦٢١)	٢٢	مصاريف بيع وتسويق
(٧٧١,٦٩٨,٨٦٢)	(٨٩٢,٢٦٦,٥١٨)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٠٩٥,٦٤٨,٩١٦	٢,٣٥٦,٢٦١,٢٥٩		الدخل من العمليات
٢٢,١٧٧,٠٩٩	٢٠,٩٩٢,١٤٢	١١	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
(٧٠,١٠٦,٦٢٣)	(١٦٢,٧٦٢,٩٨٥)	٢٤	تكاليف تمويل
١٢٢,٢٦٧,٥١٩	١٩٨,٣٦٨,٠٢٩	٢٥	إيرادات أخرى
٢,١٦٩,٩٨٦,٩١١	٢,٤١٢,٨٥٨,٤٤٥		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦٨,٥١٦,٣٣٣)	(٤٢,٨٩٧,٣٧٣)	١٦	زكاة وضريبة دخل
٢,١٠١,٤٧٠,٥٧٨	٢,٣٦٩,٩٦١,٠٧٢		الدخل للسنة
٢,٠٤٦,٠١٣,٩٢٢	٢,٣١٥,٢٩٠,٨٠٠		دخل السنة العائد الى:
٥٥,٤٥٦,٦٥٦	٥٤,٦٧٠,٢٧٢		المساهمين في الشركة الأم
٢,١٠١,٤٧٠,٥٧٨	٢,٣٦٩,٩٦١,٠٧٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٨٥	٦,٦٢	٢٦	الربح للسهم:
			ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

د. سليمان عبد العزيز الحبيب  
رئيس مجلس الإدارة

فيصل عبدالله النصار  
الرئيس التنفيذي

فيصل عبدالله النصار  
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٠١,٤٧٠,٥٧٨	٢,٣٦٩,٩٦١,٠٧٢	الدخل للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٥,٨٩٣,٥٢٦)	١٦,١٥٧,٢٠٦	دخل (خسارة) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥,٨٩٣,٥٢٦)	١٦,١٥٧,٢٠٦	١٨
٢,٠٩٥,٥٧٧,٠٥٢	٢,٣٨٦,١١٨,٢٧٨	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٠٤١,٧٩٢,١٣٨	٢,٣٣١,١٥٧,٥٨٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٥٣,٧٨٤,٩١٤	٥٤,٩٦٠,٦٩٨	المساهمين في الشركة الأم
٢,٠٩٥,٥٧٧,٠٥٢	٢,٣٨٦,١١٨,٢٧٨	حقوق الملكية غير المسيطرة

د. سليمان عبد العزيز الحبيب  
رئيس مجلس الإدارة

فيصل عبدالله النصار  
الرئيس التنفيذي

فيصل عبدالله النصار  
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	العائد إلى المساهمين في الشركة الأم				رأس المال المصدر والمدفع ريال سعودي	
		الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي			
٦,١٠٥,٦٦٤,٧٦٧	٢٢٦,٩٧١,٩٦٦	٥,٨٧٨,٦٩٢,٨٠١	١,٥٠٢,٥٣٥,٤٧٠	٨٧٦,١٥٧,٣٣١	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,١٠١,٤٧٠,٥٧٨	٥٥,٤٥٦,٦٥٦	٢,٠٤٦,٠١٣,٩٢٢	٢,٠٤٦,٠١٣,٩٢٢	-	-		الدخل للسنة
(٥,٨٩٣,٥٢٦)	(١,٦٧١,٧٤٢)	(٤,٢٢١,٧٨٤)	(٤,٢٢١,٧٨٤)	-	-		الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
٢,٠٩٥,٥٧٧,٠٥٢	٥٣,٧٨٤,٩١٤	٢,٠٤١,٧٩٢,١٣٨	٢,٠٤١,٧٩٢,١٣٨	-	-		إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(١٧٣,٨٤٢,٦٦٩)	١٧٣,٨٤٢,٦٦٩	-		محول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٤٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٤٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٤٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-		توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)
٦,٧٦٦,٢٤١,٨١٩	٢٨٠,٧٥٦,٨٨٠	٦,٤٨٥,٤٨٤,٩٣٩	١,٩٣٥,٤٨٤,٩٣٩	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٣٦٩,٩٦١,٠٧٢	٥٤,٦٧٠,٢٧٢	٢,٣١٥,٢٩٠,٨٠٠	٢,٣١٥,٢٩٠,٨٠٠	-	-		الدخل للسنة
١٦,١٥٧,٢٠٦	٢٩٠,٤٢٦	١٥,٨٦٦,٧٨٠	١٥,٨٦٦,٧٨٠	-	-		الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
٢,٣٨٦,١١٨,٢٧٨	٥٤,٩٦٠,٦٩٨	٢,٣٣١,١٥٧,٥٨٠	٢,٣٣١,١٥٧,٥٨٠	-	-		إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		تحويل من الاحتياطي النظامي
١٠١,٧٨٨,٠٠٠	١٠١,٧٨٨,٠٠٠	-	-	-	-		زيادة في رأس مال شركة تابعة غير
(١,٦٤١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٦٤١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٦٤١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-		مملوكة بالكامل
							توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)
٧,٦١٢,٦٤٨,٠٩٧	٤٣٧,٥٠٥,٥٧٨	٧,١٧٥,١٤٢,٥١٩	٣,٦٧٥,١٤٢,٥١٩	-	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

د. سليمان عبد العزيز الحبيب  
رئيس مجلس الإدارة

فيصل عبدالله النصار  
الرئيس التنفيذي

فيصل عبدالله النصار  
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,١٦٩,٩٨٦,٩١١	٢,٤١٢,٨٥٨,٤٤٥		الانشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات للبند غير النقدية:
٣١٢,٦٧٨,٥٠٠	٤٢٠,٨٠١,٣٦٣	١٢	استهلاك
(٢٢,١٧٧,٠٩٩)	(٢٠,٩٩٢,١٤٢)	١١	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
٢٤٦,٥٣٩,٥٣٤	٢٩١,٥٧٨,٧٠٧		مخصصات
٧٠,١٠٦,٦٢٣	١٦٢,٧٦٢,٩٨٥	٢٤	تكاليف تمويل
١٤٥,٧١٦,٥٨٠	١٦٥,٠١٠,١٥٨	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٩٢٢,٨٥١,٠٤٩	٣,٤٣٢,٠١٩,٥١٦		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٠٢,٤٣٣,٤٤٧)	(٦٨٨,٢٢٩,٢٤٩)		مدينون
(٥٨,١٨٢,١٥٠)	(٣١٤,٤٢٥,٠٤٠)		مخزون
(٨٦,٥١٨,٤٥٩)	(١٩٩,٦٨٥,٩٤٢)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٢٦,٠٧٦,٦٩٦	٥٥٩,٤٩٣,٣٣٧		دائنون
٤٤٥,٦٨١,٣٦٢	٢٩٥,٧٥٢,٩٤٠		مستحقات ومطلوبات أخرى
٣,٣٤٧,٤٧٥,٠٥١	٣,٠٨٤,٩٢٥,٥٦٢		النقد الناتج من الأعمال
			زكاة مدفوعة
(٦٠,٨٨٦,٥٩٥)	(٧٢,٥١٣,٨٦٢)	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٤٢,٤٣٥,٨٢٧)	(٤٢,٠١٣,٨٠٦)	١٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٣,٢٤٤,١٥٢,٦٢٩	٢,٩٧٠,٣٩٧,٨٩٤		
			الانشطة الاستثمارية
(٣,٤٩٦,٨٩٣,٢٤٣)	(٣,٨٢٨,٥٨٩,٧٤٩)		شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٥٥٠,٠٠٠)	٤٠,٩٧٨,٢١٠		استثمارات في شركات زميلة وغيرها
١٢,٨١٥,٠٩٤	١٢,٢٥٠,٠٠٠	١١	توزيعات أرباح من شركة زميلة
(٣,٤٨٦,٦٢٨,١٤٩)	(٣,٧٧٥,٣٦١,٥٣٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الانشطة التمويلية
١,٩٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٤,١٦٩,٧٩٦		محصلات من قروض طويلة الأجل
(٢٢٩,٤٨٧,٠٠٥)	(١٥٧,٨٧٤,٨٣٢)		مدفوع من قروض طويلة الأجل
(٦٣,٩٨٨,٦٥٦)	(١٥٨,٤٣٠,١٩٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٨٥,٦٥٧,٣٤٢)	(٧٢,٨٦٦,٩٠٦)		مستحقات عقود الإيجار مدفوعة
(١,٤٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٦٤١,٥٠٠,٠٠٠)	٢١	توزيعات أرباح مدفوعة
-	١٠١,٧٨٨,٠٠٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
١١٥,٨٦٦,٩٩٧	١,٠٧٥,٢٨٥,٨٦٠		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله
(١٢٦,٦٠٨,٥٢٣)	٢٧٠,٣٢٢,٢١٥	٧	النقد وما يماثله في بداية السنة
٢,٧٤٦,٩٨٩,٠٠٥	٢,٦٢٠,٣٨٠,٤٨٢	٧	النقد وما يماثله في نهاية السنة
٢,٦٢٠,٣٨٠,٤٨٢	٢,٨٩٠,٧٠٢,٦٩٧		
٤٦,٦٤٥,٢٠٠	٢٢٢,٢٨٣,٠٣٢	١٢ و ٢٨-٢	المعاملات غير النقدية
			الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار

د. سليمان عبد العزيز الحبيب  
رئيس مجلس الإدارة

فيصل عبدالله النصار  
الرئيس التنفيذي

فيصل عبدالله النصار  
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ - معلومات حول الشركة والنشاطات

تأسست شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) (ويشار إليها فيما بعد بـ "الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١١٨٣٣٠ الصادر بتاريخ ١١ جمادى الآخر ١٤١٤هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٣م) بمدينة الرياض. ويقع المكتب المسجل للشركة في حي العليا، طريق الملك فهد، ص.ب. ٣٠١٥٧٨، الرياض ١١٣٧٢، المملكة العربية السعودية (ويشار إليها فيما بعد بـ "المملكة"). وتم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٤١هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٠م).

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

يوجد لدى الشركة فرعين، الأول في الرياض، المملكة العربية السعودية باسم "فرع شركة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية" ("الفرع") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥٧١٤٦ الصادر بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٤هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠١٢م)، 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 ٨١٦٠٩ - ١ الصادر بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٣هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٢م)، 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 ٣.

٢ - أسس الإعداد

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر		الأنشطة	البلد	
٢٠٢٣	٢٠٢٤			
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مجمع صحة العليا الطبي
٪١٠٠	٪١٠٠	صيدلية	السعودية	شركة صيدليات الشرق الأوسط*
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	الإمارات	مستشفى الدكتور سليمان الحبيب منطقة حرة ذ.م.م.
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى بريدة التخصصي للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى الريان للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	العناية الصحية المنزلية	السعودية	شركة العناية الصحية المنزلية
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى الغرب التخصصي للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات مخبرية	السعودية	شركة المختبرات التشخيصية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة صحة السويدي الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات تقنية المعلومات	السعودية	شركة حلول السحابة للاتصالات وتقنية المعلومات
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات طبية والطب الاتصالي	السعودية	شركة روابط الطبية
٪٥٠	٪٥٠	مستشفى	السعودية	شركة صحة الشرق الطبية المحدودة
٪٥٠	٪٥٠	مستشفى	السعودية	شركة الوسطى الطبية المحدودة
٪٥٠	٪٥٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى غرب جدة
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة شمال الرياض للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى المحمدية للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	إدارة دورة الإيرادات	السعودية	شركة تسويات الإدارية
٪١٠٠	٪١٠٠	مراكز الرعاية الأولية	السعودية	شركة المراكز الأولية للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	العقارات	السعودية	شركة وراس العقارية
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات المعدات الطبية	السعودية	شركة فلو الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة صحة الخرج للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة بوابة الغرب للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة بوابة الشمال للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة صحة الحمراء للرعاية الطبية
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات مساندة	السعودية	شركة وراس للتشغيل والصيانة
٪١٠٠	٪١٠٠	التعليم العالي	السعودية	شركة الدكتور سليمان الحبيب للتعليم
-	٪١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة بوابة الشرق للرعاية الطبية**

\* خلال السنة، تنازل الشريك (الطرف الآخر) عن حصته في الملكية لصالح الشركة (والتي تمثل أقل من ١٪).

\*\* خلال السنة، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة وهي "شركة بوابة الشرق للرعاية الطبية".

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

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

### ٣- أسس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

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

تتم المحاسبة عن التغيير 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.

### ٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

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

#### ٤-١- تجميع الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

٤-٢ الاستثمارات  
٤-٢-١ الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

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

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الاستثمارات (تتمة)

٤-٢-١ الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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 وثنائي للبنك المصدر مصنفة ضمن حقوق الملكية، وتاريخ أول استرداد أو سداد يكون بعد ٥ سنوات من تاريخ إصدار هذه الصكوك. يتم الاعتراف بهذه الصكوك بالتكلفة، كما يتم الاعتراف بالدخل عند استلام الأرباح / توزيعات الأرباح على أساس ربع سنوي. ان القيمة العادلة لتلك الصكوك لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٤-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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



#### ٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٣-٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق 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.

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

##### ٤-٤ الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

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

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

#### ٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٤-٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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

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

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

##### خدمات المرضى

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

##### إيرادات عقود الإيجار

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

##### أخرى

يتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

#### ٥-٤ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة، إذا كانت جوهرية. 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 الملكية غير المسيطرة) على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ الاستحواذ.
  - تترجم الموجودات والمطلوبات وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي.
  - تترجم بنود قائمة الدخل الموحدة باستخدام المتوسط المرجح لسعر الصرف خلال السنة. أما بنود الأرباح والخسائر الجوهرية فتترجم على أساس سعر الصرف السائد وقت حدوثها.
  - تدرج كافة فروقات ترجمة العملات، إذا كانت جوهرية، كبند مستقل ضمن حقوق الملكية.
- وعند بيع هذه المنشآت جزئياً أو استبعادها، يتم إثبات الفروقات التي سبق تسجيلها ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة كجزء من مكاسب أو خسائر البيع.

#### ٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-٦ المنح الحكومية

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

عندما تستلم المجموعة منح غير نقدية، يتم قيد كل من المنحة والأصل بالقيمة 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.

##### ٤-٧ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تشتمل تلك التكاليف على تكلفة استبدال قطع المعدات والممتلكات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الانشاء 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 المقدرة التالية لتخفيض تكلفة الأصل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

السنوات	المباني
١٠ - ٣٣	التحسينات على المآجور
٥ - ١٠	المعدات الطبية والعامة
٤ - ١٠	وسائل النقل وسيارات الإسعاف
٦ - ٧	الأثاث والتراكيبات والمعدات المكتبية
فترة العقد الاجارية 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.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات 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 الإثبات. تتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

#### ٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٧-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات سنوياً 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.

##### ٨-٤ 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 ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات.

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

عند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً 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 إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفروض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض لذلك الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس هذا القيد كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة.

#### ٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٩-٤ الإيجارات

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

##### حق استخدام الأصول

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

##### التزامات عقود الإيجار

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

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

##### عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة

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

##### ٤-١٠ 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 تتكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد المالية والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة بشأن الحصول على القروض.

#### ٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-١ الأدوات المالية

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

##### الاعتراف

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

##### التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية وفقاً لفئات التصنيف التالية:

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

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

##### القياس

يجب قياس جميع الأدوات المالية بالقيمة العادلة عند 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 تغيرات في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر (الاختيار غير القابل للإلغاء بتاريخ الإثبات).

##### التوقف عن الإثبات

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

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

#### ٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-١١ الأدوات المالية (تتمة)

###### مقاصة الأدوات المالية

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

###### الانخفاض في القيمة

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

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

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

##### ٤-١٢ النقد وما يماثله

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

##### ٤-١٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، ناقصاً المخصص لقاء أي بنود متقادمة أو بطينة الحركة أو القرية من تاريخ الانتهاء والتألف. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

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

##### ٤-١٤ المخصصات

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

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

#### ٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

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

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

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

##### ٤-١٦ الزكاة والضرائب

##### الزكاة

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

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

##### ضريبة الدخل

قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لعام ٢٠٢٢ 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 ١ يونيو ٢٠٢٣.

تخضع الشركات التابعة للمجموعة في دبي لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. كما يفرض القانون الحالي معدل ضريبة قياسي بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي.



٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٦ الزكاة والضرائب (تتمة)  
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 وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تسجيل هذه المبالغ كالتزامات مستحقة الدفع إلى الهيئة نيابة عن الطرف الذي تم استقطاع المبالغ منه.

٤-١٧ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي التعديلات المطبقة من قبل المجموعة في ١ يناير ٢٠٢٤ والتي لم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة:

- التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) – التزامات عقود الإيجار المتعلقة بالبيع وإعادة الاستئجار.
- التعديل على معيار المحاسبة الدولي (١) – تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة.
- ترتيبات تمويل الموردين – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧).

٥-١٨ 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 (٢١).
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) عرض وافصاح القوائم المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) شركات تابعة بدون مسؤولية للعامة.

## ٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

### ١-٥ التقديرات والافتراضات

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

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

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

#### إثبات الإيرادات

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

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

#### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

#### مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

## ٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة) ١-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

### 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 متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام والبدء في احتساب قسط الاستهلاك. يتم، بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدّر لكل أصل وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التآكل 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 المقدّر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات إلى زيادة المصاريف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

### 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 لقيّمته العادلة. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، فإنه يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع المتوقعة.

### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

## ٢-٥ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

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

### مكونات الممتلكات والمعدات

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

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

تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

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

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

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

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

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

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

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

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- المعلومات القطاعية

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

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

تم تحديد المستشفيات / المنشآت الصحية والصيديات وقطاع الحلول \ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتسوية بين القطاعات والبند النظامية المعنية المدرجة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

مليون ريال سعودي	المستشفيات / المنشآت الصحية	الصيديات	قطاع الحلول \ أخرى	الإجمالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الإيرادات	٨,٥٥٨	٢,٣٥٥	٢٨٧	١١,٢٠٠
إجمالي الربح	٢,٩٢١	٧٠٠	١٢٣	٣,٧٤٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
إجمالي الموجودات	١٦,١٣١	٦٣٨	٣,٧٨٩	٢٠,٥٥٨
إجمالي المطلوبات	٩,٧٩٧	٧٩٩	٢,٣٤٩	١٢,٩٤٥
مليون ريال سعودي	المستشفيات / المنشآت الصحية	الصيديات	قطاع الحلول \ أخرى	الإجمالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإيرادات	٧,٣١٨	١,٩٩١	١٩٩	٩,٥٠٨
إجمالي الربح	٢,٥٦١	٦٢٦	٨٣	٣,٢٧٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
إجمالي الموجودات	١٢,٠٤٢	٤٨٨	٣,٢٦٨	١٥,٧٩٨
إجمالي المطلوبات	٧,٤٥٧	٦٣٢	٩٤٣	٩,٠٣٢

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- النقد وما يماثله

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢,٠٨٢,٧٣١,٧٢١	٩٥٢,٢١٦,٠٨٣	ودائع مراهجة اسلامية قصيرة الأجل لدى البنوك
٥٢٢,٣١٧,٢٣٦	١,٩١٩,٦٥٨,٥٩١	نقد لدى البنوك
١٥,٣٣١,٥٢٥	١٨,٨٢٨,٠٢٣	نقد في الصندوق
<u>٢,٦٢٠,٣٨٠,٤٨٢</u>	<u>٢,٨٩٠,٧٠٢,٦٩٧</u>	

٨- المدينون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
١,١٠٣,٢٣٣,٠٣٤	١,٤٥٥,٠٢٨,١٠٢	مدينون
(٤٠٠,١٠٩,٩٣٥)	(٣٤٤,٦٥٠,٢٧٠)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٧٠٣,١٢٣,٠٩٩</u>	<u>١,١١٠,٣٧٧,٨٣٢</u>	

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢٨٣,٤١٧,٤٢٨	٤٠٠,١٠٩,٩٣٥	في بداية السنة
٢٤١,٠٢٣,٨٥١	٢٨٠,٩٧٤,٥١٦	محمل للسنة (إيضاح ٢٢)
(١٢٤,٣٣١,٣٤٤)	(٣٣٦,٤٣٤,١٨١)	ديون معلومة
<u>٤٠٠,١٠٩,٩٣٥</u>	<u>٣٤٤,٦٥٠,٢٧٠</u>	في نهاية السنة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة السداد ولم تتخفّض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

أكثر من سنة ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٢,٣٨٣,٩٩٨	١,١٠٧,٩٩٣,٨٣٤	١,١١٠,٣٧٧,٨٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٨,١٠٣,١٠٠	٦٢٥,٠١٩,٩٩٩	٧٠٣,١٢٣,٠٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بناءً على الخبرات السابقة، فإنه من المتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تتخفّض قيمتها وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٣٤٤,٦٥٠,٢٧٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٠٠,١٠٩,٩٣٥ ريال سعودي).

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فإن ما نسبته ٩٤٪ تقريباً من رصيد الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة كان مستحق السداد من جهات حكومية وشركات تأمين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٠٪).

وتتطلب شروط الائتمان الخاصة بالمجموعة أن يتم سداد الذمم المدينة خلال فترة ٣٠-٤٥ 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 تتخفّض قيمته.

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
١٥٧,٢٤٦,٤١٣	٢١٢,٤٩٤,٣٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٩,٢١٠,٧٨٩	٤٣,٢١٢,٧٨٢	مدفوعات مقدمة للموظفين
٢٦,٥٠١,٨٠٠	٥٣,٨٤٠,٩٧٦	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
١٦,٣٦٩,٨٣٠	٣٩,٤٦٩,٧٣٥	ضريبة القيمة المضافة
١١,٢٦١,١٤٣	٧٠,٨٣٧,٨٩٦	إيرادات العقد
٣٠,٦٨٣,٦٠٨	٥١,٦١٠,٤١٤	أخرى
٢٧١,٢٧٣,٥٨٣	٤٧١,٤٦٦,١٨٧	

١٠- المخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٥٦٦,٦٤١,٧٤٧	٨٧٩,٨٤٥,٣١٧	مخزون
(٢٣,٥٨٢,٣٦٥)	(٣٢,٩٦٥,٠٨٦)	يخصم: مخصص مخزون
٥٤٣,٠٥٩,٣٨٢	٨٤٦,٨٨٠,٢٣١	

تتضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تكلفة مخزون بقيمة ٢,٦٠٣,٣١٠,٥٤٢ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢,١٦٥,٥٨٠,١٢١ ريال سعودي).

١١- الاستثمارات في الشركات الزميلة وغيرها

تتكون استثمارات المجموعة في الشركات من:

- حصة ملكية قدرها ٥٠٪ في شركة مجمع عيادات الدكتور عبد العزيز إبراهيم العجاي لطب الأسنان ("العجاي لطب الأسنان")، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٨٥٦٥ بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٣). وتشمل أنشطة العجاي لطب الأسنان المجمعات الطبية المتخصصة والتشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد.
- حصة ملكية قدرها ٤٠٪ في شركة وراس للتشغيل والصيانة (وراس للتشغيل والصيانة)، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٢٢٥٤ بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠١٣). وتشمل أنشطة وراس للتشغيل والصيانة خدمات صيانة المباني والتنظيف العام للمباني وتنظيف خارجي للمباني وتنظيف متخصص للمباني. في ١٧ مايو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على ٦٠٪ المتبقية من شركة وراس للتشغيل والصيانة لتصبح مملوكة لها بنسبة ١٠٠٪، حيث تم الإستحواذ على شركة وراس للتشغيل والصيانة بالقيمة العادلة.
- حصة ملكية قدرها ١٧,٥٪ في شركة تمكين للموارد البشرية "تمكين"، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥١٧٤٩ بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠١٨). يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في استقدام العمالة وتقديم الخدمات العمالية فيما يتعلق بالعمالة المنزلية والعمالة للقطاع العام والخاص والتعاقد المحلي.
- حصة ملكية قدرها ٤٠٪ في شركة اراف الطبية "اراف"، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٦٦١٤٤ بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٣). 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١- الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

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

كانت حركة الاستثمارات خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤	رصيد بداية السنة ريال سعودي	إضافات / تعديلات ريال سعودي	حصة في أرباح ريال سعودي	توزيعات الأرباح ريال سعودي	رصيد نهاية السنة ريال سعودي
العاجي لطب الأسنان	٤١,٢٧٨,٩٥٧	-	(٥٠٩,٨٢٠)	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	٣٧,٢٦٩,١٣٧
تمكين	١٥٤,٩٣٠,٠٧٩	(٤٩,٤٨١,٦٦٧)	٢١,٠٦٠,٤٤٦	(٨,٧٥٠,٠٠٠)	١١٧,٧٥٨,٨٥٨
اراف	١,٣٨٠,٤٦٨	-	٤٤١,٥١٦	-	١,٨٢١,٩٨٤
إن إل سي	-	٨,٥٠٣,٤٥٧	-	-	٨,٥٠٣,٤٥٧
الإجمالي	١٩٧,٥٨٩,٥٠٤	(٤٠,٩٧٨,٢١٠)	٢٠,٩٩٢,١٤٢	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	١٦٥,٣٥٣,٤٣٦
٢٠٢٣					
العاجي لطب الأسنان	٣٩,٠٥٧,٥٧٠	-	٧,٠٢١,٣٨٧	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	٤١,٢٧٨,٩٥٧
وراس للتشغيل والصيانة	٨,٣٨٥,١٤٧	(٣٧١,٦١١)	١,٥٥٨	(٨,٠١٥,٠٩٤)	-
تمكين	١٣٩,٥٥٦,٣٩٣	-	١٥,٣٧٣,٦٨٦	-	١٥٤,٩٣٠,٠٧٩
اراف	-	١,٦٠٠,٠٠٠	(٢١٩,٥٣٢)	-	١,٣٨٠,٤٦٨
الإجمالي	١٨٦,٩٩٩,١١٠	١,٢٢٨,٣٨٩	٢٢,١٧٧,٠٩٩	(١٢,٨١٥,٠٩٤)	١٩٧,٥٨٩,٥٠٤



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢ - الممتلكات والمعدات

المبالغ بالريال السعودي	الأراضي والمباني والتحسينات على المأجور	المعدات الطبية والعامة	وسائل النقل وسيارات الإسعاف	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	الحق في استخدام الأصول***	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ*	الإجمالي
<b>التكلفة</b>							
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٥,٦٠٢,٢٣٠,٠٢٧	١,٤١٤,٤٨٨,٨٩٩	١٥,٢٠٣,٤٩٢	٦٨٠,٣٧٧,٧٩٢	٤٨٤,٣٩٩,٨١٤	٢,٠٣٢,٢٦٩,٧٥٤	١٠,٢٢٨,٩٦٩,٧٧٨
استحوذ على شركة تابعة	٥٦٣,٦٣٣	٦٣,٣٨٩	-	٣٦,٧٩٠	١,٧٣٠,٩٥٤	-	٢,٣٩٤,٧٦٦
إضافات	٣٨٥,٥١٥,٥٩٣	١٢٠,١٨٩,٤٩٤	٣٥٨,٣٤٤	٤٣,٥٦١,١٧٩	٤٦,٦٤٥,٢٠٠	٢,٩٩٧,٠٧٠,٦٥٧	٣,٥٩٣,٣٤٠,٤٦٧
استبعادات / تحويلات	٢٠٢,٨٤١,٨١٤	٧١,٦٤٢,٧٣٣	-	(٢١,٤٦٩,٩٣٢)	(٤٧,٦٦١,٩٨٥)	(٢٧٨,٤٤٠,٠٢٧)	(٧٣,٠٨٧,٣٩٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦,١٩١,١٥١,٠٦٧	١,٦٠٦,٣٨٤,٥١٥	١٥,٥٦١,٨٣٦	٧٠٢,٥٠٥,٨٢٩	٤٨٥,١١٣,٩٨٣	٤,٧٥٠,٩٠٠,٣٨٤	١٣,٧٥١,٦١٧,٦١٤
إضافات	٨٧٨,٤٤١,٩٩٥	٢٥٠,٥٤٣,٤٢١	١٦,٤٢٨,٦٣٨	٦٦,٠٠٠,٧١٥	٢٢٢,٢٨٣,٠٣٢	٢,٦٢٩,٧٩٦,٥٤١	٤,٠٦٣,٤٩٤,٣٤٢
استبعادات / تحويلات	٣,٦٥٥,٠٩٣,٧٢٥	٥١٤,٦١٣,٠٣٩	٢,٦٢١,٩٣١	١٧٤,٥٢٥,٧٧٥	(٣١,٣٤٤,١٧١)	(٤,٣٧٥,٣٦٦,٠٦٦)	(٥٩,٨٥٥,٧٦٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٠,٧٢٤,٦٨٦,٧٨٧	٢,٣٧١,٥٤٠,٩٧٥	٣٤,٦١٢,٤٠٥	٩٤٣,٠٣٢,٣١٩	٦٧٦,٠٥٢,٨٤٤	٣,٠٠٥,٣٣٠,٨٥٩	١٧,٧٥٥,٢٥٦,١٨٩
<b>الاستهلاك</b>							
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٦٩٠,٤٥٧,٥٣٤	٩٥٠,٩٩٠,٢٣٥	٩,٦٢٩,١٥٦	٤٨٢,٧٦٦,٠٧٤	١٥٨,٤٨٤,١٠٦	-	٢,٢٩٢,٣٢٧,١٠٥
استحوذ على شركة تابعة	٥٦٣,٦٣٣	٥٢,٦٦٨	-	٣٦,٧٩٠	١,٦٣٠,٨٠٨	-	٢,٢٨٣,٨٩٩
المحمل للسنة	٩٥,٩٥١,١١٤	١٠٥,٥٧٩,٦٠٥	٨٦٢,١٠٦	٦٠,١٧٣,٢٣٥	٥٠,١١٢,٤٤٠	-	٣١٢,٦٧٨,٥٠٠
استبعادات / تحويلات	٣٦,٢١٨,٩٣٢	١٣,٩١٣,٨٥٩	-	(٣١,٥٢٨,٨٨١)	(٤٢,٦٦٤,٠١٩)	٥,٧٧٢,٧٠٢	(١٨,٢٨٧,٤٠٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٢٣,١٩١,٢١٣	١,٠٧٠,٥٣٦,٣٦٧	١٠,٤٩١,٢٦٢	٥١١,٤٤٧,٢١٨	١٦٧,٥٦٣,٣٣٥	٥,٧٧٢,٧٠٢	٢,٥٨٩,٠٠٢,٠٩٧
المحمل للسنة	١٤٩,٤٥٥,٩٩٣	١٣٥,٥٩٨,٢٣١	٢,٢٦٧,٨٢٣	٦٧,٤٣٤,٨٠٢	٦٦,٠٤٤,٥١٤	-	٤٢٠,٨٠١,٣٦٣
استبعادات / تحويلات	(٢,٤٥٢,٤٨٨)	(١١,٧٩٥,٢٠٠)	-	(١,٦٤٢,٣٤٧)	(١١,٨٠٥,٩٢٥)	-	(٢٧,٦٩٥,٩٦٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩٧٠,١٩٤,٧١٨	١,١٩٤,٣٣٩,٣٩٨	١٢,٧٥٩,٠٨٥	٥٧٧,٢٣٩,٦٧٣	٢٢١,٨٠١,٩٢٤	٥,٧٧٢,٧٠٢	٢,٩٨٢,١٠٧,٥٠٠
<b>صافي القيمة الدفترية</b>							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩,٧٥٤,٤٩٢,٠٦٩	١,١٧٧,٢٠١,٥٧٧	٢١,٨٥٣,٣٢٠	٣٦٥,٧٩٢,٦٤٦	٤٥٤,٢٥٠,٩٢٠	٢,٩٩٩,٥٥٨,١٥٧	١٤,٧٧٣,١٤٨,٦٨٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥,٣٦٧,٩٥٩,٨٥٤	٥٣٥,٨٤٨,١٤٨	٥,٠٧٠,٥٧٤	١٩١,٠٥٨,٦١١	٣١٧,٥٥٠,٦٤٨	٤,٧٤٥,١٢٧,٦٨٢	١١,١٦٢,٦١٥,٥١٧

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

\*\*تتضمن الممتلكات والمعدات أراضي ومباني ومعدات طبية مرهونة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية قدرها ٦٢٧,٢٥٤,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦٢٧,٢٥٤,٥٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٨).

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

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٩,٣٣٥,٩٧٩	٣٤٧,٣٢٥,٦٨٤
٥٠,٤٨١,٢٦٥	٦٩,٣١٣,٦٠٠
٢,٨٦١,٢٥٦	٤,١٦٢,٠٧٩
٣١٢,٦٧٨,٥٠٠	٤٢٠,٨٠١,٣٦٣

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

١٣ - الدائنون

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠١٥,٦٤٤,٥٤٢	١,٤٢٢,٠٧٧,٢٥١
٢٦٤,٨٠٠,٧٤٢	٤١٧,٨٦١,٣٧٠
١,٢٨٠,٤٤٥,٢٨٤	١,٨٣٩,٩٣٨,٦٢١

دائنون\*  
حجوزات وأرصدة دائنة للمقاولين

\*يتضمن بند الدائنين على مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة قدرها ١٣٤,٥١٥,٦٨٧ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧٦,٨٠٣,٩٦٤ ريال سعودي).

١٤ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠٧,٧٢٠,٤١٩	٣١,٥٩٢,٨٣٨	مشتريات وخدمات	أعضاء مجلس الإدارة
٥٦,٤٧٧,٥٢٧	١٠٧,٥٨١,٠٧٢	مشتريات وخدمات	جهات منتسبة
٥٠٤,٤٨٩,٤٥٢	٧٨,٥٠٠,٦٢١	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	جهات منتسبة
-	١٠١,٧٨٨,٠٠٠	زيادة رأس المال	جهات زميلة
٦٢,٥٧٥,٧٧٣	٧٣,٧٨٣,٥٨٢	إيرادات	جهات زميلة
-	١٢,١٥٤,٩٢٧	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 ٢٠٪ الى ٥٠٪.

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة (تتمة)  
تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة

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

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٦٨٠,٠٠٠	١٤,٢٨٠,٠٠٠
١,١٤٠,٠٠٠	١,١٩٠,٠٠٠
٢,٦٧١,٥٠٠	٣,٤٣٥,٩٧٨
١٧,٤٩١,٥٠٠	١٨,٩٠٥,٩٧٨

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

كما قام مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢٤ باعتماد مكافآت لكبار التنفيذيين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي.

١٥ - مستحقات ومطلوبات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٥٦,٩٠٩,٢٠٨	١,٥٢٠,٩٢٥,٣١٤
١٨٨,٠٣٤,٤٩٨	٢٢٥,٢٥٤,٢٩١
٧٩,٧٩١,٥٢٩	٦١,١٨٥,٤٣١
٧٧,٨٣٧,٩٣٥	١٢٧,١٤٢,٨٣٢
٧١,٧٠٠,٥٠١	٣٣,٥٢٣,٥٠٩
١٨,٦٩٨,٦١٨	٢٣,٠٣١,٤٠٥
٥,٧٣٦,٣٢٦	٥,٩٢٦,١٨٦
٤,٦٦١,١٩٨	٦,٦٥٦,٤٣٢
١,٧٠٣,٣٦٩,٨١٣	٢,٠٠٣,٦٤٥,٤٠٠

رواتب ومزايا موظفين مستحقة\*  
مصاريف مستحقة  
إيرادات مؤجلة ومقبوضات مقدماً  
رسوم نفيس  
مستحق لهيئات حكومية  
فوائد مستحقة  
الجزء المتداول من منحة حكومية (إيضاح ١٧)  
أخرى

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

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٣٣٦,٧٧٨,٤٨٩	٣,٨٣٠,٤٤١,٥٨٣
٣٨٩,٩١٩,٥١٧	٤٦٦,٠٢١,٦٣١
٩٦,٧٠٩,٤٠٩	١٢٢,٦٣٣,٧٠٩
٣,٨٢٣,٤٠٧,٤١٥	٤,٤١٩,٠٩٦,٩٢٣

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

١٦ - مخصص الزكاة والضريبة دخل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٧,٤٦٢,٠١٠	١٤٤,٢٨٣,٣١٨
-	٣,٥٦٢,٢٠٣
١٧٧,٤٦٢,٠١٠	١٤٧,٨٤٥,٥٢١

الزكاة المستحقة  
ضريبة الدخل المستحقة

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦- مخصص الزكاة والضريبة دخل (تتمة)  
١-١٦ مخصص الزكاة

إن مخصص الزكاة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قد بلغ ٨٤,١٧٣,٥٩١ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٢٦,٠٩٣,٤٠٦ ريال سعودي) وتم تحميله على قائمة الدخل الموحدة وفقاً لأنظمة الهيئة.

أ- الوعاء الزكوي

إن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي هي كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي
٤,٩٣١,٦٢٣,٨٣٢	٩,٠٤٦,٧٥٩,٠٥٤
(١٠,٠٩٤,٨٣٧,٠١٨)	(١٦,١٤٣,٣٣٨,٧٢١)
٧,٤٢٧,١٧٤,٦٠٧	٨,٩٥٢,٢٣٥,٩١٨
٢,٧١٦,٣٨٣,٨٩٩	٢,٦٧٩,٣٣٩,٢٥٩
٤,٩٨٠,٣٤٥,٣٢٠	٣,٢٣٨,٧٣٤,٠١٦

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

ب- مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي
١٦٩,٧٢٢,١١٣	١٧٧,٤٦٢,٠١٠
١٢٦,٠٩٣,٤٠٦	٨٤,١٧٣,٥٩١
(٥٧,٥٧٧,٠٧٣)	(٤٤,٨٣٨,٤٢١)
(٦٠,٨٨٦,٥٩٥)	(٧٢,٥١٣,٨٦٢)
١١٠,١٥٩	-
١٧٧,٤٦٢,٠١٠	١٤٤,٢٨٣,٣١٨

الرصيد في بداية السنة  
المحمل للسنة  
التقييم النهائي للسنوات السابقة  
المدفوع خلال السنة  
استحواذ على شركة تابعة  
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	١٠٠	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
شركة صحة الشرق الطبية المحدودة	٥٠	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٠
شركة مستشفى غرب جدة	٥٠	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٢
شركة الوسطى الطبية المحدودة	٥٠	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٢
شركة صيدليات الشرق الأوسط *	١٠٠	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣

\* خلال العام، قام الطرف الآخر بتخصيص حصته التي تقل عن ١٪ لصالح الشركة، التي تملك بشكل مباشر وغير مباشر ١٠٠٪ من المنشأة، ما أدى إلى فصل الشركة إلى وعاء زكوي منفصل.

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦- مخصص الزكاة والضريبة دخل (تتمة)  
٢-١٦ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٥٦٢,٢٠٣	المحمل للسنة
-	-	المدفوع خلال السنة
-	٣,٥٦٢,٢٠٣	الرصيد نهاية السنة

١٧- المنحة الحكومية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٦٥,٨٩١,٩٧٩	٦٠,٣٣٧,٨٥٠	كما في ١ يناير
(٥,٥٥٤,١٢٩)	(٥,٣٧١,٩٢٧)	المستخدم خلال السنة
٦٠,٣٣٧,٨٥٠	٥٤,٩٦٥,٩٢٣	كما في ٣١ ديسمبر
٥,٧٣٦,٣٢٦	٥,٩٢٦,١٨٦	الجزء المتداول
٥٤,٦٠١,٥٢٤	٤٩,٠٣٩,٧٣٧	الجزء غير المتداول
٦٠,٣٣٧,٨٥٠	٥٤,٩٦٥,٩٢٣	

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

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أ- صافي مصروف المنافع المحددة المثبت في الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
١٢٠,٥٨٦,٧٣٧	١٣٤,٣٣٣,٧٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢٥,١٢٩,٨٤٣	٣٠,٦٧٦,٣٩٤	تكلفة العمولة على التزام المنافع
١٤٥,٧١٦,٥٨٠	١٦٥,٠١٠,١٥٨	صافي مصروف المنافع المحددة

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

ب- التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

ريال سعودي	
٥١٨,١٤١,٠٩٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٥,١٢٩,٨٤٣	تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة
١٢٠,٥٨٦,٧٣٧	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٨٩٣,٥٢٦	الخسائر (الأرباح) الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٤٢,٤٣٥,٨٢٧)	منافع مدفوعة
٥,١٨٧,٦٠٤	استحواذ على شركة تابعة
٦٣٢,٥٠٢,٩٨٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٠,٦٧٦,٣٩٤	تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة
١٣٤,٣٣٣,٧٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
(١٦,١٥٧,٢٠٦)	الخسائر (الأرباح) الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٤٢,٠١٣,٨٠٦)	منافع مدفوعة
٧٣٩,٣٤٢,١٢٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ج - الافتراضات الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
%	%	معدل الخصم
٤,٨٥	٥,١٥	معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب
٤,٠٠	٤,٠٠	

تحليل الحساسية

فيما يلي بيان بتحليل الحساسية الكمية لافتراض التغير في الرواتب بشأن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			
	الزيادة في	النقص في	القيمة الأساسية	مستوى الحساسية
	الافتراض	الافتراض	ريال سعودي	التغير في الافتراض
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	١%
معدل الخصم	٧٧٣,٤١٥,٩٥٧	٧٠٧,٢٩٩,١٦٢	٧٣٩,٣٤٢,١٢٨	١%
معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب	٧١٢,٨١٣,٧٢٠	٧٦٦,٧٨٤,٤٠١	٧٣٩,٣٤٢,١٢٨	١%

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

١٩- رأس المال المصدر والمدفوع

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

## ٢٠- الاحتياطي النظامي

وافقت الجمعية العمومية للشركة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٤ على تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد الصادر في ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ — (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) حيث تم تعديل المادة رقم ٥١ من النظام الأساسي والمتعلقة بالاحتياطي النظامي، وبناء على توصية مجلس إدارة الشركة وافقت الجمعية العمومية للشركة على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي كما في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى رصيد الأرباح المبقة.

## ٢١- توزيعات الأرباح

أعلن مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢٤م عن قرارات بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ١,٦٤١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٤,٦٩ ريال سعودي للسهم (تمثل ٤٦,٩٠٪ من القيمة الاسمية للسهم) على المساهمين بموجب التفويض بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٣م والممنوح لمجلس الإدارة من الجمعية العامة العادية والمنعقدة في يوم الاثنين بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ١٠ إبريل ٢٠٢٣م)، وكذلك بموجب التفويض بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٤م والممنوح لمجلس الإدارة من الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة في يوم الثلاثاء بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٤٥هـ — (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٤م) وذلك على النحو التالي:

- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٤م عن قراره بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٤٠٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,١٥ ريال سعودي للسهم (تمثل ١١,٥٪ من قيمة السهم الاسمية) عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٣م.
- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٤م عن قراره بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٤٠٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,١٧ ريال سعودي للسهم (تمثل ١١,٧٪ من قيمة السهم الاسمية) عن الربع الأول من عام ٢٠٢٤م.
- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٤م عن قراره بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٤٠٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,١٧ ريال سعودي للسهم (تمثل ١١,٧٪ من قيمة السهم الاسمية) عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٤م.
- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٤م عن قراره بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٢٠ ريال سعودي للسهم (تمثل ١٢٪ من قيمة السهم الاسمية) عن الربع الثالث من عام ٢٠٢٤م.

بلغ إجمالي الأرباح المرحلية الموزعة عن الفترات (الربع الأول، الربع الثاني، الربع الثالث) من العام ٢٠٢٤م مبلغ وقدره ١,٢٣٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بواقع ٣,٥٤ ريال للسهم (تمثل ٣٥,٤٪ من قيمة السهم الاسمية).

## ٢٢- مصاريف البيع والتسويق

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤١,٠٢٣,٨٥١	٢٨٠,٩٧٤,٥١٦
٩٦,٧٠٩,٤٠٩	١٢٢,٦٣٣,٧٠٩
٣٥,٧٢٤,٣٤٧	٤٢,٠٤٦,٠٩٥
٧,٩٦٢,٨٥٦	١٧,٧٢٧,٣٢٧
٤,٢٤٥,٥٩١	٩,١٠٦,٦٩٥
٥,٢٩٧,٩٧٣	٩,٠٤٠,٢١٥
٢,٨٦١,٢٥٦	٤,١٦٢,٠٧٩
٨,٨٧٥,٠٠٧	١٠,٠٣٩,٩٨٥
٤٠٢,٧٠٠,٢٩٠	٤٩٥,٧٣٠,٦٢١

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٨)  
رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى  
ترويج وإعلان  
العمالة المؤقتة  
إيجار  
رسوم حكومية وتراخيص  
استهلاك (إيضاح ١٢)  
أخرى

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٣-المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨٩,٩١٩,٥١٧	٤٦٦,٠٢١,٦٣١
١٣٢,٦٧١,٥٠١	١٥٣,٤٢٦,٩٦٣
٥٠,٤٨١,٢٦٥	٦٩,٣١٣,٦٠٠
٢٦,٣٢٩,٤٦٦	٢٦,٧٨٠,٣٦٩
٢٠,٣٩٩,٤٣٢	٢٣,٤٨٥,٧١٨
١٦,٢٣٠,٠٩١	١٤,٥٥٠,٥٤٠
١٦,٠١٠,٩٥٤	١٨,٤٩٧,٨٧٠
١٥,٥١٨,٩٣١	٢٣,٧١٦,١٩٤
١٤,٦١٤,٠٤٨	١٩,٤٠٩,٠٣٠
١٣,٧٩٠,٤٩٩	١٦,٧٧٠,٨١٩
١٢,٤٥٨,١٨٣	١٥,٨٨٣,٢٤٨
٧,٨٥٤,٢١٨	١١,١٦١,٥٢٠
٥٥,٤٢٠,٧٥٧	٣٣,٢٤٩,٠١٦
٧٧١,٦٩٨,٨٦٢	٨٩٢,٢٦٦,٥١٨

رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى  
مكافآت وحوافز  
استهلاك (إيضاح ١٢)  
رسوم اشتراكات  
رسوم حكومية وترخيص  
صيانة وإصلاح  
أتعاب استشارية ومهنية  
نظافة  
منافع عامة واتصالات  
مصاريف بنكية وعمولات  
إيجار  
سفر  
أخرى

٢٤-تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠,٢٥٠,٤٧٣	١٥٠,٦٨٧,٧٥٦
٩,٨٥٦,١٥٠	١٢,٠٧٥,٢٢٩
٧٠,١٠٦,٦٢٣	١٦٢,٧٦٢,٩٨٥

المتعلقة بالقروض طويلة الأجل  
المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار

٢٥-الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٢,١٣٠,٦٥٥	٥٦,٧٥٧,١٩٦
٣٥,٢٥٨,٠٤٦	٤٦,٧٧٨,٠٧١
-	٤٣,٦٧٧,٨٠٦
١٦,٧٧٩,٨٢٤	١٣,٨٢٥,٣٤٨
(١١,٩٠١,٠٠٦)	٣٧,٣٢٩,٦٠٨
١٢٢,٢٦٧,٥١٩	١٩٨,٣٦٨,٠٢٩

دخل ودائع مرابحة اسلامية لأجل وصكوك مضاربة  
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية  
ربح بيع حصة في شركة تابعة (الطرح العام الأولي لشركة تمكين)  
إيراد عقود إيجار  
أخرى



شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦- ربح السهم

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

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

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢,٠٤٦,٠١٣,٩٢٢	٢,٣١٥,٢٩٠,٨٠٠	الدخل للسنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٥,٨٥	٦,٦٢	ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

٢٧-التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات الرأسمالية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢,٣٤٥,٩٠٠,٧٣٢	١,٥٦٤,٧٢٤,٧٢٢	تعهدات رأسمالية

خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

يوجد لدى المجموعة ضمانات تتعلق بما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٣٦٨,٣٠٦,٥٣٤	١٦٦,٨٠٤,٨٦١	اعتمادات مستندية
٦١,٣٠٦,١٢٩	١٧٨,٤٤٩,٩٣٧	خطابات ضمان
٤٢٩,٦١٢,٦٦٣	٣٤٥,٢٥٤,٧٩٨	

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية  
٢٨- ١ القروض طويلة الأجل

الجزء المتداول من القروض	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي
قروض من بنوك محلية (أ)	٦١,٨٣٥,٧١٣	٦١,٨٣٥,٧١٣
قروض من وزارة المالية (ب)	٣٤,٢٠٣,٤٠٦	٣٤,٢٠٣,٤٠٦
	٩٦,٠٣٩,١١٩	٩٦,٠٣٩,١١٩
الجزء غير المتداولة من القروض	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي
قروض من بنوك محلية (أ)	٧,٣٧٥,٥٢٦,٩٢١	٤,٤٩٥,٠٢٨,٥٥٣
قروض من وزارة المالية (ب)	٢٨٦,٤٠٤,١١٠	٣١٥,٢٣٥,٥٨٧
	٧,٦٦١,٩٣١,٠٣١	٤,٨١٠,٢٦٤,١٤٠

(أ) قروض من بنوك محلية

حصلت المجموعة على تسهيلات اسلامية على شكل قروض طويلة وقصيرة الاجل (المراوحة 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:

خلال سنة من سنة الى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي
	٦١,٨٣٥,٧١٣	٦١,٨٣٥,٧١٣
	١,٦١٤,٦٨٥,٧٠٢	١,٩٨٥,٧٩٣,١٩٨
	٥,٧٦٠,٨٤١,٢١٩	٢,٥٠٩,٢٣٥,٣٥٥
	٧,٤٣٧,٣٦٢,٦٣٤	٤,٥٥٦,٨٦٤,٢٦٦

(ب) قروض من وزارة المالية

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

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

خلال سنة من سنة الى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي
	٣٤,٢٠٣,٤٠٦	٣٤,٢٠٣,٤٠٦
	٩٨,٩٦٥,٢٥٢	١١٤,٣٠٨,٨٣٥
	١٨٧,٤٣٨,٨٥٨	٢٠٠,٩٢٦,٧٥٢
	٣٢٠,٦٠٧,٥١٦	٣٤٩,٤٣٨,٩٩٣

٢٨- ٢ مستحقات عقود الايجار

الرصيد بداية السنة إضافات خلال السنة استبعادات، صافي المدفوعات الرصيد نهاية السنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي
	٢٧٧,١١٤,٨٧٦	٣٢١,٢٢٠,١٤٥
	٢٢٢,٢٨٣,٠٣٢	٤٦,٦٤٥,٢٠٠
	(١٩,٠٣١,٥٨٤)	(٥,٠٩٣,١٢٧)
	(٧٢,٨٦٦,٩٠٦)	(٨٥,٦٥٧,٣٤٢)
	٤٠٧,٤٩٩,٤١٨	٢٧٧,١١٤,٨٧٦

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)  
٢٨- ٢- مستحقات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لمستحقات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خلال سنة
ريال سعودي	ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات
٥١,٣٢٥,٩٦٤	٩٠,٢٢٤,٤٧٥	أكثر من خمس سنوات
١٢١,٢٠٧,٨٠٣	٢٠٦,٤٢٤,٦٦٠	
١٧٧,٠٢٢,٢٤٧	٢٣١,٦٥٣,٢٦٩	
٣٤٩,٥٥٦,٠١٤	٥٢٨,٣٠٢,٤٠٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية
ريال سعودي	ريال سعودي	يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة
٣٤٩,٥٥٦,٠١٤	٥٢٨,٣٠٢,٤٠٤	القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار
(٧٢,٤٤١,١٣٨)	(١٢٠,٨٠٢,٩٨٦)	يطرح: الجزء المتداول لمستحقات عقود الإيجار
٢٧٧,١١٤,٨٧٦	٤٠٧,٤٩٩,٤١٨	
(٤١,٨٤٤,٧٨٧)	(٧٤,٣٣٧,٥٩٥)	
٢٣٥,٢٧٠,٠٨٩	٣٣٣,١٦١,٨٢٣	

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

٢٨- ٣ إدارة المخاطر

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

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

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

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. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض.

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)  
٢٨-٣ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

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

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

مخاطر أسعار العملات

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

مخاطر الائتمان

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي
٧٠٣,١٢٣,٠٩٩	١,١١٠,٣٧٧,٨٣٢
٢,٠٨٢,٧٣١,٧٢١	٩٥٢,٢١٦,٠٨٣
٥٢٢,٣١٧,٢٣٦	١,٩١٩,٦٥٨,٥٩١
٣,٣٠٨,١٧٢,٠٥٦	٣,٩٨٢,٢٥٢,٥٠٦

المدينون  
ودائع مراجعة إسلامية قصيرة الأجل لدى البنوك  
النقد لدى البنوك

المدينون

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

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

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)  
٢٨- إدارة المخاطر (تتمة)

ودائع المراجعة الإسلامية قصيرة الأجل والنقد لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طبية. 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 بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام.

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

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

وتنص شروط إيرادات الخدمات الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ خلال ٣٠-٤٥ يوماً من تاريخ تقديم المطالبة، بينما تسدد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	-	٩٦,٠٣٩,١١٩	١,٧١٣,٦٥٠,٩٥٤	٥,٩٤٨,٢٨٠,٠٧٧	٧,٧٥٧,٩٧٠,١٥٠
دائنون	١,٨٣٩,٩٣٨,٦٢١	-	-	-	١,٨٣٩,٩٣٨,٦٢١
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,٠٠٣,٦٤٥,٤٠٠	-	-	-	٢,٠٠٣,٦٤٥,٤٠٠
مستحقات عقود الإيجار	-	٩٠,٢٢٤,٤٧٥	٢٠٦,٤٢٤,٦٦٠	٢٣١,٦٥٣,٢٦٩	٥٢٨,٣٠٢,٤٠٤
	٣,٨٤٣,٥٨٤,٠٢١	١٨٦,٢٦٣,٥٩٤	١,٩٢٠,٠٧٥,٦١٤	٦,١٧٩,٩٣٣,٣٤٦	١٢,١٢٩,٨٥٦,٥٧٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	-	٩٦,٠٣٩,١١٩	٢,١٠٠,١٠٢,٠٣٣	٢,٧١٠,١٦٢,١٠٧	٤,٩٠٦,٣٠٣,٢٥٩
دائنون	١,٢٨٠,٤٤٥,٢٨٤	-	-	-	١,٢٨٠,٤٤٥,٢٨٤
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١,٧٠٣,٣٦٩,٨١٣	-	-	-	١,٧٠٣,٣٦٩,٨١٣
مستحقات عقود الإيجار	-	٥١,٣٢٥,٩٦٤	١٢١,٢٠٧,٨٠٣	١٧٧,٠٢٢,٢٤٧	٣٤٩,٥٥٦,٠١٤
	٢,٩٨٣,٨١٥,٠٩٧	١٤٧,٣٦٥,٠٨٣	٢,٢٢١,٣٠٩,٨٣٦	٢,٨٨٧,١٨٤,٣٥٤	٨,٢٣٩,٦٧٤,٣٧٠

## ٢٩- إدارة رأس المال

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

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

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## ٣٠- القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الموجودة المالية والمطلوبات المالية.

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

يتم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن به تبادل الأداة المالية في معاملة متداولة بين أطراف 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.

## ٣١- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

## ٣٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٥ (الموافق ١٦ شعبان ١٤٤٦هـ).