

القوائم المالية

172	تقرير المراجع المستقل
176	قائمة المركز المالي الموحدة
177	قائمة الدخل الموحدة
178	قائمة الدخل الشامل الموحدة
179	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
180	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
181	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

5



تقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2023، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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. باعتبارنا 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 تقيمينا 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.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا

الاعتراف بالإيرادات

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

- اعترفت المجموعة بإيرادات بقيمة 9.5 مليار ريال سعودي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 8.3 مليار ريال سعودي).
- تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق بعد خصم أي مبالغ غير قابلة للاسترداد.
- تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء على عوض متغير يتمثل في خصومات الدفع الفوري أو أية خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. يتم تطبيق أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.
- تم اعتبار عملية الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية لوجود مخاطر مرتبطة بمبلغ الإيرادات تتعلق بالضوابط والاحكام التي تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة عند إثبات مبلغ الإيرادات.
- تقيم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات المطبقة من قبل المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل المجموعة في عملية الاعتراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.
- تقييم تصميم وفحص (على أساس العينة) لضوابط وإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.
- استعنا بخبراء تقنية المعلومات لدينا في اختبار ضوابط تقنية المعلومات المطبقة والرقابة الداخلية حولها.
- قمنا بإجراءات تحليلية بمقارنة توقعات الإيرادات بالنتائج الفعلية وتحليل الانحرافات.
- قمنا بتنفيذ إختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للمجموعة.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة 2023:

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة 2023، 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 2023 متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام 2023، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكومة.

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

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 الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

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

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

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

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، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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



وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

رقم الترخيص (437)

الرياض: 8 شعبان 1445هـ

(18 فبراير 2024)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2023

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
8,310,738,514	9,508,438,768		الإيرادات
(5,562,603,296)	(6,238,390,700)		تكلفة الإيرادات
2,748,135,218	3,270,048,068		إجمالي الربح
(324,779,475)	(402,700,290)	22	مصاريف بيع وتسويق
(722,868,413)	(771,698,862)	23	مصاريف عمومية وإدارية
1,700,487,330	2,095,648,916		الدخل من العمليات
19,605,347	22,177,099	11	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
(49,356,745)	(70,106,623)	24	تكاليف تمويل
125,921,171	122,267,519	25	إيرادات أخرى
1,796,657,103	2,169,986,911		الدخل قبل الزكاة
(107,707,925)	(68,516,333)	16	زكاة
1,688,949,178	2,101,470,578		الدخل للسنة
			دخل السنة العائد الي:
1,650,750,047	2,046,013,922		المساهمين في الشركة الأم
38,199,131	55,456,656		حقوق الملكية غير المسيطرة
1,688,949,178	2,101,470,578		
			الربح للسهم:
4.72	5.85	26	ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

2022	2023	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
			النقد وما يماثله
2,746,989,005	2,620,380,482	7	مديون
741,713,503	703,123,099	8	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
181,380,520	271,273,583	9	مخزون
490,392,915	543,059,382	10	
4,160,475,943	4,137,836,546		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
			استثمارات في شركات زميلة
186,999,110	197,589,504	11	استثمارات في أدوات حقوق ملكية - صكوك
300,000,000	300,000,000		ممتلكات ومعدات
7,936,642,673	11,162,615,517	12	
8,423,641,783	11,660,205,021		إجمالي الموجودات غير المتداولة
12,584,117,726	15,798,041,567		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
			الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
167,651,299	96,039,119	1-28	دائون
961,319,436	1,280,445,284	13	مستحقات ومطلوبات أخرى
1,247,476,180	1,703,369,813	15	مخصص الزكاة
169,722,113	177,462,010	16	الجزء المتداول من مستحقات عقود الإيجار
44,142,088	41,844,787	2-28	
2,590,311,116	3,299,161,013		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			قروض طويلة الأجل
3,032,584,836	4,810,264,140	1-28	منحة حكومية
60,337,851	54,601,524	17	مستحقات عقود الإيجار
277,078,057	235,270,089	2-28	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
518,141,099	632,502,982	18	
3,888,141,843	5,732,638,735		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
6,478,452,959	9,031,799,748		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
3,500,000,000	3,500,000,000	19	احتياطي نظامي
876,157,331	1,050,000,000	20	أرباح مبقاة
1,502,535,470	1,935,484,939		
5,878,692,801	6,485,484,939		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
226,971,966	280,756,880		حقوق الملكية غير المسيطرة
6,105,664,767	6,766,241,819		إجمالي حقوق الملكية
12,584,117,726	15,798,041,567		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

العائد إلى المساهمين في الشركة الأم						
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال المصدر والمدفوع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
5,527,076,003	187,904,565	5,339,171,438	1,128,089,112	711,082,326	3,500,000,000	كما في 1 يناير 2022
1,688,949,178	38,199,131	1,650,750,047	1,650,750,047	-	-	الدخل للسنة
27,139,586	868,270	26,271,316	26,271,316	-	-	الدخل الشامل الآخر
1,716,088,764	39,067,401	1,677,021,363	1,677,021,363	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(165,075,005)	165,075,005	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(1,137,500,000)	-	(1,137,500,000)	(1,137,500,000)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 21)
6,105,664,767	226,971,966	5,878,692,801	1,502,535,470	876,157,331	3,500,000,000	كما في 31 ديسمبر 2022
2,101,470,578	55,456,656	2,046,013,922	2,046,013,922	-	-	الدخل للسنة
(5,893,526)	(1,671,742)	(4,221,784)	(4,221,784)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
2,095,577,052	53,784,914	2,041,792,138	2,041,792,138	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(173,842,669)	173,842,669	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(1,435,000,000)	-	(1,435,000,000)	(1,435,000,000)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 21)
6,766,241,819	280,756,880	6,485,484,939	1,935,484,939	1,050,000,000	3,500,000,000	كما في 31 ديسمبر 2023

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

إيضاح	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
	ريال سعودي	ريال سعودي
	2,101,470,578	1,688,949,178
الدخل للسنة		
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
(خسارة) دخل إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	18	27,139,586
(الخسارة) الدخل الشامل الأخر للسنة	(5,893,526)	27,139,586
إجمالي الدخل الشامل للسنة	2,095,577,052	1,716,088,764
إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:		
المساهمين في الشركة الأم	2,041,792,138	1,677,021,363
حقوق الملكية غير المسيطرة	53,784,914	39,067,401
	2,095,577,052	1,716,088,764

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 ديسمبر 2023

1- معلومات حول الشركة والنشاطات

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

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

يوجد لدى الشركة فرعين، الأول في الرياض، المملكة العربية السعودية باسم "فرع شركة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية" ("الفرع") بموجب السجل التجاري رقم 1010357146 الصادر بتاريخ 24 محرم 1434هـ (الموافق 8 ديسمبر 2012م)، ويتمثل نشاط الفرع في تجارة الجملة والتجزئة في مستحضرات التجميل وصيانة أجهزة ومعدات طبية. والفرع الثاني في مملكة البحرين باسم "شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية القابضة - فرع شركة أجنبية" ("الفرع الأجنبي") بموجب السجل التجاري رقم 81609 - 1 الصادر بتاريخ 22 رجب 1433هـ (الموافق 12 يونيو 2012م)، ويتمثل نشاط الفرع الأجنبي في أنشطة المكاتب الرئيسية والإدارية.

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

2- أسس الإعداد

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

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

إيضاح	31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
الانشطة التشغيلية		
الدخل قبل الزكاة	2,169,986,911	1,796,657,103
التعديلات غير النقدية لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:		
استهلاك	12	309,222,808
حصة الشركة في أرباح شركات زميلة	11	(19,605,347)
مخصصات		206,909,725
تكاليف تمويل	24	49,356,745
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	18	126,598,525
	2,922,851,049	2,469,139,559
التغيرات في رأس المال العامل:		
مدينون	(202,433,447)	(40,290,156)
مخزون	(58,182,150)	(92,566,741)
مصاريق مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	(86,518,459)	4,209,176
دائون	326,076,696	156,188,070
مستحقات ومطلوبات أخرى	445,681,362	486,823,535
النقد الناتج من الأعمال	3,347,475,051	2,983,503,443
زكاة مدفوعة	16	(69,368,923)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	18	(70,453,285)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	3,244,152,629	2,843,681,235
الانشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(3,496,893,243)	(1,513,364,980)
استثمارات في شركات زميلة	(2,550,000)	(126,035,354)
توزيعات أرباح من شركة زميلة	11	12,815,094
استثمارات في أدوات حقوق ملكية - صكوك	-	(300,000,000)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(3,486,628,149)	(1,939,400,334)
الأنشطة التمويلية		
متحصلات من قروض طويلة الأجل، صافي	1,700,512,995	432,333,493
تكاليف تمويل مدفوعة	(63,988,656)	(43,274,148)
مستحقات عقود الإيجار مدفوعة	(85,657,342)	(52,680,905)
توزيعات أرباح مدفوعة	21	(1,137,500,000)
صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	115,866,997	(801,121,560)
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يماثلته	(126,608,523)	103,159,341
النقد وما يماثلته في بداية السنة	2,746,989,005	2,643,829,664
النقد وما يماثلته في نهاية السنة	2,620,380,482	2,746,989,005
المعاملات غير النقدية		
الاعتراف بحق استخدام الأصول	12	100,761,318
الاعتراف بمستحقات عقود الإيجار	2-28	100,761,318

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

3- أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية ("السعودية") والإمارات العربية المتحدة ("الإمارات") كما في 31 ديسمبر 2023 و31 ديسمبر 2022:

شركة	بلد التأسيس والعمل	الأنشطة	نسبة الملكية	
			31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
شركة مجمع صحة العليا الطبي	السعودية	مستشفى	100%	100%
شركة صيدليات الشرق الأوسط	السعودية	صيدلية	100%	100%
مستشفى الدكتور سليمان الحبيب منطقة حرة-د.م.م.	الإمارات	مستشفى	100%	100%
شركة مستشفى بريدة التخصصي للرعاية الطبية	السعودية	مستشفى	100%	100%
شركة مستشفى الريان للرعاية الطبية	السعودية	مستشفى	100%	100%
شركة العناية الصحية المنزلية	السعودية	العناية الصحية المنزلية	100%	100%
شركة مستشفى الغرب التخصصي للرعاية الطبية	السعودية	مستشفى	100%	100%
شركة المختبرات التشخيصية الطبية	السعودية	خدمات مخبرية	100%	100%
شركة صحة السويدي الطبية	السعودية	مستشفى	100%	100%
شركة حلول السحابة للاتصالات وتقنية المعلومات	السعودية	خدمات تقنية المعلومات	100%	100%
شركة روابط الطبية*	السعودية	خدمات طبية والطب الاتصالي	100%	100%
شركة صحة الشرق الطبية المحدودة	السعودية	مستشفى	50%	50%
شركة الوسطى الطبية المحدودة	السعودية	مستشفى	50%	50%
شركة مستشفى غرب جدة	السعودية	مستشفى	50%	50%
شركة شمال الرياض للرعاية الطبية	السعودية	مستشفى	100%	100%
شركة مستشفى المحمدية للرعاية الطبية	السعودية	مستشفى	100%	100%
شركة تسويات الإدارية	السعودية	إدارة دورة الإيرادات	100%	100%
شركة المراكز الأولية للرعاية الطبية	السعودية	مراكز الرعاية الصحية الأولية	100%	100%
شركة وراس العقارية**	السعودية	العقارات	100%	100%
شركة فلو الطبية	السعودية	صيانة المعدات الطبية	100%	100%
شركة صحة الخرج للرعاية الطبية	السعودية	مستشفى	100%	100%
شركة بوابة الغرب للرعاية الطبية	السعودية	مستشفى	100%	100%
شركة بوابة الشمال للرعاية الطبية	السعودية	مستشفى	100%	100%
شركة صحة الحمراء للرعاية الطبية***	السعودية	مستشفى	-	100%
شركة وراس للتشغيل والصيانة****	السعودية	خدمات مساندة	40%	100%
شركة الدكتور سليمان الحبيب للتعليم***	السعودية	التعليم العالي	-	100%

* خلال السنة ، تم تغيير اسم الشركة التابعة من " شركة العناية المركزة للرعاية الطبية " إلى " شركة روابط الطبية"

** خلال السنة ، تم تغيير اسم الشركة التابعة من " شركة روابط الطبية" إلى " شركة وراس العقارية" وتغيير نشاطها.

*** خلال السنة ، أسست المجموعة شركات تابعة " شركة صحة الحمراء للرعاية الطبية " و" شركة الدكتور سليمان الحبيب للتعليم".

**** في 17 مايو 2023، استحوذت المجموعة على 60% المتبقية من شركة وراس للتشغيل والصيانة، التي كانت تعرف بالسابق باسم "شركة سيركو السعودية للخدمات" لتصبح مملوكة للمجموعة بنسبة 100%، حيث تم الإستحواذ على شركة وراس للتشغيل والصيانة بالقيمة العادلة. علما بأن قيمة الإستحواذ والمعلومات المالية للشركة التابعة غير جوهريّة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

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

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

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

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

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

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

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

- التوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- إثبات القيمة العادلة للعضو 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 المبقة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

4- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

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

1-4 تجميع الأعمال

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

وعندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، يتم تقييم الموجودات المالية المستحوذ عليها والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل إجراء 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 التغييرات 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 التعاقد 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 التعاقد بها. ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه، زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات المكاسب في قائمة الدخل الموحدة.

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

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

2-4 الاستثمارات

1-2-4 الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدر 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 التغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ.

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

يتم اظهار 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 ك"حصة في أرباح شركات زميلة" في قائمة الدخل الموحدة.

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

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

وهي تمثل استثمارات 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 وثنوي للبنك المصدر مصنفة ضمن حقوق الملكية، وتاريخ أول استرداد او سداد يكون بعد 5 سنوات من تاريخ إصدار هذه الصكوك. يتم الاعتراف بهذه الصكوك بالتكلفة، كما يتم الاعتراف بالدخل عند استلام الأرباح / توزيعات الأرباح على أساس ربع سنوي.

3-4 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

4- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-4 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 ادناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

4-4 الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

- يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء المجموعة.
- أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.
- 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

خدمات المرضى

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

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.

5-4 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 جوهريّة.

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 الجوهريّة فتترجم على أساس سعر الصرف السائد وقت حدوثها.
- تدرج كافة فروقات ترجمة العملات، إذا كانت جوهريّة، كبنود 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.

6-4 المنح الحكومية

يتم إثبات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

4- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

7-4 الممتلكات والمعدات

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

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

السنوات	
10 - 33	المباني
فترة العقد الايجارية أو العمر الإنتاجي المقدر، أيهما أقل	التحسينات على المأجور
5 - 10	المعدات الطبية والعامة
4 - 10	وسائل النقل وسيارات الإسعاف
4 - 6.67	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية
فترة العقد الايجارية 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 التغييرات في الظروف الى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات القيمة القابلة للاسترداد المقدره، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

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

عند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كاستبدال إذا تم استيفاء معايير الاثبات. تتم 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.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

4-8 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

عند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد، فإنه يتم أخذ آخر معاملات تمت في السوق بعين الاعتبار، وفي حالة عدم إمكانية تحديد تلك المعاملات، يتم استخدام طريقة تقويم 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 تقويم 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 تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ اثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفروض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض لذلك الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس هذا القيد كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة.

4-9 الإيجارات

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

حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة، مطروحًا منه أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات 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، ناقصًا أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك قيمة حق الاستخدام المعترف به وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الاننتاجي 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 مضمنة) مطروحًا 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 أيضًا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى الدفع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

4- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

9-4 الإيجارات (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقود الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات عقود الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات عقد الإيجار الثابتة المضمونة أو 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 12 شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن على خيار الشراء). كما تطبق المجموعة أيضًا إعفاء إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية والسكن والمكاتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 20,000 ريال سعودي). يتم إدراج مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

10-4 تكاليف الاقتراض

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

11-4 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 الإيعتراف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

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 الاثبات).

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 التزامًا بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات فورية"; وإما أن تقوم المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الموجودات بشكل جوهري أو لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الموجودات، ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجودات أو قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم التوقف عن 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.

مقاصة الأدوات المالية

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

الانخفاض في القيمة

عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة المدينين التجاريين تتبع المجموعة النهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (9). لا يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع 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 الى 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.

12-4 النقد وما يماثله

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

13-4 المخزون

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

4- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

14-4 المخصصات

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

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

15-4 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

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

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

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

16-4 الزكاة وضريبة القيمة المضافة

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

كما أن الشركة التابعة والمسجلة في المنطقة الحرة في دبي - الامارات العربية المتحدة، بالإضافة لفرع الشركة في مملكة البحرين، لا يخضعان لكل من الزكاة أو الضرائب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

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.

17-4 المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 (ما لم ينص على خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكن غير ساري المفعول بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (17) عقود التأمين

لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (8)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (8) التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2

توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي (2) إصدار أحكام الأهمية إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات الكيانات بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" مع شرط الكشف عن سياساتها المحاسبية "الجوهريّة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق الكيانات لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بإفصاحات السياسة المحاسبية.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على إفصاحات المجموعة عن السياسات المحاسبية أو قياس أو الاعتراف أو عرض أي بنود في القوائم المالية للمجموعة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (12)

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

18-4 المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه. تعتمزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (16) مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار

في سبتمبر 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (16) لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع المستأجر في قياس التزام الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار. لضمان عدم اعتراف البائع المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به. تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (16). يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

4- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

18-4 المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1):

تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة

في يناير 2020 وأكتوبر 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل التسوية
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمال ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها
- أنه فقط إذا كانت المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي بحد ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه

بالإضافة إلى ذلك، تم تقديم متطلبات تتطلب الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطًا بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهرًا. تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقرير المالي 7

في مايو 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي 7 الأدوات المالية: الإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحًا إضافيًا عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

ستكون التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عن ذلك، لا يتوقع ان يكون هنالك أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

1-5 التقديرات والافتراضات

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

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

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

إثبات الإيرادات

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

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-5 التقديرات والافتراضات (تتمة)

يتم، بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وسيؤدي تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات إلى زيادة المصايف 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 لقيمه العادلة، وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، فإنه يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو 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 التقييم 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. تشتمل 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.

2-5 الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

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

مكونات الممتلكات والمعدات

تستهلك موجودات المجموعة، المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. وعند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، فإنه يتم تقسيمه إلى مكونات هامة بحيث يتم استهلاك كل مكون هام بشكل منفصل.

يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به، وطريقة الاستهلاك، ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف أيضاً على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

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

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

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

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

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول لفترة إضافية تتراوح ما بين 5 إلى 15 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 ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

6- المعلومات القطاعية

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

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

تم تحديد المستشفيات / المنشآت الصحية والصيدليات وقطاع الحلول \ أخرى (الذي يشمل على خدمات تقنية المعلومات و خدمات مخبرية و العناية الصحية المنزلية و صيانة المعدات الطبية و ادارة دورة الإيرادات و العقارات) كقطاعات تشغيلية رئيسية للمجموعة. ان نتائج القطاعات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والتسوية بين القطاعات والبنود النظامية المعنية المدرجة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

مليون ريال سعودي	المستشفيات / المنشآت الصحية		
	الصيدليات	قطاع الحلول \ أخرى	الإجمالي
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023			
الإيرادات	1,991	199	9,508
إجمالي الربح	626	83	3,270
كما في 31 ديسمبر 2023			
إجمالي الموجودات	488	3,268	15,798
إجمالي المطلوبات	632	943	9,032

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) 31 ديسمبر 2023

6- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

	أقل من سنة ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
31 ديسمبر 2023	78,103,100	625,019,999	703,123,099
31 ديسمبر 2022	31,998,769	709,714,734	741,713,503

بناءً على الخبرات السابقة، فإنه من المتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها وكما في 31 ديسمبر 2023، بلغ رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة 400,109,935 ريال سعودي (كما في 31 ديسمبر 2022: 283,417,428 ريال سعودي).

وكما في 31 ديسمبر 2023، فإن ما نسبته 90% تقريباً من رصيد الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة كان مستحق السداد من جهات حكومية وشركات تأمين (31 ديسمبر 2022: 94%).

وتتطلب شروط الائتمان الخاصة بالمجموعة أن يتم سداد الذمم المدينة خلال 90-30 يوماً وذلك بناءً على نوع العميل، وهو ما يتماشى مع نشاط الرعاية الصحية. ونظراً لفترة الائتمان القصيرة الممنوحة للعملاء، فإن مبلغ كبير من الذمم المدينة غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمته.

9- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي
مصاريف مدفوعة مقدماً	109,268,429	162,007,556
مدفوعات مقدمة للموظفين	25,564,968	29,210,789
دفعات مقدمة للموردين والمقاولين	5,095,196	26,501,800
ضريبة القيمة المضافة	-	16,369,830
أخرى	41,451,927	37,183,608
	181,380,520	271,273,583

10- المخزون

	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي
مخزون	507,538,436	566,641,747
يخصم: مخصص مخزون	(17,145,521)	(23,582,365)
	490,392,915	543,059,382

تتضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 تكلفة مخزون بقيمة 2,165,580,121 ريال سعودي (2022: 1,931,769,783 ريال سعودي).

مليون ريال سعودي	المستشفيات / المنشآت الصحية	الصيدليات	قطاع الحلول \ أخرى	الإجمالي
للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022				
الإيرادات	6,298	1,724	289	8,311
إجمالي الربح	2,097	544	107	2,748
كما في 31 ديسمبر 2022				
إجمالي الموجودات	9,003	420	3,161	12,584
إجمالي المطلوبات	5,194	558	726	6,478

7- النقد وما يماثله

	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
ودائع مرابحة اسلامية قصيرة الأجل لدى البنوك	2,082,731,721	2,226,866,752
نقد لدى البنوك	522,317,236	513,556,296
نقد في الصندوق	15,331,525	6,565,957
	2,620,380,482	2,746,989,005

8- المدينون

	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
مدينون	1,103,233,034	1,025,130,931
يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(400,109,935)	(283,417,428)
	703,123,099	741,713,503

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
في بداية السنة	283,417,428	180,668,016
محمل للسنة (إيضاح 22)	241,023,851	197,847,275
ديون معدومة	(124,331,344)	(95,097,863)
في نهاية السنة	400,109,935	283,417,428

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

11- الاستثمارات في الشركات الزميلة

تتكون استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة من:

- حصة ملكية قدرها 50% في شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز إبراهيم العجاني لطب الأسنان ("العجاني لطب الأسنان")، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010218565 بتاريخ 6 رمضان 1434 هـ (الموافق 14 يوليو 2013). وتشمل أنشطة العجاني لطب الأسنان المجمعات الطبية المتخصصة والتشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد.
- حصة ملكية قدرها 40% في شركة وراس للتشغيل والصيانة) وراس للتشغيل والصيانة(، التي كانت تعرف بالسابق باسم "شركة سيركو السعودية للخدمات"، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010242254 بتاريخ 17 رمضان 1434 هـ (الموافق 25 يوليو 2013). وتشمل أنشطة وراس خدمات صيانة المباني، والتنظيف العام للمباني، تنظيف خارجي للمباني، تنظيف متخصص للمباني. في 17 مايو 2023، استحوذت المجموعة على 60% المتبقية من شركة وراس للتشغيل والصيانة لتصبح مملوكة لها بنسبة 100%. حيث تم الإستحواذ على شركة وراس للتشغيل والصيانة بالقيمة العادلة. (إيضاح 3)
- حصة ملكية قدرها 25% في شركة تمكين للموارد البشرية "تمكين"، شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010451749 بتاريخ 23 رمضان 1439 هـ (الموافق 7 يونيو 2018). يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في استقدام العمالة وتقديم الخدمات العمالية فيما يتعلق بالعمالة المنزلية والعمالة للقطاع العام والخاص والتعاقد المحلي.
- حصة ملكية قدرها 40% في شركة اراف الطبية "اراف"، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010866144 بتاريخ 14 شعبان 1444 هـ (الموافق 6 مارس 2023). يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في مراكز الخدمات الطبية المنزلية.

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

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة كما يلي:

رصيد بداية السنة	إضافات / تعديلات	حصة في أرباح	توزيعات الأرباح	رصيد نهاية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
39,057,570	-	7,021,387	(4,800,000)	41,278,957
8,385,147	(371,611)	1,558	(8,015,094)	-
139,556,393	-	15,373,686	-	154,930,079
-	1,600,000	(219,532)	-	1,380,468
186,999,110	1,228,389	22,177,099	(12,815,094)	197,589,504
33,205,558	-	5,852,012	-	39,057,570
8,152,851	-	232,296	-	8,385,147
-	126,035,354	13,521,039	-	139,556,393
41,358,409	126,035,354	19,605,347	-	186,999,110

12- الممتلكات والمعدات

المبالغ بالريال السعودي	الأراضي والمباني والتحصينات على المأجور	المعدات الطبية والعامة	وسائل النقل وسيارات الإسعاف	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	الحق في استخدام الأصول	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ*	الإجمالي
كما في 1 يناير 2022	5,309,653,992	1,339,879,097	13,144,692	606,711,928	426,985,179	970,106,311	8,666,481,199
إضافات	290,142,014	79,634,333	1,574,800	35,588,860	100,761,318	1,109,692,070	1,617,393,395
استيعادات / تحويلات	2,434,021	(5,024,531)	484,000	38,077,004	(43,346,683)	(47,528,627)	(54,904,816)
كما في 31 ديسمبر 2022	5,602,230,027	1,414,488,899	15,203,492	680,377,792	484,399,814	2,032,269,754	10,228,969,778
استحواذ على شركة تابعة	563,633	63,389	-	36,790	1,730,954	-	2,394,766
إضافات	385,515,593	120,189,494	358,344	43,561,179	46,645,200	2,997,070,657	3,593,340,467
استيعادات / تحويلات	202,841,814	71,642,733	-	(21,469,932)	(47,661,985)	(278,440,027)	(73,087,397)
كما في 31 ديسمبر 2023	6,191,151,067	1,606,384,515	15,561,836	702,505,829	485,113,983	4,750,900,384	13,751,617,614

الاستهلاك

كما في 1 يناير 2022	597,351,524	849,053,940	8,859,305	427,099,329	131,538,208	-	2,013,902,306
المحمل للسنة	93,189,554	108,334,632	789,728	57,456,023	49,452,871	-	309,222,808
استيعادات / تحويلات	(83,544)	(6,398,337)	(19,877)	(1,789,278)	(22,506,973)	-	(30,798,009)
كما في 31 ديسمبر 2022	690,457,534	950,990,235	9,629,156	482,766,074	158,484,106	-	2,292,327,105
استحواذ على شركة تابعة	563,633	52,668	-	36,790	1,630,808	-	2,283,899
المحمل للسنة	95,951,114	105,579,605	862,106	60,173,235	50,112,440	-	312,678,500
استيعادات / تحويلات	36,218,932	13,913,859	-	(31,528,881)	(42,664,019)	5,772,702	(18,287,407)
كما في 31 ديسمبر 2023	823,191,213	1,070,536,367	10,491,262	511,447,218	167,563,335	5,772,702	2,589,002,097

صافي القيمة الدفترية

كما في 31 ديسمبر 2023	5,367,959,854	535,848,148	5,070,574	191,058,611	317,550,648	4,745,127,682	11,162,615,517
كما في 31 ديسمبر 2022	4,911,772,493	463,498,664	5,574,336	197,611,718	325,915,708	2,032,269,754	7,936,642,673

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

** تتضمن الممتلكات والمعدات أراضي ومباني ومعدات طبية مرهونة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية قدرها 627,254,500 ريال سعودي (2022): 627,254,500 ريال سعودي (إيضاح 28).

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

للسنة المنتهية في	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
تكلفة الإيرادات	259,335,979	260,102,107
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 23)	50,481,265	45,886,140
مصاريف البيع والتسويق (إيضاح 22)	2,861,256	3,234,561
	312,678,500	309,222,808

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) 31 ديسمبر 2023

13- الدائنون

	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
دائنون*	1,015,644,542	872,968,199
حجوزات وأرصدة دائنة للمقاولين	264,800,742	88,351,237
	1,280,445,284	961,319,436

*يتضمن بند الدائنين على مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة قدرها 76,803,964 ريال سعودي (2022: 57,318,348 ريال سعودي).

14- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	2023 ريال سعودي	2022 ريال سعودي
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	شركة مسح للمقاولات	جهة منتسبة	503,168,994	414,682,581
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	مؤسسة نمارة المتخصصة للتجارة	جهة منتسبة	1,320,458	-
مشتريات وخدمات	شركة روافد الصحة العالمية	جهة منتسبة	56,477,527	33,809,710
إيرادات	شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز ابراهيم العجاني لطب الاسنان	شركة زميلة	62,575,773	55,041,582
مشتريات وخدمات	أعضاء مجلس الإدارة	جهات منتسبة	88,995,091	33,886,323

تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة

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

	31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
منافع قصيرة الأجل	13,680,000	11,480,000
منافع ما بعد نهاية الخدمة	1,140,000	956,667
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له	2,671,500	2,969,500
إجمالي التعويضات المدفوعة لكبار موظفي إدارة المجموعة	17,491,500	15,406,167

كما قام مجلس الإدارة خلال عام 2023 بإعتماد مكافآت لكبار التنفيذيين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بمبلغ 26.6 مليون ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) 31 ديسمبر 2023

15- مستحقات ومطلوبات أخرى

	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
رواتب ومزايا موظفين مستحقة*	1,256,909,208	915,342,079
مصاريف مستحقة	188,034,498	136,115,139
إيرادات مؤجلة ومقبوضات مقدماً	79,791,529	50,749,564
رسوم نفيس	77,837,935	52,400,437
مستحق لهيئات حكومية	71,700,501	63,865,225
فوائد مستحقة	18,698,618	12,580,651
الجزء المتداول من منحة حكومية (إيضاح 17)	5,736,326	5,554,128
أخرى	4,661,198	10,868,957
	1,703,369,813	1,247,476,180

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

	للسنة المنتهية في	
	31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
تكلفة الإيرادات	3,336,778,489	2,905,583,279
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 23)	389,919,517	380,699,506
مصاريف البيع والتسويق (إيضاح 22)	96,709,409	74,704,178
	3,823,407,415	3,360,986,963

16- الزكاة المستحقة

إن مخصص الزكاة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 قد بلغ 126,093,406 ريال سعودي (2022: 107,707,925 ريال سعودي) وتم تحميله على قائمة الدخل الموحدة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

أ- الوعاء الزكوي

إن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي هي كالتالي:

	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
حقوق المساهمين	4,931,623,832	4,610,383,500
موجودات غير متداولة واخرى	(10,094,837,018)	(7,719,546,116)
مطلوبات غير متداولة واخرى	7,427,174,607	5,248,852,264
صافي الدخل المعدل	2,716,383,899	2,096,610,693
وعاء الزكاة	4,980,345,320	4,236,300,341

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) 31 ديسمبر 2023

16- الزكاة المستحقة (تتمة)

ب- مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما في 31 ديسمبر كما يلي:

	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	169,722,113	131,383,111
المحمل للسنة	126,093,406	107,707,925
التقييم النهائي للسنوات السابقة	(57,577,073)	-
المدفوع خلال السنة	(60,886,595)	(69,368,923)
استحوذ على شركة تابعة	110,159	-
الرصيد نهاية السنة	177,462,010	169,722,113

ج- الوضع الزكوي

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

الوضع الزكوي	ملكية الشركة %	تم تقديم الإقرار الزكوي حتى العام	تم استلام شهادة الزكاة حتى العام	تم استلام الربط الزكوي النهائي حتى العام
الإقرار الزكوي الموحد للشركة والشركات التابعة	100	2022	2022	2022
شركة صحة الشرق الطبية المحدودة	50	2022	2022	2020
شركة مستشفى غرب جدة	50	2022	2022	2022
شركة الوسطى الطبية المحدودة	50	2022	2022	2022
شركة وراس للتشغيل والصيانة *	100	2022	2022	2018

* في 17 مايو 2023، استحوذت المجموعة على 60% المتبقية من شركة وراس للتشغيل والصيانة، التي كانت تعرف بالسابق باسم "شركة سيركو السعودية للخدمات" لتصبح مملوكة لها بنسبة 100%. وتم اضافتها للوعاء الزكوي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

17- المنحة الحكومية

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

	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
كما في 1 يناير	65,891,979	71,220,392
المستخدم خلال السنة	(5,554,129)	(5,328,413)
كما في 31 ديسمبر	60,337,850	65,891,979
الجزء المتداول	5,736,326	5,554,128
الجزء غير المتداول	54,601,524	60,337,851
	60,337,850	65,891,979

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) 31 ديسمبر 2023

18- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أ- صافي مصروف المنافع المحددة المثبت في الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	
120,586,737	110,163,574	تكلفة الخدمة الحالية
25,129,843	16,434,951	تكلفة العمولة على التزام المنافع
145,716,580	126,598,525	صافي مصروف المنافع المحددة

ب- التغييرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

ريال سعودي		
489,135,445		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في 1 يناير 2022
16,434,951		تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة
110,163,574		تكلفة الخدمة الحالية
(27,139,586)		الأرباح الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(70,453,285)		منافع مدفوعة
518,141,099		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في 31 ديسمبر 2022
25,129,843		تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة
120,586,737		تكلفة الخدمة الحالية
5,893,526		الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(42,435,827)		منافع مدفوعة
5,187,604		استحوذ على شركة تابعة
632,502,982		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في 31 ديسمبر 2023

ج - الافتراضات الهامة

	31 ديسمبر 2023 %	31 ديسمبر 2022 %
معدل الخصم	4.85	4.85
معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب	4.00	3.00

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

18- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

فيما يلي بيان بتحليل الحساسية الكمية لافتراض التغيير في الرواتب بشأن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في 31 ديسمبر 2023:

31 ديسمبر 2023		الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
مستوى الحساسية	التغيير في الافتراض	القيمة الأساسية ريال سعودي	الزيادة في الافتراض ريال سعودي	النقص في الافتراض ريال سعودي
معدل الخصم	1%	632,502,982	604,841,406	661,928,287
معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب	1%	632,502,982	656,175,679	609,621,542

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

19- رأس المال المصدر والمدفوع

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

20- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي من خلال تحويل 10% من صافي دخل السنة حتى يعادل هذا الاحتياطي النظامي 30% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

21- توزيعات الأرباح

أعلن مجلس الإدارة خلال عام 2023م عن توصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة 1,435,000,000 ريال سعودي بواقع 4.10 ريال سعودي للسهم (تمثل 41.00% من القيمة الاسمية للسهم) على المساهمين بموجب التفويض بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2022م والممنوح لمجلس الإدارة من الجمعية العامة العادية والمنعقدة في يوم الإثنين بتاريخ 17 رمضان 1443هـ (الموافق 18 إبريل 2022م)، وكذلك بموجب التفويض بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2023م والممنوح لمجلس الإدارة من الجمعية العامة العادية والمنعقدة في يوم الإثنين بتاريخ 19 رمضان 1444هـ (الموافق 10 إبريل 2023م) وذلك على النحو التالي:

- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ 18 فبراير 2023م عن التوصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة 325,500,000 ريال سعودي بواقع (0.93) ريال (ثلاثة و تسعون هللة فقط) للسهم (تمثل 9.3% من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الرابع من عام 2022م. (تم اعتمادها في اجتماع الجمعية العامة العادية والمنعقد بتاريخ 19 رمضان 1444هـ (الموافق 10 إبريل 2023م)).
- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ 6 مايو 2023م عن التوصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة 350,000,000 ريال سعودي بواقع (1) ريال (واحد ريال فقط) للسهم (تمثل 10% من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الأول من عام 2023م.
- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ 5 أغسطس 2023م عن التوصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة 350,000,000 ريال سعودي بواقع (1) ريال (واحد ريال فقط) للسهم (تمثل 10% من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الثاني من عام 2023م.
- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ 28 أكتوبر 2023م عن التوصية بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة 409,500,000 ريال سعودي بواقع (1.17) ريال (واحد ريال وسبعة عشر هللة فقط) للسهم (تمثل 11.7% من قيمة السهم الإسمية) عن الربع الثالث من عام 2023م.

بلغ إجمالي الأرباح المرحلية الموزعة عن الفترات (الربع الأول، الربع الثاني، الربع الثالث) من العام 2023م مبلغ وقدره 1,109,500,000 ريال سعودي، بواقع 3.17 ريال (ثلاثة ريالات و سبعة عشر هللة فقط) للسهم (تمثل 31.70% من قيمة السهم الاسمية) سيتم عرضها للاعتماد خلال الاجتماع القادم للجمعية العامة للمساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

22- مصاريف البيع والتسويق

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ريال سعودي	ريال سعودي	
241,023,851	197,847,275	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح 8)
96,709,409	74,704,178	رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى
35,724,347	32,818,276	ترويج وإعلان
2,861,256	3,234,561	استهلاك (إيضاح 12)
26,381,427	16,175,185	أخرى
402,700,290	324,779,475	

23- المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ريال سعودي	ريال سعودي	
389,919,517	380,699,506	رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى
132,671,501	125,969,503	مكافآت وحوافز
50,481,265	45,886,140	استهلاك (إيضاح 12)
26,329,466	23,634,779	رسوم اشتراكات
20,399,432	18,556,953	رسوم حكومية وتراخيص
16,230,091	15,463,611	صيانة وإصلاح
16,010,954	11,534,952	أتعاب استشارية ومهنية
15,518,931	15,027,215	نظافة
14,614,048	14,908,362	منافع عامة واتصالات
13,790,499	11,538,027	مصاريف بنكية وعمولات
12,458,183	10,126,439	إيجار
7,854,218	5,399,536	سفر
55,420,757	44,123,390	أخرى
771,698,862	722,868,413	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) 31 ديسمبر 2023

24- تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ريال سعودي	ريال سعودي	
52,234,212	39,598,584	المتعلقة بالقروض طويلة الأجل
17,872,411	9,758,161	المتعلقة بالتزامات عقود الايجار
70,106,623	49,356,745	

25- الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ريال سعودي	ريال سعودي	
82,130,655	40,718,511	مرابحة اسلامية (ودائع قصيرة الأجل وصكوك)
35,258,046	27,364,747	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
16,779,824	21,528,074	ايراد عقود ايجار
(11,901,006)	36,309,839	أخرى
122,267,519	125,921,171	

26- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة. يتم احتساب ربح السهم المخفض مثل احتساب ربح السهم العادي أو الأساسي حيث 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:

الدخل للسنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم		
2023	2022	
ريال سعودي	ريال سعودي	
2,046,013,922	1,650,750,047	الدخل للسنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم
350,000,000	350,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
5.85	4.72	ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) 31 ديسمبر 2023

27- التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات الرأسمالية

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

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ريال سعودي	ريال سعودي	
2,345,900,732	1,657,031,773	تعهدات رأسمالية

خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

يوجد لدى المجموعة ضمانات تتعلق بما يلي:

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ريال سعودي	ريال سعودي	
368,306,534	234,820,228	اعتمادات مستندية
61,306,129	78,496,871	خطابات ضمان
429,612,663	313,317,099	

28- الموجودات والمطلوبات المالية

1-28 القروض طويلة الأجل

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ريال سعودي	ريال سعودي	
61,835,713	123,671,425	الجزء المتداول من القروض
34,203,406	43,979,874	قروض من بنوك محلية (أ)
96,039,119	167,651,299	قروض من وزارة المالية (ب)
4,495,028,553	2,688,699,978	الجزء غير المتداولة من القروض
315,235,587	343,884,858	قروض من بنوك محلية (أ)
4,810,264,140	3,032,584,836	قروض من وزارة المالية (ب)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

28- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

1-2 القروض طويلة الأجل (تتمة)

أ) قروض من بنوك محلية

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

	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
خلال سنة	61,835,713	123,671,425
من سنة الى خمس سنوات	1,985,793,198	1,249,569,385
أكثر من خمس سنوات	2,509,235,355	1,439,130,593
	4,556,864,266	2,812,371,403

ب) قروض من وزارة المالية

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

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

	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
خلال سنة	34,203,406	43,979,874
من سنة الى خمس سنوات	114,308,835	122,679,857
أكثر من خمس سنوات	200,926,752	221,205,001
	349,438,993	387,864,732

28- 2 مستحقات عقود الايجار

	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
الرصيد بداية السنة	321,220,145	291,830,793
إضافات خلال السنة	46,645,200	100,761,318
استيعادات, صافي	(5,093,127)	(18,691,060)
المدفوعات	(85,657,342)	(52,680,906)
الرصيد نهاية السنة	277,114,876	321,220,145

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لمستحقات عقود الإيجار:

	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
خلال سنة	51,325,964	53,848,894
من سنة الى خمس سنوات	121,207,803	159,106,491
أكثر من خمس سنوات	177,022,247	186,578,050
	349,556,014	399,533,435

	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية	349,556,014	399,533,435
يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة	(72,441,138)	(78,313,290)
القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار	277,114,876	321,220,145
يطرح: الجزء المتداول لمستحقات عقود الايجار	(41,844,787)	(44,142,088)
	235,270,089	277,078,057

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

28-3 إدارة المخاطر

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

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العملات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

28- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

3-28 إدارة المخاطر (تتمة)

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 عملوات جوهرية.

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 المراهبة الإسلامية قصيرة الأجل والذمم المدينة الخاصة بها على النحو التالي:

	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
المدينون	703,123,099	741,713,503
ودائع مراهبة إسلامية قصيرة الأجل لدى البنوك	2,082,731,721	2,226,866,752
النقد لدى البنوك	522,317,236	513,556,296
	3,308,172,056	3,482,136,551

المدينون

تدار مخاطر ائتمان العملاء بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى المجموعة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. تتوزع الذمم المدينة التجارية للمجموعة بشكل رئيسي على شركات التأمين والجهات الحكومية وأخرون. 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 تقويم 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.

ودائع المراهبة الإسلامية قصيرة الأجل والنقد لدى البنوك

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

مخاطر السيولة

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

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

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

وتنص شروط المبيعات والخدمات الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ خلال 30 إلى 60 يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة، بينما تسدد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال 60 إلى 120 يوماً من تاريخ الشراء.

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

	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من 5 سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
كما في 31 ديسمبر 2023					
قروض طويلة الأجل	-	96,039,119	2,100,102,033	2,710,162,107	4,906,303,259
دائنون	1,280,445,284	-	-	-	1,280,445,284
مصاريق مستحقة ومطلوبات أخرى	1,703,369,813	-	-	-	1,703,369,813
مستحقات عقود الإيجار	-	51,325,964	121,207,803	177,022,247	349,556,014
	2,983,815,097	147,365,083	2,221,309,836	2,887,184,354	8,239,674,370

	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من 5 سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
كما في 31 ديسمبر 2022					
قروض طويلة الأجل	-	167,651,299	1,372,249,242	1,660,335,594	3,200,236,135
دائنون	961,319,436	-	-	-	961,319,436
مصاريق مستحقة ومطلوبات أخرى	1,247,476,180	-	-	-	1,247,476,180
مستحقات عقود الإيجار	-	53,848,894	159,106,491	186,578,050	399,533,435
	2,208,795,616	221,500,193	1,531,355,733	1,846,913,644	5,808,565,186

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

31 ديسمبر 2023

29- إدارة رأس المال

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

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

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و31 ديسمبر 2022.

30- القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

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

31- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة بعد السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

32- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 7 شعبان 1445هـ (الموافق 17 فبراير 2024).