

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

إلى السادة المساهمين
الشركة الطبية التخصصية
الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الطبية التخصصية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) ("القواعد") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات هذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن إعداد القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن الاعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمتطلبات المعمول بها في نظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد القوائم المالية الموحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الادارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل الى مساهمي الشركة الطبية التخصصية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وعن أداء أعمال المراجعة للمجموعة. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، مجلس الإدارة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون

مازن بن علي العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨٠
٣٠ شوال ١٤٤٦هـ
٢٨ إبريل ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالي ريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالي ريال السعودي)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٧,٨٢٢,٩٨٥	٩٢,٤٨٧,٩٨١	٥	نقد وما في حكمه
٥٠٨,٤٤٥,٩٩٨	٤٠٦,٦٠٣,٩٥٠	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٠١٤,٥٣٢	٦,٥٤٥,٦٦٩	٢٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٥,٩٤٨,٣٢١	٢٢,٧٦٢,٣٣٩	٧	مخزون
٣٥,١٧٣,٨٢٦	٥٤,٤٦٠,٠٤٧	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦١٨,٤٠٥,٦٦٢	٥٨٢,٨٥٩,٩٨٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٢٢٦,٥٧٧,٦٧٣	١,٢٥٩,١٥٣,٣٩٧	٩	ممتلكات ومعدات
٢٢٩,٢٤٦,٩١١	٢٠١,٨٧٨,٢٨٥	١٢	موجودات حق الاستخدام
١,٤٥٥,٨٢٤,٥٨٤	١,٤٦١,٠٣١,٦٨٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٠٧٤,٢٣٠,٢٤٦	٢,٠٤٣,٨٩١,٦٦٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١١٤,٧٠٨,٩٩٨	١٠٤,١٥٨,٧٠٩		ذمم دائنة تجارية
٨٩٥,٥٢٤	٣٨٤,٦٢٦	٢٤	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٥٣٧,٤٩٢	١٠	قروض قصيرة الأجل
٥٧,٥٥١,٠٢٠	٥٧,٥٥١,٠٢٠	١١	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٥,٠٨٦,٩٦٢	٢٣,٥٣٦,٦٤٥	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٥٦٥,٢٧٨	٢,٧٤٧,٩٩٢	١٣	قرض حكومي
١٨٩,١٠٧	٩٦,١٧٧	١٣	منحة حكومية مؤجلة
٨٩,٢٠٣,٧٥٩	٨١,٢٣١,٨٨٨	١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٧١٤,٦٤٢	٨,٣٥١,٥٥٢	١٥	زكاة مستحقة
٧١٠,٩١٥,٢٩٠	٧٦٨,٥٩٦,١٠١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٤٣,٨٧٧,٥٥١	٨٦,٣٢٦,٥٣١	١١	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٢,٨٣٧,٧٧٧	-	١٣	قرض حكومي
٢١٤,٧٤٦,٢٥٩	٢٠١,٩٩١,٥٦٢	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٩٦,١٨٠	-	١٣	منحة حكومية مؤجلة
٧٦٩,٢٦٧	٣٢٩,٦٨٦		ذمم دائنة تجارية طويلة الأجل
١٥٥,٩٣٨,٦٩٧	١٥٩,٥٥٢,٢٠١	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥١٨,٢٦٥,٧٣١	٤٤٨,١٩٩,٩٨٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٢٢٩,١٨١,٠٢١	١,٢١٦,٧٩٦,٠٨١		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	١٨	الاحتياطي النظامي
٧١٠,٣٩٥,٩٨٧	٥٢٧,٤٤٢,٣٤٩		أرباح مبقاة
٨٤٥,٠٤٩,٢٢٥	٨٢٧,٠٩٥,٥٨٧		مجموع حقوق المساهمين
٢,٠٧٤,٢٣٠,٢٤٦	٢,٠٤٣,٨٩١,٦٦٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

سليمان الراشد

رئيس مجلس الإدارة

بسام شاهين

الرئيس التنفيذي

ماني شعراي

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاحات	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)		
١,٣٦٧,٩٢٩,٥٦٧	١,٤٣٩,٥٨٥,٥٣١	١٩	الإيرادات
(١,٠١١,٤٨٠,٣٢٧)	(١,٠٤٧,٤٢٤,٩٠٢)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٣٥٦,٤٤٩,٢٤٠	٣٩٢,١٦٠,٦٢٩		إجمالي الربح
(١٣٢,٦٥١,٣٤٥)	(١٤٣,٥٩٩,٥٩٢)	٢١	مصاريف إدارية وعمومية
(٩,٢١٥,٤٠٦)	(١١,٤٥٥,٩٥٦)		مصاريف بيع وتسويق
٢١٤,٥٨٢,٤٨٩	٢٣٧,١٠٥,٠٨١		الربح من العمليات
(٤٨,٤٥٨,٧٩٦)	(٥١,٩٦٧,٧١٢)	٢٢	تكاليف التمويل
٨,٥٧٥,٨٩٥	٨,٥١٧,٦٩٨		إيرادات أخرى
١٧٤,٦٩٩,٥٨٨	١٩٣,٦٥٥,٠٦٧		الربح قبل الزكاة
(٦,٠٠٣,٥٤٧)	(٨,٤٣٥,٥٧٣)	١٥	الزكاة
١٦٨,٦٩٦,٠٤١	١٨٥,٢١٩,٤٩٤		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
٤,٥١٨,٦٦٢	(٣,١٧٣,١٣٢)	١٦	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٤,٥١٨,٦٦٢	(٣,١٧٣,١٣٢)		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٧٣,٢١٤,٧٠٣	١٨٢,٠٤٦,٣٦٢		إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٠,٦٨	٠,٧٤	٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة


سليمان الراشد
رئيس مجلس الإدارة


بسام شاهين
الرئيس التنفيذي


هاني شعراي
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

الإجمالي (بالريال السعودي)	أرباح مبقاة (بالريال السعودي)	احتياطي نظامي (بالريال السعودي)	رأس المال (بالريال السعودي)	إيضاحات
٧٣١,٨٣٤,٥٢٢	٥٩٧,١٨١,٢٨٤	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١٦٨,٦٩٦,٠٤١	١٦٨,٦٩٦,٠٤١	-	-	الربح للسنة
٤,٥١٨,٦٦٢	٤,٥١٨,٦٦٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١٧٣,٢١٤,٧٠٣	١٧٣,٢١٤,٧٠٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٨٤٥,٠٤٩,٢٢٥	٧١٠,٣٩٥,٩٨٧	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨٥,٢١٩,٤٩٤	١٨٥,٢١٩,٤٩٤	-	-	الربح للسنة
(٣,١٧٣,١٣٢)	(٣,١٧٣,١٣٢)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
١٨٢,٠٤٦,٣٦٢	١٨٢,٠٤٦,٣٦٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	تحويلات خلال السنة
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٨٢٧,٠٩٥,٥٨٧	٥٢٧,٤٤٢,٣٤٩	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤


سليمان الراشد
رئيس مجلس الإدارة


بسام شاهين
الرئيس التنفيذي


هاني شعرائي
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧٤,٦٩٩,٥٨٨	١٩٣,٦٥٥,٠٦٧		الربح قبل الزكاة
			تعديلات على:
٥٨,٤٩٢,٦٤٩	٥٨,٤٦٦,٧١١	٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٩,٢٧٠,٠٠٩	٢٩,٠١٢,٣٤٤	١٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦,٢١٤,٠٢٣	٩,٦٧٨,١٥٦	٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة المحملة للسنة
(٢٧٨,٨٨٩)	(١٨٩,١١٠)	١٣	إطفاء منحة حكومية مؤجلة
١٧,٨٩٥,٣٢٨	١٩,١١٢,٩٠١	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين المحملة للسنة
٤٨,٤٥٨,٧٩٦	٥١,٩٦٧,٧١٢		تكاليف التمويل
١٩,٠٢٥	٢,٢٩٣,٩٧٧		خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٣٤,٧٧٠,٥٢٩	٣٦٣,٩٩٧,٧٥٨		
(٨٩,٠٤٨,٣٨٢)	٩٢,١٦٣,٨٩٢		التغيرات في رأس المال العامل:
٤٢٥,٩٥٧	(٥,٥٣١,١٣٧)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٥,٨٩٢,٧٤٩)	٣,١٨٥,٩٨٢		مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٨,٧٣٤,٤٥٦)	(١٩,٢٨٦,٢٢١)		مخزون
٤,٦٧٥,٨٩٢	(١٠,٩٨٩,٨٧٠)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢٩,٧٥٠)	(٥١٠,٨٩٨)		ذمم دائنة تجارية
١٢,٦٣٥,٧٣٤	(٧,٩٧١,٨٧١)		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢٤٨,٨٠٢,٧٧٥	٤١٥,٠٥٧,٦٣٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤,٢٤٦,١٣٥)	(٥,٧٩٨,٦٦٣)	١٥	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,١٨٥,١٩٤)	(٢٥,٤٧٤,٥٩٦)	١٦	زكاة مدفوعة
٢٣٣,٣٧١,٤٤٦	٣٨٣,٧٨٤,٣٧٦		التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٥,٢٩٦,٩٥٠)	(٦٧,٤٧١,٠٩٠)	٩	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨٣٧,٩٣٦	٩٣٠,٥١٣		شراء ممتلكات ومعدات
(٢٧,٥٤٤,٢٠٧)	(٢٦,٧٩٥,٨٣٥)	٩	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٧٢,٠٠٣,٢٢١)	(٩٣,٣٣٦,٤١٢)		إضافات على المشاريع قيد التنفيذ
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٥٣٧,٤٩٢	١٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٣,٥٧١,٤٢٩)	(٥٧,٥٥١,٠٢٠)	١١	متحصلات من قروض قصيرة الأجل - بالصافي
(٢,٥٦٥,٢٨٠)	(٢,٦٥٥,٠٦٣)	١٣	سداد قروض طويلة الأجل - بالصافي
(٢٥,٩٨١,٥١٥)	(٢٥,٣٠٧,٨٧٨)	١٢	سداد قرض حكومي
(٢٣,٢١٠,١٠٣)	(٣٥,٨٠٦,٤٩٩)		مطلوبات عقود إيجار مدفوعة
(١٣٥,٣٢٨,٣٢٧)	(٢٤٥,٧٨٢,٩٦٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
٢٦,٠٣٩,٨٩٨	٤٤,٦٦٤,٩٩٦		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢١,٧٨٣,٠٨٧	٤٧,٨٢٢,٩٨٥		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤٧,٨٢٢,٩٨٥	٩٢,٤٨٧,٩٨١	٥	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
			النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
-	١٦٥,٠٠,٠٠٠	١٧	المعاملات غير النقدية
٤٧,١٩١,٤٣٧	٢٩,٢٣٤,٦٤٦	٩	زيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقاة
٤,٥١٨,٦٦٢	(٣,١٧٣,١٣٢)	١٦	المحول من مشاريع قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
٢,٠٨٥,٢٤٠	١,٦٤٣,٧١٨	١٢	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٨,٠٠٥,٦١٧	-	١٢	إضافات على موجودات حق الاستخدام
			تعديلات على موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

سليمان الراشد

رئيس مجلس الإدارة

بسام شاهين

الرئيس التنفيذي

هاني شعبي

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١. معلومات حول الشركة والأنشطة

الشركة الطبية التخصصية هي شركة مساهمة مقفلة سعودية تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٣٨٣٢ بتاريخ ١٤/١١/١٤هـ (الموافق ٢٤ أبريل ١٩٩٤).

وذلك بموجب تراخيص وزارة الصحة رقم:

اسم الفرع	رقم الترخيص	تاريخ الترخيص
مستشفى المركز التخصصي الطبي	٠١٤-١٠١-٠١٠-٠١٢-٠٠٠١٥	١٢ مايو ١٩٩٩
مستشفى المركز التخصصي الطبي ٢	٠١٤-١٠١-٠١٠-٠٩٧-٠٠٠٨٥	٨ مارس ٢٠٢٠

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة وتشغيل المستشفيات والعيادات والمراكز الطبية وخدمات الأغذية الصحية، وكذلك صيانة المستشفيات والمرافق الطبية والعمليات غير الطبية. وتشمل الأنشطة الإضافية إنتاج الأغذية المطبوخة وغير المطبوخة وإدارة وتشغيل المطاعم والخدمات ذات الصلة بالأغذية.

العنوان المسجل لمكتب الشركة كما يلي:
مبنى ٦٦٧٨ طريق الملك فهد، حي العليا، وحدة رقم ١، الرياض ١٢٣١١ - ٤٤٠٥.

الشركة تمتلك الشركة التابعة التالية المملوكة بالكامل (٢٠٢٣: ١٠٠٪)؛

الاسم	بلد التسجيل	الأنشطة
الشركة العالمية التخصصية للأغذية	المملكة العربية السعودية	خدمات الأغذية والتموين

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة والفروع التالية، التي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	أنشطة الفرع	العنوان	تاريخ السجل التجاري
مستشفى المركز التخصصي الطبي - اس ام سي ١ - طريق الملك فهد	١٠١٠١٥٠٢٢٧	المستشفيات	الرياض	١٩٩٨/٠٦/٢٣
عالم الحمية - اس ام سي	١٠١٠١٥٦٥٨٥	مراكز التغذية	الرياض	١٩٩٩/٠٣/١٢
مستشفى المركز التخصصي الطبي - اس ام سي ٢ - طريق الملك عبد الله	١٠١٠٤١٣٥٨٥	المستشفيات	الرياض	٢٠١٤/٠٧/٠٥
الشركة الطبية التخصصية - اس ام سي	١٠١٠٤٣١٦٩١	إدارة وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمرافق الصحية والعمليات غير الطبية	الرياض	٢٠١٥/٠٣/٢٢
الشركة الطبية التخصصية - اس ام سي ٣ - الطريق الدائري الشمالي	١٠١٠٨٥١٣٧٧	المستشفيات العامة	الرياض	٢٠٢٢/١٢/٢٢

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة

١-٢ المعايير المحاسبية السارية خلال السنة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

المعيار/ التفسير	الوصف	سارية المفعول من الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار:	تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات والبيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح طريقة محاسبة الجهة لمعاملة بيع وإعادة استئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون فيها بعض دفعات الإيجار أو جميعها دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين:	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وأثارها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تشكل متطلبات الإفصاح استجابة لمجلس معايير المحاسبة الدولية لشواغل المستثمرين حول عدم الوضوح الكافي لمعاملات تمويل الموردين لبعض الشركات، ما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة المقترنة باشتراطات وتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	توضح هذه التعديلات طريقة تأثير الشروط التي يجب على الجهة الامتثال لها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها الجهة فيما يخص المطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤
المعيار الدولي الأول للتقرير عن الاستدامة "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية ذات الصلة بالاستدامة":	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للكشف عن المعلومات ذات الأهمية النسبية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ مع مراعاة المصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
المعيار الدولي الثاني للتقرير عن الاستدامة بعنوان "الإفصاحات ذات الصلة بالمناخ":	هذا هو المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات الكيانات للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ مع مراعاة المصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٢-٢ المعايير المحاسبية التي صدرت ولكن لم تصبح سارية المفعول

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. واختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات، وليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

المعيار/التفسير	الوصف	سارية المفعول من الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم القابلية للصرف:	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. ويحدد التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقدير آخر.	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٢٨: بيع أصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	لا ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المنشأة المستمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بموجودات لا تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"، ويتم الاعتراف بالكامل بالربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"	بمقتضى التعديل، من الممكن أن تستوفي موجودات مالية معينة، ومنها تلك التي تتمتع بخصائص مرتبطة بالممارسات البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، معيار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي حصراً، شريطة ألا تكون تدفقاتها النقدية مختلفة بشكل جوهري عن أصل مالي مطابق لا يتمتع بتلك الخصائص. عدّل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتوضيح الحالات التي يتم فيها الاعتراف وإلغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي، ولتقديم استثناء لمطلوبات مالية معينة تم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والمصنفة إلى خمس فئات: التشغيل؛ الاستثمار؛ التمويل؛ ضرائب الدخل والعمليات الغير مستمرة وهي تحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للكيان كمقاييس أداء محددة من قبل الإدارة. يجب وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الأساسية والبنود المفصّل عنها في الإفصاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب ذلك تصنيف فروق أسعار الصرف الأجنبي في نفس فئة الإيرادات والمصروفات من البنود التي أدت إلى فروق أسعار الصرف الأجنبي.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساهلة عامة في تاريخ التقرير وأن تصدر شركتها الأم قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس التوحيد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة وشركتها التابعة ("المجموعة") المبينة في إيضاح (١) أعلاه. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعين بـ "المجموعة"، أن الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها الشركة.

تسيطر الشركة على منشأة ما عندما تتعرض للعوائد المتغيرة أو يكون لها حقوق في هذه العوائد نتيجة لمشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على المنشأة، يتم توحيد الشركة التابعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تنتقل السيطرة إلى الشركة. يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك الأمر بالنسبة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ على القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة، يتم حذف الأرصدة والمعاملات مع الشركة التابعة وأي إيرادات ومصاريح غير محققة ناتجة عن المعاملات مع الشركة التابعة، تتم مطابقة السياسات المحاسبية للشركة التابعة، عند الضرورة، لضمان التوافق مع السياسات المعتمدة من قبل المجموعة. أن للشركة والشركة التابعة لها نفس فترات التقرير.

العملة الوظيفية وعملة العرض

إن هذه القوائم المالية الموحدة معروضة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق المقدرة، أيهما أقل، صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية مطروحا منه أية تكاليف لإتمام عملية البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم تكوين مخصص مناسب للمخزون بطى الحركة، إن وجد.

تتضمن التكلفة النفقات المتكبدة للحصول على المخزون والتكاليف المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه وظروفه الحالية.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة (إن وجدت)، باستثناء الموجودات قيد الإنشاء والأراضي التي يتم الاعتراف بها بالتكلفة ولا يتم حساب الاستهلاك عليها. تمثل الموجودات قيد الإنشاء جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها كممتلكات ومعدات عند اكتمال المشروع.

تتضمن التكاليف جميع النفقات المنسوبة مباشرة إلى إنشاء أو شراء بند الممتلكات والمعدات. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. عندما تكون هناك حاجة إلى استبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بالاعتراف بهذه الأجزاء كموجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وتقوم بإهلاكها وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة عند تكبدها، تتم رسمة التحسينات التي تزيد من قيمة الموجودات ذات الصلة أو تطيل عمرها بشكل كبير.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات، ويتم استهلاك التحسينات على المأجور على أساس العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل. ان معدلات الاستهلاك السنوية المستخدمة هي كما يلي:

الوصف	نسبة الاستهلاك
المباني والتحسينات	١,٧٥٪ إلى ٦,٦٧٪
معدات طبية	١٠٪
أثاث وتركيبات	١٠٪ إلى ٢٠٪
كمبيوتر وبرامج	١٠٪ إلى ٢٥٪
معدات عامة	٦,٦٧٪ إلى ١٠٪
سيارات	٢٥٪

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل أو من استبعاده. يتم ادراج الربح والخسارة الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصل (التي يتم احتسابها على اساس الفرق بين صافي المتحصل من عملية الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل المستبعد) في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والعمر الإنتاجي وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات عقود الإيجار التمويلي الخاصة بها لأنواع مختلفة من العقود بما في ذلك المباني والأراضي والمستودعات ومرافق المستودعات ومباني السكن / المكاتب والمعدات الطبية... الخ. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. ويتم قيد تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على طول فترة الإيجار وذلك لتحصيل معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً بناء على قيمتها الحالية.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- قيمة القياس الأولي لمطلوبات عقود الإيجار؛
- أي دفعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ بدء الإيجار مخصوماً منها أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية، وتكاليف ترميم.

يتم لاحقاً قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تشمل مطلوبات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة ضمنياً) ، مطروحا منه أي حوافز تأجير مستحقة؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ، وعقود الإيجار قصيرة الأجل وهي عقود إيجار لمدة إيجار أو ١٢ شهراً أو أقل. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تكون حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يكون خيار التمديد مشمولاً في مدة التأجير فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. وعند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال اللازمة لاستبدال الأصل المؤجر.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي في منشأة وإلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

الموجودات المالية

تطلب المجموعة تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ، والتي تم تحديدها عند الاعتراف المبدئي.

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة؛
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر إلى الدخل الشامل عند الاستبعاد؛
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر إلى الدخل الشامل عند إلغاء الاعتراف؛ والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

موجودات مالية مصنفة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسارة انخفاض القيمة (باستثناء استثمارات أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاعتراف المبدئي):

- إن الأصل محتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأداة تدفقات في تواريخ محددة تتكون فقط من دفعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

إذا لم يستوفي الأصل المالي كلا من هذين الشرطين، فيتم قياسه بالقيمة العادلة.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- ان الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية ؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأداة تدفقات في تواريخ محددة تتكون فقط من دفعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة القيام بخيار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ان تصنيف الاداة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير مسموح اذا كان استثمار حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان ذلك بمثابة مقابل محتمل تم الاعتراف به من قبل المشتري في عملية تجميع أعمال.

كما في تاريخ التقرير، لا تمتلك المجموعة أية أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تحدد المجموعة استثماراً غير محتفظ به للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي.

كما في تاريخ التقرير، لا تمتلك المجموعة أي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى.. الخ.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة المنهج المبسط لاحتساب انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية، وهذا دائماً ما ينتج عنه الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لمثل هذه التعرضات. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام معدل تدفق بناءً على تجربة خسائر الائتمان التاريخية للمجموعة، معدلة للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج العام لحساب انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً عندما لا تزيد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي. إن تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي يتم من خلال النظر في التغير في مخاطر التعثر عن السداد التي تحدث على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هو ناتج احتمالية التعثر عن السداد و الخسارة بسبب التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) والتعرض عند التعثر عن السداد. يعتمد تقييم احتمالية التعثر عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بمعلومات تطلعية كما هو موضح أعلاه.

يتمثل التعرض عند التعثر عن السداد للموجودات المالية بإجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعرض عند التعثر عن السداد للعناصر خارج قائمة المركز المالي الموحدة من خلال تطبيق عامل تحويل الائتمان على الجزء غير المسحوب من التعرض.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بشكل جماعي لمعالجة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية وفقاً للأسس التالية:

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

- يتم تقييم طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم التجارية المدينة والأخرى للمجموعة والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعة منفصلة. يتم تقييم المبالغ المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس فردي).
- متأخرة السداد؛
- طبيعة المقرضين وحجمهم والقطاع الذي يعملون فيه، و
- تصنيفات الائتمان الخارجية حيثما تتوفر.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة لجميع الأدوات المالية مع التعديل المقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسائر، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة لها في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجه في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا تخفض القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بنقل الأصل المالي أو جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بالملكية إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن "المبالغ التي قد تضطر لتسويتها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما تعترف أيضاً بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بمبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي المنسوب إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات في الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان للالتزام في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف التغيرات في القيمة العادلة العائدة إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتضمن الاحتياطي الائتماني للمطلوبات التغيرات المتركمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والتي تعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه الالتزامات والتي لن تؤدي إلى خلق أو توسيع عدم التطابق المحاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المعترف به في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما يتم إلغاء الاعتراف بهذه الاستثمارات، يتم تحويل المبلغ التراكمي ذي الصلة في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المبقة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الزكاة والضرائب

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تُحسب الزكاة وفقاً لأحكامها بناءً على القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة. يُوزع مخصص الزكاة المحسوب بين الشركة وشركاتها التابعة. ويُسجل أي فرق بين المخصصات والربط النهائي في السنة التي يُجرى فيها الربط النهائي.

ضريبة القيمة المضافة

تُحتسب المصروفات والأصول صافيةً من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
• عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة، تُحتسب ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسب الاقتضاء؛ و/أو
• عندما تُدرج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين ضريبة القيمة المضافة.

يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو المستحق الدفع لها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

تُقتطع المجموعة الضرائب على المعاملات مع أطراف غير مقيمة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تُسجل هذه المبالغ كالتزامات مستحقة الدفع لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك نيابةً عن الطرف الآخر الذي تُقتطع منه المبالغ.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

تمثل الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا أخرى قصيرة الأجل والتي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات متداولة لمنافع الموظفين في قائمة المركز المالي الموحدة.

التزامات ما بعد انتهاء الخدمة

خطط المساهمات المحددة

إن منافع التقاعد المكونة حسب المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هو نظام مساهمة محددة. ليس على المجموعة أي التزام، بخلاف المساهمة المستحقة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تعترف المجموعة بالمساهمة المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف، عندما يقدم الموظف الخدمة ذات الصلة.

خطط المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بإعادة القياس، التي تتكون من المكاسب والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم الاعتماد على معدل الخصم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على العائد على سندات الشركات ذات المدة والعملية المتوافقة مع المطلوبات، عندما لا يكون هناك سوق عميقة لسندات الشركات بالعملية قيد الاعتبار، يتم استخدام عوائد السندات الحكومية. في غياب سوق سندات رئيسي في المملكة العربية السعودية، يعتمد سعر الخصم المستخدم على أسعار سندات الشركات الأمريكية.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في تاريخ تعديل أو تقليص الخطة أو التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، أيهما أسبق. يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتغيرات في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات" و"المصاريف الإدارية والعمومية" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة، وسوف يتم الامتثال لجميع الشروط المرفقة بها. عندما تتعلق المنحة بأحد بنود المصاريف، يتم الاعتراف بها كإيراد على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها دفع التكاليف، والتي تهدف إلى التعويض عنها كمصاريف. عندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

وقد حصلت المجموعة على قروض بدون فوائد من وزارة المالية بشرط ألا تستخدم العائدات إلا لغرض شراء المعدات والأثاث الطبي. يتم التعامل مع الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للقرض (قيمه العادلة) والعائدات المستلمة كمنحة حكومية. يتم تأجيل إيرادات المنحة وإثباتها لاحقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة لنفس الفترة التي يتم فيها استهلاك الأصل ذو الصلة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بالنسبة لجميع الموجودات الملموسة وغير الملموسة، تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، يلزم إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل، وتقوم المجموعة بتقدير القيمة القابل للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد ذلك للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بذلك الأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ أحدث المعاملات بالسوق بالاعتبار، إن وجدت. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة بشكل علني أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تقوم المجموعة باحتساب انخفاض القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة ثلاث سنوات. يحتسب معدل نمو طويل المدى ويتم تطبيقه لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الثالثة.

عند استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو وحدة توليد النقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات العملاء بناء على الخطوات الخمس التالية:

الخطوة رقم ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل: تعرّف العقود بأنها اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد معايير كل عقد يجب الوفاء به:

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الاداء الواردة بالعقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل البضائع أو الخدمات الموعودة للعميل، ما عدا المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٤: توزيع قيمة المعاملة على التزامات الاداء الواردة بالعقد: بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من التزام أداء، ستوزع المجموعة سعر المعاملة على لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة رقم ٥: الإعتراف بالإيرادات عند (أو حين) استيفاء المنشأة لالتزامات الاداء.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

تستوفي المجموعة التزام أداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية إذا استوفي أحد المعايير التالية:
(أ) إذا حصل العميل واستهلك في الوقت نفسه الفوائد التي وفرها أداء المجموعة أثناء قيامها بأدائها.
(ب) إذا كان أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في نفس الوقت الذي يتم فيه إنشاء الأصل أو تحسينه.
(ج) إذا كان أداء المجموعة لا ينشئ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وكان للمجموعة حق واجب النفاذ في الحصول على دفعة مقابل 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 كأصل أو وكيل.

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى المجموعة، حسبما ينطبق، ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

خدمات المرضى

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

بيع البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات الأدوية ومستحضرات التجميل والأغذية وخدمات المطاعم والمستلزمات الطبية والمعدات الطبية عند تسليم البضائع للمرضى وانتقال كامل السيطرة إليهم. وتُسجل المبيعات صافيةً بعد خصم أي خصومات أو حسمات متوقعة وقت تسليم البضائع للمرضى.

بالنسبة للدفعات المقدمة من العملاء أو الذمم الدائنة، اتبعت المجموعة الإجراء العملي. ولذلك، لن تُعدّل المجموعة المبلغ الموعود به للمقابل بسبب تأثير عنصر التمويل في العقود، حيث تتوقع المجموعة عند بدء العقد أن تكون الفترة بين دفع العميل لثمن السلعة أو الخدمة ووقت تحويل المجموعة لتلك السلعة أو الخدمة الموعودة إليه سنة واحدة أو أقل.

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات المصاريف المرتبطة مباشرة بتوليد الإيرادات، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، الرواتب والمنافع والمواد واللوازم والاستهلاك والتكاليف المباشرة الأخرى.

المصاريف الإدارية والعمومية

تشمل التكاليف الإدارية والعمومية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من التكلفة الطبية. ويتم توزيع التكاليف بين المصاريف الإدارية والعمومية والتكلفة الطبية، عند الحاجة، على أساس ثابت.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا من قبل المجموعة بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية القائمة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بجميع الفروق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة الأولى.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع كجزء من تكلفة الأصل المعني ، يتم قيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي حدثت بها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلالي) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك استخدام موارد اقتصادية للشركة لسداد الالتزام ، ومن الممكن تقدير الالتزام بشكل موثوق. حينما تتوقع إدارة المجموعة استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل إذا كان استرداد المبلغ المستحق مؤكداً. يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة صافية من أي مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي وبعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون هناك التزام محتمل ناتج عن أحداث سابقة، والذي يتم تأكيده فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد غير مؤكد أو أكثر خارج عن سيطرة المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم الإفصاح عنها عندما يكون هناك التزام حالي ناتج عن أحداث سابقة حيث من غير المرجح أن تكون هناك حاجة إلى تدفق خارجي للموارد لتسويته، أو لا يمكن تحديد تقدير موثوق للمبلغ.

٤. الأحكام الهامة والافتراضات والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة ، قامت الإدارة بإصدار أحكام وتقديرات وافتراضات لها تأثير على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يتم التعامل معها بها على أنها معقولة في ظل الظروف. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهريّة في إحداث تعديلات جوهريّة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة موضحة بالتفصيل أدناه:

الأحكام

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بأحكام لها تأثير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة .

٤. الاحكام الهامة والافتراضات والتقديرات (تتمة)

الافتراضات والتقديرات

إن الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد المتعلقة بالتقدير في فترة القوائم المالية الموحدة التي لها مخاطر جوهرية في إحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة موضحة بالتفصيل أدناه. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الاعتراف بالإيرادات

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتطلب من الإدارة القيام بالاحكام التالية:

• الوفاء بالتزامات الأداء

يتعين على المجموعة تقييم كل عقد مع العملاء لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء قد تم الوفاء بها على فترة زمنية أو في نقطة زمنية محددة من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات.

• تحديد أسعار المعاملات

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة بكل اتفاقياتها مع العملاء. عند القيام بهذه الاحكام ، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد، بسبب خصم مطالبات التأمين أو أي بنود متغيرة أخرى، ووجود أي عنصر تمويلي مهم في العقد وأي مقابل غير نقدي في العقد.

• نقل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء

في حال قررت المجموعة أن التزام الأداء يتم الوفاء به في نقطة زمنية محددة، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل الخدمات أو السيطرة على الأصول الخاضعة للعقد إلى المرضى.

اعتراضات المطالبات الطبية

يتم تقدير الاعتراضات على المطالبات الطبية من العملاء بناء على خبرة المجموعة السابقة ويتم الاعتراف بها مقابل الإيرادات المكتسبة خلال السنة. يتم تعديل هذه التقديرات لاحقاً بالتسوية الفعلية مع العملاء.

مخصص خسائر الائتمانية متوقعة

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة ويمكن الاعتماد عليها، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للعوامل الاقتصادية المختلفة وكيف ستؤثر هذه العوامل على بعضها البعض.

إن الخسارة عند التعثر عن السداد هي تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد، وهي تعتمد على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وبين تلك التي تتوقع المجموعة استلامها بعد أخذ التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الجوهرية في الائتمان في الاعتبار.

تشكل احتمالية التعثر عن السداد عنصراً رئيسياً لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمالية التعثر عن السداد هي تقدير احتمالية التعثر عن السداد لأطار زمني محدد، ويتضمن احتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية.

الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات لدى المجموعة على أساس الفترة التي من المتوقع أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام خلالها. ويستند هذا التقدير إلى تقييم جماعي لممارسات الشركات المماثلة، والتقييم التقني الداخلي، والخبرة في الموجودات المماثلة، وتطبيق الاحكام بشأن اتاحة الموجودات للاستخدام وبدء مصروف الاستهلاك.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل بشكل دوري وتحديثه إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة بسبب التقادم المادي والتقدم الفني أو التجاري والقيود القانونية أو غيرها على استخدام الأصل. ومع ذلك، فمن الممكن أن تتأثر نتائج العمليات المستقبلية بشكل جوهري بالتغيرات في مبالغ وتوقيت النفقات المسجلة الناجمة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. ومن شأن تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات من شأنه أن يزيد من مصاريف التشغيل المسجلة ويخفض الموجودات غير المتداولة.

٤. الاحكام الهامة والافتراضات والتقديرات (تتمة)

قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة المتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترة الحالية والفترة السابقة؛ ويتم خصم هذه المنافع لتحديد قيمتها الحالية، ويتم خصم القيمة العادلة لأي أصول للخطأ.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام من خلال التقييم الاكتواري بتاريخ قائمة المركز المالي من قبل خبير اكتواري مستقل. يستخدم هذا التقييم طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، والتي تعترف بكل فترة من الخدمة على أنها تؤدي وحدة إضافية من منافع الموظفين وتقيسها وفقًا لذلك. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وتستند أسعار الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة إلى عائدات السندات الأميركية (نظرًا لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأميركي)، مع تعديل لقسط المخاطرة الإضافي لمراعاة إمكانية كسر الارتباط.

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٤٧,٢٩٥,٢١٩	٩٢,٠٠١,٣٢٥	النقد لدى البنوك
٥٢٧,٧٦٦	٤٨٦,٦٥٦	نقد في الصندوق
٤٧,٨٢٢,٩٨٥	٩٢,٤٨٧,٩٨١	

إن النقد وما في حكمه يخضع لمتطلبات انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، كانت خسارة انخفاض القيمة غير جوهرية.

٦. ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٥٩٥,٠٩٩,٦٨٧	٤٢٤,٨٦٩,١٥٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٨٦,٦٥٣,٦٨٩)	(١٨,٢٦٥,٢٠٥)	ناقصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٠٨,٤٤٥,٩٩٨	٤٠٦,٦٠٣,٩٥٠	

فيما يلي ملخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٨٤,٨٩٠,٦٢٩	٨٦,٦٥٣,٦٨٩	الرصيد كما في ١ يناير
٦,٢١٤,٠٢٣	٩,٦٧٨,١٥٦	المحمل خلال السنة
(٤,٤٥٠,٩٦٣)	(٧٨,٠٦٦,٦٤٠)	المشطوب خلال السنة*
٨٦,٦٥٣,٦٨٩	١٨,٢٦٥,٢٠٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

* وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ على شطب أرصدة الذمم المدينة التجارية المذكورة أعلاه والبالغة ٧٨ مليون ريال.

٦. ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر، تم تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية والأخرى غير منخفضة القيمة كما يلي:

المجموع (بالريال السعودي)	أقل من سنة واحدة (بالريال السعودي)	أقل من سنة واحدة (بالريال السعودي)	
٤٠٦,٦٠٣,٩٥٠	١٠,٨٨٦,١١٧	٣٩٥,٧١٧,٨٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٠٨,٤٤٥,٩٩٨	٨٠,٠٨١,٧٥٧	٤٢٨,٣٦٤,٢٤١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بناءً على الخبرات السابقة، فإنه من المتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ١٨,٢٦٥,٢٠٥ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٨٦,٦٥٣,٦٨٩ ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ما نسبته ٩٤ ٪ تقريباً من رصيد الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة كان مستحق السداد من ذمم حكومية وشركات تأمين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٩٦ ٪).

تتطلب شروط الائتمان الخاصة بالمجموعة أن يتم سداد الذمم المدينة التجارية والأخرى خلال فترة ٣٠ - ٩٠ يوم وذلك بناءً على نوع العميل، وهو ما يتماشى مع نشاط الرعاية الصحية. ونظراً لفترة الائتمان القصيرة الممنوحة للعملاء، فإن مبلغ كبير من الذمم المدينة التجارية والأخرى غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها.

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
٢٢,٠١٠,٠٨٣	١٨,٨٨٤,٨٣٠	اللوازم الطبية ولوازم غرفة العمليات*
٣,٩٣٨,٢٣٨	٣,٨٧٧,٥٠٩	أخرى
٢٥,٩٤٨,٣٢١	٢٢,٧٦٢,٣٣٩	

* وفقاً لشروط الاتفاقيات مع الموردين، يحق للمجموعة إرجاع المنتجات التي شارفت صلاحيتها على الانتهاء إلى المورد.

٨. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
١٣,٠٨٣,٥١٠	٢٢,١٨٥,١٤٤	دفعات مقدمة للموردين
١٧,١٤٧,٧٥٥	٢٠,٩٤٨,٦٨١	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٧,٤٧٧,٤٥٥	موجودات العقود
٣,٤٤٩,٥٦١	٢,٨٨٢,٥١٧	ذمم موظفين
١,٤٩٣,٠٠٠	٩٦٦,٢٥٠	أخرى
٣٥,١٧٣,٨٢٦	٥٤,٤٦٠,٠٤٧	

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩. الممتلكات والمعدات

التكلفة	أراضي*	مباني وتحسينات*	معدات طبية	أثاث ومفروشات	كمبيوترات وبرامج	معدات عامة	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ**	المجموع
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٢٦,٥٥٠,٣٨٩	٧٧٠,٣٣٢,٣٩٥	٤٠٢,٨٤٦,٤٠٤	٢٨,٨٨٣,١٣٦	٨٤,٠٢٣,٥٨٦	٤٢,٨٣٦,٤٦٦	٦,٢٩٥,١٧٦	٧١,٨٣٦,١٩٨	١,٧٣٣,٦٠٣,٧٥٠
إضافات	١١,٠٣٢,٥٠٠	١٢,١٠٠,٤٩٨	١٥,٤٥١,٩٤٣	٢,٣٢٩,٥٦٣	٢,٤٢٠,١٤٠	١,٩٦٢,٣٠٦	-	٢٧,٥٤٤,٢٠٧	٧٢,٨٤١,١٥٧
تحويلات	-	٤٠,٩١٠,٣٦٠	-	٤١٥,٢٧٣	٩١,١٨٤	٥,٧٧٤,٦٢٠	-	(٤٧,١٩١,٤٣٧)	-
استيعادات	-	(٨٩٩,٤٥٦)	(٢,٩٨٤,٥٩٤)	(٣٤,٦٤٨)	(٣٦,٤٩٧)	(٦٣٣,٤٨٢)	-	-	(٤,٥٨٨,٦٧٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٣٧,٥٨٢,٨٨٩	٨٢٢,٤٤٣,٧٩٧	٤١٥,٣١٣,٧٥٣	٣١,٥٩٣,٣٢٤	٨٦,٤٩٨,٤١٣	٤٩,٩٣٩,٩١٠	٦,٢٩٥,١٧٦	٥٢,١٨٨,٩٦٨	١,٨٠١,٨٥٦,٢٣٠
إضافات	-	١٩,٤٩٤,٩٧٢	٣٥,٠٠٠,١٥٥	٧٠٨,٥٣١	٥,٧١٧,٢٨١	٥,٩٦٤,٣٥١	٥٨٥,٨٠٠	٢٦,٧٩٥,٨٣٥	٩٤,٢٦٦,٩٢٥
تحويلات	-	٢٩,٢٣٤,٦٤٦	-	-	-	-	-	(٢٩,٢٣٤,٦٤٦)	-
استيعادات	-	(٣,٧١١,١٩٤)	(٥,٩٤١,٢٧٧)	(٢٢,٩٢١)	(٢٥٤,٧١٩)	(١,٧٧٩,٠١٢)	(٨٧١,٤٥٠)	-	(١٢,٥٨٠,٥٧٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٣٧,٥٨٢,٨٨٩	٨٦٧,٤٦٢,٢٢١	٤٤٤,٣٧٢,٦٣١	٣٢,٢٧٨,٩٣٤	٩١,٩٦٠,٩٧٥	٥٤,١٢٥,٢٤٩	٦,٠٠٩,٥٢٦	٤٩,٧٥٠,١٥٧	١,٨٨٣,٥٤٢,٥٨٢
مجمع الاستهلاك									
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	-	١٥١,٦٨٦,١٨٨	٢٥١,٢٢٣,٧٢٩	١٧,٥٢٣,٩٥٧	٧٠,٦٦٢,٢٤٥	٢٣,٨٥٢,٨٩٥	٥,٥٦٨,٦١٠	-	٥٢٠,٥١٧,٦٢٤
المحمل للسنة	-	٢٣,٤٤٦,٠٨٨	٢٥,٦٠١,١٧٦	٢,٧٣٧,٤١٧	٣,٩٩١,٢٣٠	٢,٣٠٣,١٣١	٤١٣,٦٠٧	-	٥٨,٤٩٢,٦٤٩
استيعادات	-	(٤٠٢,٣٩٣)	(٢,٨٨١,٤٦١)	(١٧,٣٨٧)	(١٣,٤٧٧)	(٤١٦,٩٩٨)	-	-	(٣,٧٣١,٧١٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	١٧٤,٧٢٩,٨٨٣	٢٧٣,٩٤٣,٤٤٤	٢٠,٢٤٣,٩٨٧	٧٤,٦٣٩,٩٩٨	٢٥,٧٣٩,٠٢٨	٥,٩٨٢,٢١٧	-	٥٧٥,٢٧٨,٥٥٧
المحمل للسنة	-	٢٤,٥٧٦,٧٧٣	٢٤,٤١٠,٨٨٣	٩٧٧,٠٧٧	٣,٦٨٣,٨٠٨	٤,٥٧٩,٠٢٤	٢٣٩,١٤٦	-	٥٨,٤٦٦,٧١١
استيعادات	-	(١,٥٨٨,٤٩٥)	(٥,٩٣١,٣٨٨)	(١٩,٩٩٨)	(٢٤٦,٠٨٧)	(٦٩٨,٦٦٥)	(٨٧١,٤٥٠)	-	(٩,٣٥٦,٠٨٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	١٩٧,٧١٨,١٦١	٢٩٢,٤٢٢,٩٣٩	٢١,٢٠١,٠٦٦	٧٨,٠٧٧,٧١٩	٢٩,٦١٩,٣٨٧	٥,٣٤٩,٩١٣	-	٦٢٤,٣٨٩,١٨٥
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٣٧,٥٨٢,٨٨٩	٦٦٩,٧٤٤,٠٦٠	١٥١,٩٤٩,٦٩٢	١١,٠٧٧,٨٦٨	١٣,٨٨٣,٢٥٦	٢٤,٥٠٥,٨٦٢	٦٥٩,٦١٣	٤٩,٧٥٠,١٥٧	١,٢٥٩,١٥٣,٣٩٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٣٧,٥٨٢,٨٨٩	٦٤٧,٧١٣,٩١٤	١٤١,٣٧٠,٣٠٩	١١,٣٤٩,٣٣٧	١١,٨٥٨,٤١٥	٢٤,٢٠٠,٨٨٢	٣١٢,٩٥٩	٥٢,١٨٨,٩٦٨	١,٢٢٦,٥٧٧,٦٧٣

*تتضمن الأراضي والمباني والتحسينات مبلغ ٦٠,٩٨٣,٤١٤ ريال سعودي من أرض ومبنى مرهون مقابل قرض من وزارة المالية (إيضاح ١٣)، قامت المجموعة بتسديد القسط الأخير من القرض بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ وبدأت العمل على إجراءات فك الرهن.

**خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٢,٣٠٢,٢٦١ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٢,٤٠٥,٨٧٤ ريال سعودي) تمثل تكاليف اقتراض تم رسملتها على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩. الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٥١,٣٧٣,٨٠٥	٥١,٦٦٠,٠٨٢	تكلفة الإيرادات
٧,١١٨,٨٤٤	٦,٨٠٦,٦٢٩	مصاريف إدارية وعمومية
٥٨,٤٩٢,٦٤٩	٥٨,٤٦٦,٧١١	

فيما يلي ملخص حركة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٧١,٨٣٦,١٩٨	٥٢,١٨٨,٩٦٨	الرصيد كما في ١ يناير
٢٧,٥٤٤,٢٠٧	٢٦,٧٩٥,٨٣٥	إضافات خلال السنة
(٤٧,١٩١,٤٣٧)	(٢٩,٢٣٤,٦٤٦)	تحويل خلال السنة
٥٢,١٨٨,٩٦٨	٤٩,٧٥٠,١٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر *

* تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكاليف المتكبدة حتى تاريخه على مشاريع مستشفيات المجموعة المختلفة .

١٠. قروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من بنوك تجارية محلية بمعدل سايبور شهر واحد + معدل فائدة متفق عليه لتمويل رأس المال العامل، بلغت قيمة السحب حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٩٢,٥٣٧,٤٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١١. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١,٤٢٨,٥٧١	الرصيد كما في ١ يناير
(٣٣,٥٧١,٤٢٩)	(٥٧,٥٥١,٠٢٠)	المسدد خلال السنة
٢٠١,٤٢٨,٥٧١	١٤٣,٨٧٧,٥٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥٧,٥٥١,٠٢٠	٥٧,٥٥١,٠٢٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٤٣,٨٧٧,٥٥١	٨٦,٣٢٦,٥٣١	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠١,٤٢٨,٥٧١	١٤٣,٨٧٧,٥٥١	

استخدمت المجموعة تسهيلات بنكية من بنوك تجارية محلية بمعدل سايبور شهر واحد + معدل فائدة متفق عليه لتمويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. بلغت قيمة السحب حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٤٣,٨٧٧,٥٥١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠١,٤٢٨,٥٧١ ريال سعودي).

كما في نهاية السنة، امتثلت المجموعة لجميع التعهدات المرتبطة باتفاقات القروض التي تنص عليها البنوك التجارية المحلية، وقد ضمنت عدم حدوث أية خروقات خلال فترة التقرير.

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

تقوم المجموعة باستئجار قطع أراضي ومباني ومعدات طبية. تتراوح مدة شروط الإيجار المحددة من ٢ سنة إلى ٢٣ سنة.

موجودات حق الاستخدام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)
التكلفة		
الرصيد كما في ١ يناير	٣٧٨,٩٠١,١٩٥	٣١٥,٠٢٣,١٢١
إضافات خلال السنة	١,٦٤٣,٧١٨	٢,٠٨٥,٢٤٠
تعديلات	(٩,٩٦٢,٥١١)	(١٦,٢١٢,٧٨٣)
تعديلات خلال السنة	-	٧٨,٠٠٥,٦١٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٣٧٠,٥٨٢,٤٠٢	٣٧٨,٩٠١,١٩٥
مجمع الاستهلاك		
الرصيد كما في ١ يناير	١٤٩,٦٥٤,٢٨٤	١٣٦,٥٩٧,٠٥٨
المحمل للسنة	٢٩,٠١٢,٣٤٤	٢٩,٢٧٠,٠٠٩
تعديلات	(٩,٩٦٢,٥١١)	(١٦,٢١٢,٧٨٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١٦٨,٧٠٤,١١٧	١٤٩,٦٥٤,٢٨٤
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١,٨٧٨,٢٨٥	٢٢٩,٢٤٦,٩١١

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

تكلفة الإيرادات	٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)
مصاريف إدارية وعمومية	٢٢,٧٩٠,٢٨٦	٢٥,٩٧٦,٠٥٣
	٦,٢٢٢,٠٥٨	٣,٢٩٣,٩٥٦
	٢٩,٠١٢,٣٤٤	٢٩,٢٧٠,٠٠٩

مطلوبات عقود الإيجار	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)
الرصيد كما في ١ يناير	٢٣٩,٨٣٣,٢٢١	١٧٧,٠٥٠,٥٤٥
إضافات خلال السنة	١,٦٤٣,٧١٨	٢,٠٨٥,٢٤٠
تكلفة التمويل خلال السنة	٩,٣٥٩,١٤٦	٨,٦٧٣,٣٣٤
المسدد خلال السنة	(٢٥,٣٠٧,٨٧٨)	(٢٥,٩٨١,٥١٥)
تعديلات خلال السنة	-	٧٨,٠٠٥,٦١٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢٢٥,٥٢٨,٢٠٧	٢٣٩,٨٣٣,٢٢١

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

إن مطلوبات عقود الإيجار كما في نهاية السنة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٢٥,٠٨٦,٩٦٢	٢٣,٥٣٦,٦٤٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٢١٤,٧٤٦,٢٥٩	٢٠١,٩٩١,٥٦٢	
٢٣٩,٨٣٣,٢٢١	٢٢٥,٥٢٨,٢٠٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	الحد الأدنى للالتزامات الإيجار المستقبلية
٣٣٦,٧٧٨,٠٩٧	٣١٣,٣٠٦,٦٣٩	ناقصا: تكاليف تمويل غير مطفأة
(٩٦,٩٤٤,٨٧٦)	(٨٧,٧٧٨,٤٣٢)	القيمة الحالية للحد الأدنى من مطلوبات عقود الإيجار
٢٣٩,٨٣٣,٢٢١	٢٢٥,٥٢٨,٢٠٧	يطرح: الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
(٢٥,٠٨٦,٩٦٢)	(٢٣,٥٣٦,٦٤٥)	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٢١٤,٧٤٦,٢٥٩	٢٠١,٩٩١,٥٦٢	

١٣. قرض حكومي

حصلت المجموعة على قرض حكومي بدون فوائد لتمويل شراء معدات طبية وأثاث. وهذا القرض مضمون برهن أرض ومبنى للشركة (إيضاح ٩) ، قامت المجموعة بتسديد القسط الأخير من القرض بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ وبدأت العمل على إجراءات فك الرهن.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	الرصيد كما في ١ يناير
٧,٩٦٨,٣٣٥	٥,٤٠٣,٠٥٥	المسدد خلال السنة
(٢,٥٦٥,٢٨٠)	(٢,٦٥٥,٠٦٣)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥,٤٠٣,٠٥٥	٢,٧٤٧,٩٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	الجزء المتداول من قرض حكومي طويلة الأجل
٢,٥٦٥,٢٧٨	٢,٧٤٧,٩٩٢	الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويلة الأجل
٢,٨٣٧,٧٧٧	-	
٥,٤٠٣,٠٥٥	٢,٧٤٧,٩٩٢	

تمثل المنحة الحكومية الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للقرض بدون فوائد الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية لتمويل شراء المعدات الطبية والأثاث.

تظهر حركة المنحة الحكومية خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	الرصيد كما في ١ يناير
٥٦٤,١٧٦	٢٨٥,٢٨٧	إطفاء خلال السنة
(٢٧٨,٨٨٩)	(١٨٩,١١٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٨٥,٢٨٧	٩٦,١٧٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	الجزء المتداول من منحة حكومية مؤجلة
١٨٩,١٠٧	٩٦,١٧٧	الجزء غير المتداول من منحة حكومية مؤجلة
٩٦,١٨٠	-	
٢٨٥,٢٨٧	٩٦,١٧٧	

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
٤٧,١٠١,٧٤٣	٥١,٤٠٦,٨٣٩	رواتب ومناقص الموظفين
١٠,٦٢٩,١٨٧	٩,٣٤١,٣٠٩	مطلوبات العقود
٨,٦٢٨,٩٦١	٧,٩٩٦,٤٥٦	مصاريف مستحقة
١٣,٥٩٩,٥٢١	٢,٨٩٣,٩٤٩	ضريبة القيمة المضافة
٢,٣٥٢,٧٢٧	٢,٣٠١,٣٢٦	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١,١٥٨,٠٤٨	١,١٧٦,٤٠٦	إيرادات أخرى غير محققة
٥,٧٣٣,٥٧٢	٦,١١٥,٦٠٣	أخرى
٨٩,٢٠٣,٧٥٩	٨١,٢٣١,٨٨٨	

١٥. زكاة مستحقة

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
٨٤٥,٠٤٩,٢٢٥	٨٣٨,٧٤٧,١٦٦	حقوق المساهمين ومافي حكمها
٥١٨,٢٦٥,٧٣١	٦٢٢,٢٨٤,٥١٦	المطلوبات غير المتداولة
١٣٨,٠٣٤,٦٩٦	-	تعديلات
(١,٤٥٥,٨٢٤,٥٨٤)	(١,٤٦١,٠٣١,٦٨٢)	يطرح: الموجودات غير المتداولة
٢٣٠,٥٤٤,٣٢٤	-	الوعاء الزكوي
١٦٨,٦٩٦,٠٤١	١٨٥,٢١٩,٤٩٤	الحد الأدنى من الوعاء الزكوي
٨٤٥,٠٤٩,٢٢٥	٨٣٨,٧٤٧,١٦٦	الحد الأعلى من الوعاء الزكوي
٥,٧٦٣,٦٠٨	٤,٧٨٧,٤٥٣	الزكاة المستحقة من الحد الأدنى للوعاء الزكوي

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

إن الحركة في مخصص الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
٣,٩٥٧,٢٣٠	٥,٧١٤,٦٤٢	الرصيد كما في ١ يناير
٦,٠٠٣,٥٤٧	٨,٤٣٥,٥٧٣	المحمل للسنة الحالية
(٤,٢٤٦,١٣٥)	(٥,٧٩٨,٦٦٣)	المسدد خلال السنة
٥,٧١٤,٦٤٢	٨,٣٥١,٥٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

حالة الربوط:

تم تقديم إقرارات الزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وحصلت المجموعة على الربط النهائي حتى السنة المنتهية في عام ٢٠١٨ وما زالت تنتظر الربوط النهائية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ من الهيئة.

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقدم المجموعة منافع نهاية الخدمة إلى موظفيها، يعتمد الاستحقاق على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، بشرط إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم احتساب الاستحقاق وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية وهو يستحق عند استقالة الموظف أو إنهاء خدماته.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)
١٥٥,٩٣٨,٦٩٧	١٥٩,٥٥٢,٢٠١

التزامات منافع الموظفين

فيما يلي حركة القيمة الحالية لإجمالي التزام منافع الموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)
١٤٧,٣٦٧,٣٦١	١٥٥,٩٣٨,٦٩٧
١٧,٨٩٥,٣٢٨	١٩,١١٢,٩٠١
٦,٣٧٩,٨٦٤	٦,٨٠٢,٠٦٧
٢٤,٢٧٥,١٩٢	٢٥,٩١٤,٩٦٨
(٤,٥١٨,٦٦٢)	٣,١٧٣,١٣٢
(١١,١٨٥,١٩٤)	(٢٥,٤٧٤,٥٩٦)
١٥٥,٩٣٨,٦٩٧	١٥٩,٥٥٢,٢٠١

الرصيد كما في ١ يناير

مدرج في الربح أو الخسارة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة

خسائر / (أرباح) إعادة القياس

المنافع المدفوعة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

إن المصاريف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٢٠٢٤ (بالريال السعودي)
١٧,٨٩٥,٣٢٨	١٩,١١٢,٩٠١
٦,٣٧٩,٨٦٤	٦,٨٠٢,٠٦٧
٢٤,٢٧٥,١٩٢	٢٥,٩١٤,٩٦٨

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات المالية الرئيسية المستخدمة لحساب الالتزامات الإرشادية لخطط المنافع المحددة غير الممولة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥,٢٥٪	٤,٧٥٪	معدل الخصم
٣,٧٥٪	٣,٠٠٪	الزيادة في الرواتب مستقبلاً / المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
٢٢٪	٢٢٪	معدل الانسحاب

إن حساسية منافع الموظفين تجاه التغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الأثر على التزامات منافع الموظفين - الزيادة/(النقص) في الأرقام الفعلية			
التغيير في الافتراض بنسبة	الزيادة في الافتراض	الانخفاض في الافتراض	
١٪	١٥٣,٠٥٠,٥٥٢	١٦٧,٧٤٨,٧٢٦	معدل الخصم
١٪	١٦٧,٨٠٦,٩٣٨	١٥٢,٨٧٢,١٦٥	الزيادة في الرواتب مستقبلاً / المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الأثر على التزامات منافع الموظفين - الزيادة/(النقص) في الأرقام الفعلية			
التغيير في الافتراض بنسبة	الزيادة في الافتراض	الانخفاض في الافتراض	
١٪	١٤٣,٤٢٧,٣٤٣	١٥٤,٨٧٦,٦٢٩	معدل الخصم
١٪	١٥٤,٩٢١,٩٠٧	١٤٣,٢٨٦,٧٩٧	الزيادة في الرواتب مستقبلاً / المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب

إن الافتراضات الاكتوارية الهامة لتحديد التزام المنافع المحددة هي معدل الخصم وزيادة الرواتب المتوقعة ومعدل الوفيات. تم تحديد تحليل الحساسية بناءً على التغييرات المعقولة الممكنة للافتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة.

إن تحليل الحساسية المعروض قد لا يمثل التغيير الفعلي في التزامات منافع الموظفين حيث أنه من غير المحتمل أن تحصل تغييرات في الافتراضات بشكل مستقل عن بعضها حيث أن بعض الافتراضات قد تكون مترابطة.

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

عند عرض تحليل الحساسية، تم حساب القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير، وهي نفس الطريقة المطبقة في حساب التزامات منافع الموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي. لم يكن هناك تغيير في الأساليب والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية عن السنة السابقة. خلال السنة، تم إجراء تقييم اكتواري مستقل للتأكد من كفاية مخصصات التزامات منافع الموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٩. إن تحليل الاستحقاق المتوقع لالتزامات منافع الموظفين هو كما يلي: المتوسط المرجح لمدة مكافأة نهاية الخدمة هو ٦ سنوات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	مجموع دفعات المنافع المتوقعة
٤٦,٧٣٥,٤٤٤	٣٤,٥٩٣,٧٦٠	السنة الأولى
٢٠,٢٠٣,٩٦١	٢٢,٩٥٠,٤٥٧	السنة الثانية
١٨,٢٥١,٨١٥	١٨,٦٦٠,٢٢٣	السنة الثالثة
١٨,٣٤٧,٦٩٦	١٨,٥٥٨,٤٣٧	السنة الرابعة
١٣,٧٠٣,٢٠٩	١٥,٧١٠,٦٢٢	السنة الخامسة
٧٤,٩٤٤,٥٧١	١٠٠,٦٦٩,٣٠٧	السنة السادسة فأكثر

١٧. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، موزعاً على ٨,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي، مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي. وخلال عام ٢٠٢٤، قررت الشركة زيادة رأس المال بمبلغ ١٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال رسملة الأرباح المبقة بقيمة إجمالية قدرها ١٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتجزئة السهم من ١٠ ريال سعودي إلى ١ ريال سعودي، وذلك وفقاً لموافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤، وموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٤. وقد حصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة وقامت بتحديث السجل التجاري بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤. ويتكون رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، على النحو التالي:

الاسم	الجنسية	عدد الحصص	النسبة	المبلغ	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة عبدالرحمن سعد الراشد وأولاده	سعودية	١٠٠,٩٨٥,٢٥٠	٪٤٠,٣٩	١٠٠,٩٨٥,٢٥٠	
شركة عبدالله سعد الراشد وأولاده	سعودية	٥١,٦٠٢,٥٠٠	٪٢٠,٦٤	٥١,٦٠٢,٥٠٠	
شركة الثماد للسفر والسياحة	سعودية	٥٠,٤٩٢,٧٥٠	٪٢٠,٢٠	٥٠,٤٩٢,٧٥٠	
شركة راشد سعد الراشد وأولاده	سعودية	٣٢,٥٥٢,٠٠٠	٪١٣,٠٢	٣٢,٥٥٢,٠٠٠	
د. خالد السباعي	سعودي	٩,٥٥٨,٧٥٠	٪٣,٨٣	٩,٥٥٨,٧٥٠	
د. محمد صالح القنباز	سعودي	٤,٨٠٨,٧٥٠	٪١,٩٢	٤,٨٠٨,٧٥٠	
		٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠,٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

الاسم	الجنسية	عدد الحصص	النسبة	المبلغ	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة عبدالرحمن سعد الراشد وأولاده	سعودية	٣,٤٣٣,٥٠٠	٪٤٠,٣٩	٣,٤٣٣,٥٠٠	
شركة عبدالله سعد الراشد وأولاده	سعودية	١,٧٥٤,٤٨١	٪٢٠,٦٤	١,٧٥٤,٤٨١	
شركة الثماد للسفر والسياحة	سعودية	١,٧١٦,٧٥٠	٪٢٠,٢٠	١,٧١٦,٧٥٠	
شركة راشد سعد الراشد وأولاده	سعودية	١,١٠٦,٧٦٩	٪١٣,٠٢	١,١٠٦,٧٦٩	
د. خالد السباعي	سعودي	٣٢٥,٠٠٠	٪٣,٨٣	٣٢٥,٠٠٠	
د. محمد صالح القنباز	سعودي	١٦٣,٥٠٠	٪١,٩٢	١,٦٣٥,٠٠٠	
		٨,٥٠٠,٠٠٠	٪١٠٠,٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨. الاحتياطي النظامي

إن الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كان مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات التي طرأت على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم إلغاء شرط تخصيص الاحتياطي النظامي.

١٩. الإيرادات

تُحقّق المجموعة إيراداتها بشكل رئيسي من العقود المبرمة مع العملاء من:
١ - الخدمات المتعلقة بالمرضى المنومين ومرضى العيادات الخارجية ؛ و
٢ - بيع الأدوية؛ و
٣ - بيع الطعام وخدمات الأغذية.

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
١,١٥,٩٩١,٠٣٥	١,١٦٣,٤٣٩,٤٦٣	الخدمات الطبية
٢٣٢,٧٥٣,٥٧٥	٢٥٤,٥٢٤,٤٧٢	الأدوية
٢٩,١٨٤,٩٥٧	٢١,٦٢١,٥٩٦	الطعام والأغذية
١,٣٦٧,٩٢٩,٥٦٧	١,٤٣٩,٥٨٥,٥٣١	

٢٠. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
٥٤٣,٢٩٧,٥١٨	٥٦٠,٤١٩,٣١٥	رواتب ومنافع الموظفين
٣٧٤,٨٣٠,٦٢٠	٣٨٩,٠٠٧,٤٩٠	الأدوية، ومستلزمات غرف العمليات، والأغذية
٧٧,٣٤٩,٨٥٨	٧٤,٤٥٠,٣٦٨	استهلاكات
٤,٧٠٩,٧٨٥	٦,٣٣٠,٥٧٢	صيانة واصلاحات
١١,٢٩٢,٥٤٦	١٧,٢١٧,١٥٧	أخرى
١,٠١١,٤٨٠,٣٢٧	١,٠٤٧,٤٢٤,٩٠٢	

٢١. المصاريف الادارية والعمومية

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
٩٢,١٧٧,٣٧٥	٩٨,٣٠٢,٨٢٨	رواتب ومنافع الموظفين
١٠,٤١٢,٨٠٠	١٣,٠٢٨,٦٨٧	استهلاكات
٦,٢١٤,٠٢٣	٩,٦٧٨,١٥٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,٤٩٠,٩٥٩	٧,٣٠٧,٣٢١	صيانة واصلاحات
٢,١٣٦,٨٢١	٢,٠٠٢,١٧٣	اشتركاكات
١٤,٢١٩,٣٦٧	١٣,٢٨٠,٤٢٧	أخرى
١٣٢,٦٥١,٣٤٥	١٤٣,٥٩٩,٥٩٢	

٢٢. تكاليف التمويل

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
٣٣,١٢٦,٧٠٩	٣٥,٦١٧,٣٨٩	تكلفة الفائدة على القروض طويلة وقصيرة الأجل
٨,٦٧٣,٣٣٤	٩,٣٥٩,١٤٦	تكلفة الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
٦,٣٧٩,٨٦٤	٦,٨٠٢,٠٦٧	تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين
٢٧٨,٨٨٩	١٨٩,١١٠	تصفية الدخل المؤجل من القرض الحكومي
٤٨,٤٥٨,٧٩٦	٥١,٩٦٧,٧١٢	

٢٣. توزيع الأرباح

وافقت الجمعية العامة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ على توزيع أرباح سنوية بقيمة ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

٢٤. معاملات وأرصدة مع اطراف ذات علاقة

الاطراف ذات العلاقة تشمل المساهمين والشركات الشقيقة وأعضاء مجلس الادارة وأقاربهم. ان اسعار وشروط هذه المعاملات موافق عليها من قبل الادارة.

العلاقة	اسماء الاطراف ذات العلاقة
ادارة مشتركة	شركة بنيان السعودية
ادارة مشتركة	شركة الثلج الناصع لغسيل الملابس
مملوكة من قبل أحد أفراد العائلة المقربين لمدير	شركة الأطعمة المتطورة
مملوكة من قبل أحد أفراد العائلة المقربين لمدير	شركة أديم الصحراء التجارية
مملوكة من قبل أحد أفراد العائلة المقربين لمدير	شركة خبراء القطن
مملوكة من قبل أحد أفراد العائلة المقربين لمدير	شركة كود الاختراعية
مساهم	شركة عبدالرحمن سعد الراشد وأولاده
مساهم	شركة عبدالله سعد الراشد وأولاده
مساهم	شركة الثماد للسفر والسياحة
مساهم	شركة راشد سعد الراشد وأولاده
مساهم	د. خالد السباعي
مساهم	د. محمد صالح القنباز
رئيس مجلس الادارة	السيد سليمان عبدالرحمن الراشد
مدير	السيد عبد الرحمن الراشد
مدير	السيد راشد سعد الراشد
مدير	السيد عمران عبدالرحمن الراشد
مدير	السيد يوسف راشد الراشد
مدير	السيد عبدالله التويجري
أفراد العائلة	أفراد عائلات المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة ومن يرتبط بهم

٢٤. معاملات وأرصدة مع اطراف ذات علاقة (تتمة)

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلي:

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة
١٩,٤٦٣,٥٠٥	١٨,٨٦٩,٩٠٦	مشتريات وخدمات
١٦,٢٣٦,٨٩٣	١٦,٥٠٦,٨٩٢	دفعات مطلوبات عقود الايجار
٤٧٨,٩٧٩	٣,٩٨٨,٦٩٤	مصرفون متكبدون بالانابة عن اطراف ذات علاقة
١,٦٣٣,٤٦١	٣,٤٣٣,٢٣٦	ايرادات
-	١,٢٧١,٩٠٠	ايرادات أخرى
-	٧٢٤,٩٥٨	دفعات مدفوعة مقدما
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	مطلوب من اطراف ذات علاقة
-	١,٤٤٩,٩٤٩	شركة عبدالرحمن سعد الراشد وأولاده
-	١,٢٧١,٩٠٠	شركة الأظعمة المتطورة
-	٧٣٨,١٦٦	شركة عبدالله سعد الراشد وأولاده
-	٧٢٢,٢٩١	شركة الثماد للسفر والسياحة
-	٧٢٠,٢٦٦	شركة خبراء القطن
٤,٤٥٣	٤٦٥,٦٤٧	شركة راشد سعد الراشد وأولاده
١٢٤,٦٤٣	٣٩٤,٣٣٦	شركة بنيان السعودية
-	١٣٦,٧٣٢	د. خالد السباعي
١,٧٩٦	٦٨,٧٨٥	د. محمد صالح القنبار
٤٨,٦٢١	-	شركة كود الاختراعية
٢٣٥,٥١١	-	السيد عمران عبدالرحمن الراشد
٧٨,٩٤١	-	السيد يوسف راشد الراشد
٢٩,٦١٧	-	السيد سليمان عبدالرحمن الراشد
٢٢,٧٦٨	-	السيد عبد الرحمن الراشد
١٨,٢٥٠	-	السيد راشد سعد الراشد
٧٢٠	-	السيد عبدالله التويجري
٤٤٩,٢١٢	٥٧٧,٥٩٧	أفراد عائلات المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة ومن يرتبط بهم
١,٠١٤,٥٣٢	٦,٥٤٥,٦٦٩	

يمثل المبلغ المستحق من اطراف ذات علاقة خدمات الرعاية الصحية المقدمة لتلك الاطراف في سياق الأعمال الاعتيادية مع العملاء الآخرين، والمصاريف المتكبدة بالانابة عن المساهمين .

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
٣٧٧,٣٣٩	٢٢٨,٦١٨	شركة الثلج الناصع لغسيل الملابس
-	١٠٧,٨٥٨	شركة كود الاختراعية
٥٩,٤٩٢	٤٨,١٥٠	شركة أديم الصحراء التجارية
٣٢٦,٩١٢	-	شركة الثماد للسفر والسياحة
١٣١,٧٨١	-	شركة خبراء القطن
٨٩٥,٥٢٤	٣٨٤,٦٢٦	

٢٤. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة:

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
١٠,١٦٧,١٣٠	٧,٩١٧,٥٠٨	منافع التوظيف قصيرة الأجل
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩٩٣,٠١١	١,١٥٤,٨٤٨	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٦٦٠,١٤١	١٠,٥٧٢,٣٥٦	

٢٥. الارتباطات والالتزامات المحتملة

التزامات رأسمالية

لدى المجموعة التزامات رأسمالية بشكل رئيسي للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ، على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
٢٣,٥٤٤,٩٥٦	١١,٧٥٨,٢٧٧	التزامات رأسمالية *

* تتعلق الالتزامات بمختلف مشاريع عقود البناء مع شركة عبد الرحمن سعد الراشد وأولاده، مساهم رئيسي في المجموعة.

خطابات ضمان

لدى المجموعة ضمانات تتعلق بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
٢٥,٣٠٧,٥٩١	٨١,١٥٣,٠٧١	خطابات ضمان

٢٦. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة القائمة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
١٦٨,٦٩٦,٠٤١	١٨٥,٢١٩,٤٩٤	إجمالي ربح السنة العائد للمساهمين
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة *
٠,٦٨	٠,٧٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

* يتم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين على ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم لإعطاء أثر رجعي للتغير في عدد الأسهم التي زادت نتيجة تجزئة السهم وزيادة رأس المال بمبلغ ١٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال رسملة الأرباح المبقة بقيمة إجمالية ١٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. نظرًا لأنه يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، يمكن أن تنشأ فروق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

قيمت الإدارة أن النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والأخرى، والذمم الدائنة والقروض البنكية والمطلوبات المتداولة الأخرى على أنها مقاربة لقيمتها العادلة بشكل كبير نظرًا للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	إيضاحات	الموجودات المالية التكلفة المطفأة
٥٠٨,٤٤٥,٩٩٨	٤٠٦,٦٠٣,٩٥٠	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٠١٤,٥٣٢	٦,٥٤٥,٦٦٩	٢٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٤٩٣,٠٠٠	٨,٤٤٣,٧٠٥	٨	أرصدة مدينة أخرى
٤٧,٨٢٢,٩٨٥	٩٢,٤٨٧,٩٨١	٥	نقد وما في حكمه
٥٥٨,٧٧٦,٥١٥	٥١٤,٠٨١,٣٠٥		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	١١ و ١٣	المطلوبات المالية التكلفة المطفأة
٢٠٦,٨٣١,٦٢٦	١٤٦,٦٢٥,٥٤٣	١١ و ١٣	قروض طويلة الأجل
٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٥٣٧,٤٩٢	١٠	قروض قصيرة الأجل
٢٣٩,٨٣٣,٢٢١	٢٢٥,٥٢٨,٢٠٧	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٨٩٥,٥٢٤	٣٨٤,٦٢٦	٢٤	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١١٥,٤٧٨,٢٦٥	١٠٤,٤٨٨,٣٩٥		ذمم دائنة تجارية
٩٧٨,٠٣٨,٦٣٦	٩٦٧,٥٦٤,٢٦٣		

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول - أسعار مدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)؛

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة). إذا كان من الممكن تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى المدخلات التي تعتبر هامة للقياس بأكمله.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة القوائم المالية الموحدة التي حدث خلالها التغيير. وتعتقد الإدارة أن تقديراتها واجتهاداتها معقولة وكافية.

إدارة المخاطر المالية

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسؤولية العامة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر بالمجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير ومتابعة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية جزاء استخدامها الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر معدلات العمولة
- إدارة رأس المال

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تتألف موجودات المجموعة التي تخضع لمخاطر ائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية والدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية ويتم مراقبة الحدود الائتمانية للعملاء على أساس منتظم مما يقلل من مخاطر الائتمان.

ولا تعتقد المجموعة أن هناك خطراً كبيراً من عدم الأداء من قبل هذه المؤسسات المالية، فالمجموعة لا تعتبر نفسها عرضة لتركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة بسبب تنوع قاعدة عملائها العاملة في مختلف الصناعات والموجودة في العديد من المناطق.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض الائتماني. ان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)
٥٠٨,٤٤٥,٩٩٨	٤٠٦,٦٠٣,٩٥٠
١,٠١٤,٥٣٢	٦,٥٤٥,٦٦٩
١,٤٩٣,٠٠٠	٨,٤٤٣,٧٠٥
٤٧,٨٢٢,٩٨٥	٩٢,٤٨٧,٩٨١
٥٥٨,٧٧٦,٥١٥	٥١٤,٠٨١,٣٠٥

ذمم مدينة تجارية وأخرى
مطلوب من اطراف ذات علاقة
أرصدة مدينة أخرى
نقد وما في حكمه

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لضمان توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية. إن النهج الذي تتبعه المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد، قدر الإمكان، من أنها ستتمكن دائماً بسيولة كافية لتلبية التزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإلحاق الضرر بسمعة المجموعة.

فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية، بما في ذلك دفعات الفائدة المقدرة:

القيمة الدفترية (بالريال السعودي)	التدفقات النقدية التعاقدية (بالريال السعودي)	أقل من سنة (بالريال السعودي)	أكثر من سنة (بالريال السعودي)
١٤٦,٦٢٥,٥٤٣	١٥٨,٦٢٠,٨٩٤	٦٨,٥٢٥,١٩٨	٩٠,٠٩٥,٦٩٦
٤٩٠,٥٣٧,٤٩٢	٥١٩,١٧١,١٧٩	٥١٩,١٧١,١٧٩	-
٢٢٥,٥٢٨,٢٠٧	٣١٣,٣٠٦,٦٣٩	٢٣,٥٣٦,٦٤٥	٢٨٩,٧٦٩,٩٩٤
٣٨٤,٦٢٦	٣٨٤,٦٢٦	٣٨٤,٦٢٦	-
١٠٤,٤٨٨,٣٩٥	١٠٤,٤٨٨,٣٩٥	١٠٤,١٥٨,٧٠٩	٣٢٩,٦٨٦
٩٦٧,٥٦٤,٢٦٣	١,٠٩٥,٩٧١,٧٣٣	٧١٥,٧٧٦,٣٥٧	٣٨٠,١٩٥,٣٧٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المطلوبات المالية غير المشتقة
قروض طويلة الأجل
قرض قصير الأجل
مطلوبات عقود الإيجار
مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
ذمم دائنة تجارية

القيمة الدفترية (بالريال السعودي)	التدفقات النقدية التعاقدية (بالريال السعودي)	أقل من سنة (بالريال السعودي)	أكثر من سنة (بالريال السعودي)
٢٠٦,٨٣١,٦٢٦	٢٣٠,٥٥٧,٣٧٤	٧١,٦٠٣,٢١١	١٥٨,٩٥٤,١٦٣
٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٤,٩٣١,٢٥٠	٤٢٤,٩٣١,٢٥٠	-
٢٣٩,٨٣٣,٢٢١	٣٣٦,٧٧٨,٠٩٨	٢٥,٠٨٦,٩٦٢	٣١١,٦٩١,١٣٦
٨٩٥,٥٢٤	٨٩٥,٥٢٤	٨٩٥,٥٢٤	-
١١٥,٤٧٨,٢٦٥	١١٥,٤٧٨,٢٦٥	١١٤,٧٠٨,٩٩٨	٧٦٩,٢٦٧
٩٧٨,٠٣٨,٦٣٦	١,١٠٨,٦٤٠,٥١١	٦٣٧,٢٢٥,٩٤٥	٤٧١,٤١٤,٥٦٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المطلوبات المالية غير المشتقة
قروض طويلة الأجل
قرض قصير الأجل
مطلوبات عقود الإيجار
مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
ذمم دائنة تجارية

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

وتراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست كبيرة. تتم المعاملات الرئيسية للمجموعة بالريال السعودي.

مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ المركز المالي الموحد، باستثناء بعض التسهيلات البنكية والقروض طويلة الأجل، ليست معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

إدارة رأس المال

يتضمن رأس المال حقوق المساهمين المنسوبة إلى حاملي الأسهم في الشركة الأم. إن الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو التأكد من أنها تحافظ على تصنيف ائتماني قوي ونسب رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة العائدة على المساهمين.

ومن أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والاقتراضات التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الإخلال بالوفاء بالتعهدات المالية من شأنه أن يسمح للبنك باسترداد القروض والسلف على الفور. لم تكن هناك أي مخالفات للتعهدات المالية لأي قروض وسلف بفائدة خلال الفترة الحالية. يتم إعادة استثمار الفائض النقدي في الشركة، أو استخدامه لسداد الديون أو إعادته إلى المساهمين.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات لإدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨. المعلومات القطاعية

بما أن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، فإن المجموعة، ولأغراض الإدارة، منظمة في وحدات أعمال تعتمد على منتجاتها وخدماتها، ولها قطاعان يمكن التقرير عنهما. يتم تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية التي ترفعها المجموعة إلى المدير التنفيذي لقرارات العمليات. تم تحديد المدير التنفيذي لقرارات العمليات ليكون الرئيس التنفيذي، لأنه المسؤول الأساسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء كل قطاع. الإيرادات وأرباح القطاع هي مقياس ثابت داخل المجموعة. والقطاعات الرئيسية المحددة هي الخدمات الطبية والتجارة والتجزئة.

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات (الموجودات والمطلوبات والإيرادات وصافي الدخل) لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي (بالريال السعودي)	الصيدليات وأخرى (بالريال السعودي)	الخدمات الطبية (بالريال السعودي)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٤٣٩,٥٨٥,٥٣١	٢٧٦,١٤٦,٠٦٨	١,١٦٣,٤٣٩,٤٦٣	الإيرادات
٣٩٢,١٦٠,٦٢٩	٨٥,٨٠٣,٥٠٩	٣٠٦,٣٥٧,١٢٠	إجمالي الربح
١,٣٦٧,٩٢٩,٥٦٧	٢٦١,٩٣٨,٥٣٢	١,١٠٥,٩٩١,٠٣٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٥٦,٤٤٩,٢٤٠	٧٣,٥٦٢,٢٩٣	٢٨٢,٨٨٦,٩٤٧	الإيرادات
			إجمالي الربح
٢,٠٤٣,٨٩١,٦٦٨	٦٦,٢٠٦,١٨٧	١,٩٧٧,٦٨٥,٤٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٢١٦,٧٩٦,٠٨١	٤٧,٤٩٥,٢٧٨	١,١٦٩,٣٠٠,٨٠٣	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

٢,٠٧٤,٢٣٠,٢٤٦
١,٢٢٩,١٨١,٠٢١

٧٠,١٦٣,١٦٦
٤٥,٥٣٠,٢٦٦

٢,٠٠٤,٠٦٧,٠٨٠
١,١٨٣,٦٥٠,٧٥٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

٢٩. الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، حصلت المجموعة في ٢٦ مارس ٢٠٢٥ على موافقة الجهات التنظيمية لطرح وإدراج أسهما في السوق المالية السعودية (تداول) وتخطط المجموعة لإتمام عملية الطرح وإدراج أسهمها في السوق المالية السعودية (تداول) خلال يونيو ٢٠٢٥. لا يتطلب هذا الحدث أي تعديلات على القوائم المالية الموحدة، ولا يمكن تقدير آثاره المالية بشكل موثوق في هذه المرحلة.

باستثناء ما سبق ذكره، لم تكن هنالك أية أحداث لاحقة لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقبل تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٠. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ إبريل ٢٠٢٥ م (الموافق ٢٦ شوال ١٤٤٦ هـ)


هاني شعراي
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية


بسام شاهين
الرئيس التنفيذي


هاني شعراي
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية