

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

---

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٦-٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٨ - ٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٩ - ١٣	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الطبية العربية العالمية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل والشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (الموحدة)" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن (المجموعة) وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية حسبما ينطبق على عمليات المراجعة للقوائم المالية لمنشآت المصلحة العامة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

إثبات الإيرادات	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-١ د) من القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٥) من القوائم المالية الموحدة بشأن الإفصاح ذي الصلة.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت المجموعة بإثبات إجمالي إيرادات بمبلغ ٨٤٢,٢١٣,٥٣٦ ريال سعودي.</p> <p>لقد حددنا إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف والتوقعات.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، يتطلب إثبات الإيرادات الاعتبارات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تحليل ما إذا كانت العقود تتكون من التزام أداء واحد أو أكثر.</li> <li>- تحديد ما إذا كانت التزامات الأداء مستوفاة على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.</li> </ul>	<p>لقد اشتملت إجراءات مراجعتنا لتقييم إثبات الإيرادات على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فاعلية عمل الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية على أساس العينة للمجموعة التي تحكم عملية إثبات الإيرادات؛</li> <li>- تقييم سياسات المجموعة في إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥؛</li> <li>- تقييم الاتفاقيات التعاقدية الرئيسية مع العملاء لتقييم قابليتها للتنفيذ وحق الحصول على المقابل ومضمونها التجاري؛</li> <li>- تنفيذ إجراءات القطع من خلال اختبار عينة من معاملات المبيعات التي تمت قرب نهاية السنة لتقييم تسجيل الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة؛</li> <li>- إجراء تسوية بين النقد والإيرادات لتقييم مدى معقولية الإيرادات المسجلة بما يتماشى مع النقد المستلم.</li> <li>- مطابقة عينة من الإيصالات النقدية المستلمة من العملاء بعد نهاية السنة المالية المتعلقة برصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مع الفاتورة (الفواتير) ذات الصلة والكشف البنكي ومستندات التحويل ذات الصلة؛</li> <li>- اختبار عينة من الإشعارات الدائنة اللاحقة مقابل المستندات الداعمة ذات الصلة لتقييم مرتجعات المبيعات اللاحقة؛ و</li> <li>- كذلك قمنا بالنظر في مدى كفاية الإفصاح ذي الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-١ ع) من القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية وكذلك الإيضاح رقم (٢٢) من القوائم المالية الموحدة بشأن الإفصاح ذي الصلة.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٧٧٦,٨٤١,٦٣٦ ريال سعودي وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذا الرصيد ٦٤,٧٦٤,٧٥٨ ريال سعودي.</p> <p>قامت المجموعة بتطبيق نموذج خسائر ائتمانية متوقعة مبسط لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p> <p>يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام عدة افتراضات ودراسة الاتجاهات التاريخية وجميعها تنطوي على درجة عالية من الأحكام.</p> <p>لقد حددنا مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كأمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرية المدرجة في تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتمال احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. يُعد هذا أمراً تقديرياً بطبيعته ويتطلب حكماً إدارياً هاماً، مما يزيد من مخاطر الخطأ أو التحيز المحتمل.</p>	<p>لقد اشتملت إجراءاتنا لتقييم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار فاعلية عمل الضوابط الرقابية الرئيسية للمجموعة المتعلقة بالرقابة الائتمانية وتحصيل الديون وتقدير الخسائر الائتمانية؛</li> <li>الحصول على فهم للممارسات والافتراضات الرئيسية الخاصة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المطبق من قبل الإدارة، بما في ذلك المعدل التاريخي للتعثر في السداد ومعدلات الخسارة المقدرة من الإدارة؛</li> <li>إشراك المختصين لدينا لتقييم دقة ومعقولية نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والمدخلات الرئيسية، بما في ذلك معدلات التعثر في السداد السابقة ومعدلات الخسارة المقدرة من قبل الإدارة؛</li> <li>اختبار دقة وملاءمة المعلومات المستخدمة في النموذج، بما في ذلك اختبار أعمار الذمم المدينة واختبار التحصيلات الفعلية لتقييم مدى معقولية عمليات الاسترداد المفترضة في النموذج.</li> </ul> <p>كذلك قمنا بالنظر في مدى كفاية الإفصاح ذي الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p>
المعلومات الأخرى	

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها،

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إعداد تقرير بهذه الحقيقة. وليس لدينا ما نبليغ عنه في هذا الشأن.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

– تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

– الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

– تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

– استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

– تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

– تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة الطبية العربية العالمية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري  
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ٢ أبريل ٢٠٢٦م  
الموافق: ١٤ شوال ١٤٤٧هـ

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	الإيضاحات
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
١٩,٣٨٥,٦٤٩	-	١٥ الشهرة
٣٢,٢٢٥,٩٥٧	٦,٢٥٢,٥٦٧	١٤ الممتلكات والمعدات
٣٩,٩١٣,١٧٩	٢٤,٢٧٨,٢٥٠	١٨ موجودات حق الاستخدام
٨,٦٢٦,٩٧٠	٢,٣٤٤,٩٢٣	١٩ الموجودات غير الملموسة
-	١٢,٦٠٨,٧٩٥	١٧ المقابل المؤجل
٧٦,٣٧٨,٢٣٢	٨٨,٨٥٩,٠٦٨	٢٠ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣,٠٤٢,٥٢٤	١,١٨٤,٧١٣	١-١٣ الاستثمار في عقود إيجار تمويلي
١٧٩,٥٧٢,٥١١	١٣٥,٥٢٨,٣١٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٢٩٣,٩٢٢,٩٩٨	٣٥٣,٣٨٣,٩٨٥	٢١ المخزون
٧٣٤,٥٧٤,٧٨٦	٧١٢,٠٧٦,٨٧٨	٢٢ الذمم المدينة التجارية
٥٧,٤٣٢,٣٣٣	١١١,٥٥١,٥٢١	٢٣ المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٨٠,٦٣٣,٦٨٤	٤,٨٦٧,٥٧١	٢٤ النقد وما في حكمه
٤,١٣٥,٩٤٢	٦,٢١٤,٩٤٥	٢٥ المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
-	٦,٩٠١,٩٦١	١٧ الجزء المتداول من مقابل مؤجل
٦١١,٧٣٤	٢,٠٧٣,٧٨٧	١-١٣ الجزء المتداول من الاستثمار في عقود إيجار تمويلي
١,١٧١,٣١١,٤٧٧	١,١٩٧,٠٧٠,٦٤٨	إجمالي الموجودات المتداولة
١,٣٥٠,٨٨٣,٩٨٨	١,٣٣٢,٥٩٨,٩٦٤	إجمالي الموجودات
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦ رأس المال
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧ المساهمة الإضافية في رأس المال
٢٣,٩١٦,٦١٤	-	٢٨ الاحتياطي النظامي
-	٢٣,٩١٦,٦١٤	٢٨ الاحتياطي الأخر
(٣٦٩,٤٠٢)	-	٢٩ احتياطي تحوط التدفقات النقدية
(٨,٠٦٩,٠٨٣)	(٨,٠٦٩,٠٨٣)	٢٦ احتياطي أسهم الخزينة
٢٨,٥٦٩,٩١٨	٤٩,٣١٤,٥٢٧	الأرباح المبقاة
٢٤٤,٠٤٨,٠٤٧	٣٦٥,١٦٢,٠٥٨	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٤٨,٦٧٧,٠٥٠	-	٣٠ الحصص غير المسيطرة
٢٩٢,٧٢٥,٠٩٧	٣٦٥,١٦٢,٠٥٨	إجمالي حقوق الملكية
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
٢٧,٩٨٦,١٧٤	٢٨,٠٠٤,٨٨٧	٣١ التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٣ القروض والسلف
٣٤,٧٩٤,٧١٧	١٩,٥٦٣,٧٩٩	١٨ الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار
٣٢,٢٤٧,٣٢٩	١٧,١٠٦,٠٣٩	٣٢ الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود
٣٦٩,٤٠٢	١,١١٧,٣٣١	٢٩ المطلوبات المشتقة
٢٤٠,٣٩٧,٦٢٢	١٥٣,٧٩٢,٠٥٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

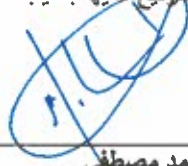
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة (يتبع)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	الإيضاحات
٣٠٣,٧٨٢,٢٤٧	٣٥٦,٠٩٩,٠٧٩	٣٤
٢٠,٩٩٥,٢٢٠	١٩,٩٦٣,٠٩٠	٣٦
٩٤,٠٩٤,٩٢٤	١٣٤,٨٢٣,٤٥٤	٣٥
١١,٣٦١,٩١٨	١٢,٤٢٩,٢٠٥	٢٥
٦٨,٨٦٩,٤٢٠	٥١,٢٣٧,٣٥٤	٣٢
٥,٨٥٤,٠٤٣	٤,٨٧١,٨٩٤	١٨
٣٠٢,٣٩٦,٢٩٥	٢٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٣٣
١٠,٤٠٧,٢٠٢	٩,٧٢٠,٧٧٤	١٢
٨١٧,٧٦١,٢٦٩	٨١٣,٦٤٤,٨٥٠	
١,٠٥٨,١٥٨,٨٩١	٩٦٧,٤٣٦,٩٠٦	
١,٣٥٠,٨٨٣,٩٨٨	١,٣٣٢,٥٩٨,٩٦٤	
		المطلوبات المتداولة
		الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع
		المخصصات
		المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
		الجزء المتداول من مطلوبات العقود
		الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
		الجزء المتداول من قروض وسلف
		الزكاة المستحقة
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

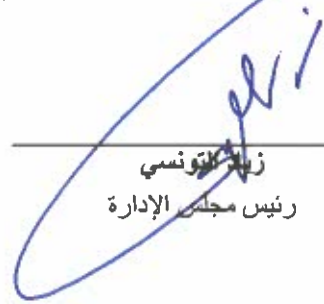
تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٧ إلى ٥٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٦م) والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:



وائل عارف  
المدير المالي



محمد مصطفى  
الرئيس التنفيذي



زيد التونسي  
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	الإيضاحات
(المعاد عرضها - راجع إيضاح ١٦)		
٧٣٩,٢٨١,٨٨٩	٨٤٢,٢١٣,٥٣٦	٥
(٥٦٦,٩٩١,٨٦٥)	(٦٤٧,٤٤٥,٠٦١)	٦
١٧٢,٢٩٠,٠٢٤	١٩٤,٧٦٨,٤٧٥	
(٧٧,٣١٣,٧٤٩)	(٨٢,٦٩٨,٢٣٧)	٧
(٤١,٠٢٤,١٨٤)	(٤٦,٥٨٤,٠٣٧)	٨
(٩٣,٦٦٤,٨٠٩)	-	١٥
(١٧,٥٢٨,٧٠٥)	١٧٦,٦٠٥	٢٢
(٥,٧٥٦,٢٠٠)	(١,٥٤١,١٤١)	٢٠
١٨,١٣٣,١٤٨	١٥,٠٠٥,٥١٥	٩
(٥,٤٣٢,٣٤٥)	(٦,٠٨٠,٨٨٠)	١٠
١٠,٠٤١,٠٦٦	-	٤٢
(٤٠,٢٥٥,٨٥٤)	٧٣,٠٤٦,٣٠٠	
(٤٠,٥٢٦,٤٤٤)	(٣٦,١١٣,٧٢٠)	١١
٢,١٤٠,٨٢٨	١,٨٢٨,٤٠٤	١٣
٢٤,١٢٣,٠٩٥	-	
(٥٤,٥١٨,٣٧٥)	٣٨,٧٦٠,٩٨٤	
(٧,٨٠٧,٠٣٢)	(١٠,١٧١,٥٧٢)	١٢
(٦٢,٣٢٥,٤٠٧)	٢٨,٥٨٩,٤١٢	
(٨,٤٠٦,٥٨٨)	(٩,٦٠١,٣٦٧)	١٦
(٧٠,٧٣١,٩٩٥)	١٨,٩٨٨,٠٤٥	
٢,٢٨٤,٥٣٥	(٣,٤٨٨,٣٢٦)	٣١
(٤٩٩,٥٤٠)	٤٣٦,٦٧٠	٢٠
٢,٢٢٣,٦٧٣	٣٦٩,٤٠٢	٢٩
٤,٠٠٨,٦٦٨	(٢,٦٨٢,٢٥٤)	
(٦٦,٧٢٣,٣٢٧)	١٦,٣٠٥,٧٩١	
(٦٦,٦١٢,٧٦٧)	٢٣,٥٩٧,٤٧٩	
(٤,١١٩,٢٢٨)	(٤,٦٠٩,٤٣٤)	
(٧٠,٧٣١,٩٩٥)	١٨,٩٨٨,٠٤٥	
(٦٢,٥٤٣,٦٩٢)	٢١,١١٤,٠١١	
(٤,١٧٩,٦٣٥)	(٤,٨٠٨,٢٢٠)	٣٠
(٦٦,٧٢٣,٣٢٧)	١٦,٣٠٥,٧٩١	
(٣,٣٧)	١,١٩	٤١
(٣,١٥)	١,٤٤	٤١

العمليات المستمرة

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

مجمّل الربح

مصروفات البيع والتسويق

المصروفات العمومية والإدارية

الانخفاض في قيمة الشهرة

رد/ (خسارة الانخفاض في قيمة) الذمم المدينة التجارية وموجودات عقود

الحصة في خسارة شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية، صافي

الإيرادات الأخرى

المصروفات الأخرى

الربح من شراء صفقة

الربح/ (الخسارة) التشغيلية

المصروفات التمويلية

الإيرادات التمويلية

الرد والتغير في القيمة العادلة للمقابل المحتمل

ربح/ (خسارة) قبل الزكاة

الزكاة للسنة

الربح/ (الخسارة) من العمليات المستمرة للسنة

العمليات غير المستمرة

الخسارة من العمليات غير المستمرة، بعد خصم الضريبة

ربح/ (خسارة) السنة

الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى

البند الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:

(خسارة) / ربح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

الحصة في (الخسارة) / الربح الشاملة الأخرى لشركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية

البند التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:

إعادة تصنيف/ الحركة في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية

(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة

الربح/ (الخسارة) العائدة لـ:

مالك الشركة

الحصص غير المسيطرة

إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة العائدة إلى:

مالك الشركة

الحصص غير المسيطرة

ربحية/ (خسارة) السهم

ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة - العمليات المستمرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٧ إلى ٥٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٦ م) والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

وانل عارف  
المدير المالي

محمد مصطفى  
الرئيس التنفيذي

زياد التونيسي  
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

حقوق الملكية	الحصص غير المصوّرة	المعلقة لمساهمي الشركة	احتياطيات تحوط التقلبات النقدية	احتياطيات أسهم الخزينة	الأرباح المبقاة	الاحتياطي الآخر	الاحتياطي النظامي	المساهمة الإضافية في رأس المال	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥٩,٤٤٨,٤٢٤	٥٢,٨٥٦,٦٨٥	٣٠,٦٠٩,١٧٣	(٢,٥٩٢,٠٧٥)	(٨,٠٦٩,٠٨٢)	٩٢,٣٣٧,٢٨٢	-	٢٢,٩١٦,٦١٤	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧٠,٣٦١,٩٩٥)	(٤,١٩٠,٢٢٨)	(٦٦,٦١٢,٧٦٧)	-	-	(٦٦,٦١٢,٧٦٧)	-	-	-	-
٤,٠٠٨,٦٦٨	(٦٠,٤٠٧)	٤٠,٦٩٠,٧٥٥	٢,٢٢٢,١٧٣	-	١,٨٤٥,٤٠٢	-	-	-	-
(٦٦,٧٢٢,٢٢٧)	(٤,١٧٩,٦٣٥)	(٦٦,٥٤٣,٦٩٢)	٢,٢٢٢,١٧٣	-	(٦٤,٧٦٧,٦٦٥)	-	-	-	-
٢٩٢,٧٢٥,٩٧	٤٨,٦٧٧,٠٥٠	٢٤٤,٤٨٠,٤٧	(٣٦٩,٤٠٢)	(٨,٠٦٩,٠٨٢)	٢٨,٥٦٩,٩١٨	-	٢٢,٩١٦,٦١٤	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٩٢,٧٢٥,٩٧	٤٨,٦٧٧,٠٥٠	٢٤٤,٤٨٠,٤٧	(٣٦٩,٤٠٢)	(٨,٠٦٩,٠٨٢)	٢٨,٥٦٩,٩١٨	-	٢٢,٩١٦,٦١٤	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨,٩٨٨,٠٤٥	(٤,٦٠٩,٤٣٤)	٢٢,٥٩٧,٤٧٩	-	-	٢٢,٥٩٧,٤٧٩	-	-	-	-
(٢,٦٨٢,٢٥٤)	(١٩٨,٧٨١)	(٢,٤٨٣,٤٦٨)	٣٦٩,٤٠٢	-	(٢,٨٥٢,٨٧٠)	-	-	-	-
١٦,٣٠٥,٧٩١	(٤,٨٠٨,٢٦٠)	٢١,١١٤,٠٣١	٣٦٩,٤٠٢	-	٢٠,٧٤٤,٦٠٩	-	-	-	-
(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	٢٢,٩١٦,٦١٤	(٢٢,٩١٦,٦١٤)	-	-
(٣١,٦١٨,٨٣٠)	(٣١,٦١٨,٨٣٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٣٦٥,١٦٢,٠٥٨	-	٣٦٥,١٦٢,٠٥٨	-	(٨,٠٦٩,٠٨٢)	٤٩,٣١٤,٥٢٧	٢٢,٩١٦,٦١٤	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٧ إلى ٥٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٦ م) والتوقيع عليها بالتبعية عنه من قبل:



وائل عارف  
المدير المالي



محمد مصطفى  
الرئيس التنفيذي



زياد التونسي  
رئيس مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	الإيضاحات	
(٧٠,٧٣١,٩٩٥)	١٨,٩٨٨,٠٤٥		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			ربح/(خسارة) السنة
			التعديلات لـ:
٥,١٢٥,٩٤٦	٤,٩٣١,٦٨٤	٣١	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨,٤٨٤,٧١٦	٨,١٩٧,٤١٥	١٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٦٦٧,٩٤٣	٧,٢٦٦,٩٣٠	١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٣٦٦,٢٩٢	٤,٦٩٨,٥٧٣	٢١	تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون
٢,٤٧٠,٣١٨	٢,٥٤٠,١٨٥	١٨	الفائدة المستحقة لعقود الإيجار
٢,٥٨٩,٩١٣	٢,٢٨٩,٧٠٠	١٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٥٥٥,٧٦٧	٣٢٦,٢٧٢		الخسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٧٥٦,٣٠٠	١,٥٤١,١٤١	٢٠	الحصة في خسارة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، صافي
١٧,٦٠٦,٦١٣	(١٧٦,٦٠٥)	٢٢	(رد)/ خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات عقود
(٢,١٤٠,٨٢٨)	(١,٨٢٨,٤٠٤)	١٣	إيرادات الفائدة من عقود الإيجار التمويلي
٩٣,٦٦٤,٨٠٩	-		الانخفاض في قيمة الشهرة
(١٠,٠٤١,٠٦٦)	-		الربح من شراء صفقة
٩,٦٤٦,٦٤٢	١١,١٦٠,٤١٦	١٢	مصرف الزكاة
-	١,١١٧,٣٣١	٢٩	التغير في القيمة العادلة لمطلوبات مشتقة
٣٨,٨٥١,٣٥٣	٣١,٧٧٣,٦٣٥	١١	مصرف الفائدة على قروض
-	١٩٤,٣٥٨	١٦	الخسارة من استبعاد شركة تابعة
(٢٤,١٢٣,٠٩٥)	-		رد التغير في القيمة العادلة لمقابل محتمل
٨٧,٧٤٩,٦٢٨	٩٣,٠٢٠,٦٧٦		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨,٣٤٤,٧٠٩)	(٦٩,٠٣٤,٤٨٧)		المخزون
٥٨,٣١٣,٠٤٠	٢٢,١٤٨,٢٤٣		الذمم المدينة التجارية
٤,٨٥٤,٣٦٤	-		موجودات العقود
(٥,٠٤٩,٩٧٠)	(٢٦,٦٠٩,٢٣٠)		المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٥١٦,٧٥٥	(٣٧,١٧٥,٦٠٦)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣,٥٤٧,٤٠٦)	١,٠٦٧,٢٨٧		المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٩,٤٢٨,٧٤١	٥٦,٣٩٧,٣٠٥		الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع
(٢٣,٧٨٠,٥١٢)	٤٣,٢٧٢,٥٦٨		المصرفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٢,٩٩٧,٥١٥	(٣٢,٧٧٣,٣٥٦)		مطلوبات العقود
١٦٣,١٣٧,٤٤٦	٥٠,٣١٣,٤٠٠		النقد الناتج من العمليات
(٣,٠٠١,٩٤٩)	(٤,٩٧٨,٠٠٩)	٣١	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١١,٦٣٣,٥٧٨)	(١٠,٨٠٩,٦١٩)	١٢	الزكاة المدفوعة
(٤٢,٧٧٨,٧٧٣)	(٣٢,٩١٣,٩٤٩)		الفائدة المدفوعة على قروض
١٠٥,٧٢٣,١٤٦	١,٦١١,٨٢٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣,٤٤٠,٤٣٥)	(٣,٦٨٤,١٣٩)	١٤	الإضافات إلى ممتلكات ومعدات
١,٠٠٠	-		المتحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٢٣٤,٧٢٠)	-	١٩	شراء موجودات غير ملموسة
٧,٧٤٢,١٢١	٨,٤١٤,٦٩٣	٢٠	توزيعات الأرباح المستلمة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢,٣٥٣,٣٣٨	٢,٢٢٤,١٦٢	١٣	(شركة فيليبس العربية السعودية للرعاية الصحية)
(٤٢,٠٢٩,٥٤٦)	-		الإيجار المستلم مقابل عقد الإيجار التمويلي
-	(٦,٤٠٣,٧٣٧)	١٦	الاستحواذ على شركات تابعة، بما في ذلك الاستحواذ على النقد
-	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠	استبعاد العمليات غير المستمرة، صافيًا من النقدية
(٣٦,٦٠٨,٢٤٢)	(٢١,٤٤٩,٠٢١)		ضخ رأس المال في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

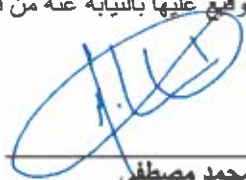
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	الإيضاحات
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٢٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٥ المتحصلات من قروض مقدمة من الشركة الأم النهائية
(٢٦٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤١,٠٠٠,٠٠٠)	٢٥ المسدد من قروض مقدمة للشركة الأم النهائية
١٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٢١,٥٠٠,٠٠٠	المتحصلات من قروض قصيرة الأجل مقدمة من مؤسسات تمويلية
(١٣٢,٦١١,٧٢٤)	(٢٧٤,٣٩٦,٢٩٥)	المسدد من قروض قصيرة الأجل لمؤسسات تمويلية
(٦,٧٥٢,٦٥٠)	(٨,٧٨٢,٦٢٠)	١٨ المسدد من التزامات عقود إيجار
-	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	٤٣ توزيعات الأرباح المدفوعة
(٧٠,٨٦٤,٣٧٤)	(٥٥,٩٢٨,٩١٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٧٤٩,٤٧٠)	(٧٥,٧٦٦,١١٣)	النقص في النقد وما في حكمه
٨٢,٣٨٣,١٥٤	٨٠,٦٣٣,٦٨٤	٢٤ النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٠,٦٣٣,٦٨٤	٤,٨٦٧,٥٧١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>المعاملات غير النقدية:</b>
٢,٢٨٤,٥٣٥	(٣,٤٨٨,٣٢٦)	٣١ (خسارة) / ربح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٢٢٣,٦٧٣	٣٦٩,٤٠٢	٢٩ احتياطات تحوط التدفقات النقدية
٦,٢١٤,٢١٦	٩,٠٦٣,٢٧٥	١٨ الإضافة في موجودات حق الاستخدام
(٤٩٩,٥٤٠)	٤٣٦,٦٧٠	٢٠ الحصة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى في شركة مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣ القرض الذي تم التنازل عنه من قبل الشركة الأم النهائية (المساهمة الإضافية في رأس المال)
-	٤٩,٥١٠,٧٥٦	١٧ و ٢٣ المقابل غير المستلم بعد لاستبعاد شركة تابعة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٧ إلى ٥٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٦م) والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:



وائل عارف  
المدير المالي



محمد مصطفى  
الرئيس التنفيذي



زياد التونسي  
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الأنشطة

١.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة ("الشركة") (القائمة بالأعمال التجارية باسم "طبية") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٠٤٢٩ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠١٣ م). يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها معاً بـ ("المجموعة").

تتمثل أنشطة المجموعة في استيراد وتصدير والبيع بالجملة والتجزئة للمعدات الطبية والجراحية واللوازم الطبية للمستشفيات وأنظمة المختبرات والمنتجات ذات الصلة، وتشمل أنشطتها توزيع وصيانة الأجهزة الطبية ومعدات التصوير والأطراف الصناعية والمعدات الطبية للأسنان والبيطرة والمنتجات التجميلية. بالإضافة إلى ذلك، تقدم المجموعة أيضاً حلول البرامج والأجهزة المتعلقة بتطبيقات الرعاية الصحية.

يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:

حي قرطبة، البوابة الاقتصادية، مبنى رقم ٩  
ص.ب. ٦٢٩٦١، الرياض ١١٥٩٥  
المملكة العربية السعودية

فيما يلي الشركات التابعة للشركة والمدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

شركة تابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية
		٢٠٢٥ م
شركة الفيصلية للأنظمة الطبية	المملكة العربية السعودية	١٠٠
شركة لوازم الدولية الطبية	المملكة العربية السعودية	١٠٠
الشركة العالمية للتطوير الصحي	المملكة العربية السعودية	١٠٠
شركة التقنيات للرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	١٠٠
شركة محمد حمد عبدالله الحماد للخدمات الطبية	المملكة العربية السعودية	١٠٠
شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	-
		٥١

لدى الشركة الفروع التالية، وتم إدراج موجودات ومطلوبات ونتاج عمليات الفروع في هذه القوائم المالية الموحدة.

موقع الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٣١٤	١٣ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠١٥ م)
الخبر	٢٠٥١٠٦٢٥١٥	١٧ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١٦ م)
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٣١٣	١٣ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠١٥ م)
الخبر	٢٠٥١٠٦٠٠٨١	٢٢ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠١٥ م)
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٣٤٥	١٥ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٥ م)
الخبر	٢٠٥١٠٦٠٠٨٢	٢٢ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠١٥ م)
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٣٤٢	١٥ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٥ م)
الخبر	٢٠٥١٠٦٢٥١٦	١٧ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١٦ م)

إن الشركة مملوكة بنسبة ٧٥٪ من قبل شركة الأدوية المتقدمة للأدوية. الشركة الأم النهائية هي شركة مجموعة الفيصلية القابضة.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التالية:

- التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تم تقييمها اكتوارياً كما هو مبين في السياسات المحاسبية أدناه.
- الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (راجع إيضاح ٢٩)
- المقابل المؤجل المقاس بالقيمة العادلة (راجع إيضاح ١٧)

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة النشاط للشركة والشركات التابعة لها. تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٢ أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (كما هو وارد في إيضاح ١ أعلاه) ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تُجري المجموعة إعادة تقييم لتحديد ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات طرأت على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية. تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السيطرة، ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم وتوزيع حقوق التصويت المملوكة لأصحاب حقوق التصويت الأخرى؛
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة أو لأصحاب حقوق التصويت الآخرين أو لأطراف أخرى؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، تدرج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أسس التوحيد (يتبع)

تتعلق قائمة الدخل الموحدة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بمساهمي المجموعة والحصص غير المسيطرة. ويتعلق إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة لمساهمي المجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى أن يكون رصيد الحصص غير المسيطرة عجزاً.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة (فيما عدا الأرباح والخسائر من معاملات العملات الأجنبية) الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن إلى حد عدم وجود دليل على الانخفاض في القيمة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات صلة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد قوائمها المالية الموحدة. وتتماشى مع الفترات السابقة.

أ. تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل سداد المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ب. العمليات غير المستمرة

العملية غير المستمرة هي أحد مكونات أعمال المجموعة وعملياتها وتدفقاتها النقدية والتي يمكن تمييزها بوضوح عن بقية المجموعة والتي:

- تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة عمليات جغرافية؛
- تمثل جزءاً من خطة منسقة منفردة للتخلص من الخط الرئيسي المستقل للأعمال أو المنطقة الجغرافية للعمليات؛ أو
- تمثل شركة تابعة مستحوذ عليها بصورة حصرية بغرض إعادة بيعها.

يحدث التصنيف كعملية غير مستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لضوابط التصنيف كاحتفظ بها بغرض البيع، أيهما أسبق.

عند تصنيف العملية كعملية غير مستمرة، يتم إعادة عرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المقارنة كأن العملية قد توقفت من بداية سنة المقارنة.

ج. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، حيث يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر، باستثناء المقابل المؤجل الذي يتم قياسه ضمن المستوى ٣ حيث يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلاً للملاحظة.

وعند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام يمكن تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها مدخلات أدنى مستوى لقياس القيمة العادلة ككل.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
- ١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
- د. إثبات الإيرادات
- تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من بيع البضاعة، سواء مع التركيب أو دون تركيب، وإنشاء الأعمال المدنية وبيع الضمانات وبيع عقود الصيانة وبيع الخدمات السريرية. يتم قياس الإيرادات استناداً للمقابل المحدد في العقد مع العميل بالصافي بعد المردودات والمخصصات والخصومات التجارية وخضم الكميات وباستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات للعميل.
- إن ضوابط التحقق المحددة التالية يجب أن تطبق أيضاً قبل تحقق الإيرادات:
١. مبيعات البضاعة وخدمات التركيب
- يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند نقطة من الزمن عندما يتم نقل السيطرة على البضاعة، ويتم ذلك عندما يتم شحن البضائع إلى موقع العميل المحدد (التسليم) واستلامها وقبولها حسب الأصول من قبل العميل. يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني، عند تقديم خدمات التركيب. يتم تقييم مرحلة الإنجاز لتحديد مقدار الإيرادات التي يجب إثباتها استناداً لطريقة المدخلات التي تطبق أو تستخدم (على سبيل المثال، التكاليف المتكبدة) كقياس للتقدم. تقوم المجموعة بإثبات المستحق عندما يتم استيفاء التزامات الأداء بالكامل ويصبح فيها الحق في المقابل غير مشروطاً، نظراً لأن مرور الوقت يكون فقط مطلوباً قبل استحقاق المبلغ. قامت المجموعة بإثبات الإيرادات مع مخصص بنسبة ٣ إلى ٥٪ من الإيرادات للغرامات والخصومات المقدرة، بناءً على خبرتها السابقة.
- تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية جوهرية والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق للعميل (إن وجد).
٢. بيع الضمانات
- إن الضمانات المتعلقة بالمبيعات، المصاحبة للبضائع التي لا يمكن شراؤها بصورة منفصلة، تعتبر بمثابة تأكيد بأن المنتجات المباعة تفي بالموصفات المتفق عليها. وعليه، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الضمانات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة".
- يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الضمان من نوع الخدمة على أساس الوقت المنقضي. تعتقد الإدارة أن هذه الطريقة تقيس بصورة ملائمة مدى التقدم المحرز نحو الوفاء بالتزامات الأداء هذه.
٣. الإيرادات من عقود الصيانة
- تتطلب عقود الصيانة من العملاء أن تقوم المجموعة بصيانة جهاز معين على مدى زمني. يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تقديم الخدمة إلى العميل على مدى زمني. ترى المجموعة أن هذه الطريقة تقيس بصورة ملائمة مدى التقدم المحرز نحو الوفاء التام بالتزامات الأداء هذه.
٤. الإيرادات من الخدمات السريرية
- يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن عندما يتم تقديم الخدمات للعملاء. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل أو الخدمة وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. وتُقاس الإيرادات بسعر المعاملة الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أنه سيكون لها الحق فيه مقابل الخدمات المقدمة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
- ١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
٥. الذمم المدينة التجارية
- تتمثل الذمم المدينة التجارية في الحق غير المشروط للمجموعة في مبلغ المقابل (ويكون الحق في المقابل غير مشروط إذا كان مرور الوقت فقط مطلوباً قبل أن يصبح سداد ذلك المقابل مستحقاً). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للموجودات المالية في القسم ١-٣ (س) لمزيد من التفاصيل.
٥. موجودات ومطلوبات العقود
- تمثل موجودات العقود الحق في المقابل المالي نظير البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع المقابل المالي أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقود لقاء المقابل المالي المكتسب والذي يكون مشروطاً.
- تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل والتي حصلت المجموعة مقابلها على المقابل المالي (أو أن المقابل المالي كان مستحقاً) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع المقابل المالي قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام المجموعة بالأداء بموجب العقد.
- تخصص المجموعة جزءاً من المقابل المستلم لإيرادات الضمان. يعتمد هذا التخصيص على أسعار البيع المستقلة النسبية. تم تأجيل المبلغ المخصص لإيرادات الضمان، وتم إثباته كإيرادات على مدى فترة الضمان. يتم إدراج إيرادات الضمان المؤجلة في مطلوبات العقود.
٣. عقود الإيجار
- تجري المجموعة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.
- المجموعة كمستأجر
- تطبق المجموعة نهجاً واحداً لإثبات وقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار لإجراء دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات محل العقد.
- (١) موجودات حق الاستخدام
- تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي عمليات إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما ينتهي أولاً.
- إذا تم نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية فترة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، عندئذ يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
- كما تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في قيمتها. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية في القسم (ل) الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة.

٣.	السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
١-٣	ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
ز.	عقود الإيجار (يتبع)
	المجموعة كمستأجر (يتبع)
(٢)	التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها) ناقصاً أي حوافز عقود إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء التي تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارستها ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى تلك الدفعات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون).

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. يتم بعد تاريخ بداية عقد الإيجار زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتُظهر مدى تراكم الفائدة ويتم تخفيضه لدفعات الإيجار التي تمت.

#### المجموعة كمؤجر

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يتضمن مكوناً إيجارياً، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة.

عندما تتصرف المجموعة كمؤجر، تقوم في بداية عقد الإيجار بتحديد ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ولتصنيف كل عقد إيجار، تُجري المجموعة تقييماً شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل إلى المستأجر جميع المخاطر والمنافع تقريباً التي ترتبط بملكية الأصل محل العقد. إذا كان الأمر كذلك، يكون عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي، وإذا لم يكن كذلك، فحينئذ يكون عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي. وكجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً بسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. وتجري تقييماً لتصنيف عقد الإيجار الخاص بعقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي يمثل عقد إيجار قصير الأجل الذي تستخدم المجموعة من أجله الإعفاء المبين أعلاه، حينئذ تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد تأجير تشغيلي. إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إجارية ومكونات غير إجارية، عندئذ تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لتوزيع المقابل في العقد.

تطبق المجموعة متطلبات الانخفاض في القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تجري المجموعة مراجعة منتظمة للقيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ح. منافع الموظفين

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء تقييمات اکتوارية في نهاية فترة كل تقرير. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر اکتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة مع إثبات المصروف أو الرصيد في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. ويتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو الحذوفات مباشرة في الربح أو الخسارة كتكلفة خدمة سابقة. ويتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، وكذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن الحذوفات والتسويات)؛
- مصروف الفائدة؛ و
- عمليات إعادة القياس.

تقوم المجموعة بعرض أول مكونين من تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود الملائمة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. ويتم تسجيل الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

ط. الزكاة

يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. يتم احتساب الزكاة باستخدام المعدلات المقررة بشكل جوهري في تاريخ التقرير في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربط النهائي بحيث يتم عندئذ تسوية المبلغ الذي تم تكوينه مخصص له.

ي. ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لتقديم ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري. يتم سداد وتسوية ضريبة القيمة المضافة من خلال القوائم الشهرية التي يتم تقديمها لمجموعة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة".

ك. الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات ما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إدراج الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد.

تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البند. تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، أيهما ملائماً، فقط عندما يكون هناك احتمال بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بذلك الأصل إلى المجموعة وعند إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ك. الممتلكات والمعدات (يتبع)

يتم إثبات الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات ناقصاً قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية فترة كل تقرير، ويتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات على أساس مستقبلي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة لحساب الاستهلاك لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة:

التحسينات على العقارات المستأجرة	٧ سنوات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر
الألات والأدوات	٣ - ١٠ سنوات
الأثاث والتجهيزات	٥ سنوات
المعدات المكتبية	٦ - ٧ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٣ سنوات
السيارات	٤ سنوات

يتم التوقف عن إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أو تخريد بند من بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي المتحصل من المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

ل. الشهرة والموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها نتيجة عملية تجميع الأعمال قيمتها العادلة في تاريخ سريان عملية تجميع الأعمال. يتم إثبات الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية فترة كل تقرير مع الأثر الناتج عن تغيير في التقدير الذي يتم احتسابه على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة.

تطبق المجموعة معدل إطفاء سنوي يتراوح من ١٤,٣٪ إلى ٢٠٪ على البرامج الخاصة بها وتطبق معدل إطفاء سنوي يتراوح من ٨٪ إلى ٢٠٪ على علاماتها التجارية واسمها التجاري. يتم إطفاء رسوم تراخيص الموزعين على مدى فترة الاتفاقية القانونية الأساسية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة، وذلك عند التوقف عن إثبات الموجودات.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها) على صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات المفترض تحملها.

وعادة ما يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة كصافي موجودات محددة مستحوذ عليها. يتم مراجعة أي شهرة ناتجة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في القيمة. ويتم إثبات أي أرباح ناتجة عن صفقة شراء في الربح أو الخسارة فوراً.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

م. الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة من أجل تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات لخسارة الانخفاض في القيمة. يتم اختبار الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً للتأكد من انخفاض قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عندما يكون من الصعب تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت، يتم أيضاً توزيع موجودات الشركات على الوحدات المولدة للنقد الفردية أو توزيعها بطريقة أخرى على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن بموجبها تحديد أساس توزيع معقول وثابت.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد كأصغر مجموعة من موجودات المجموعة القابلة للتحديد التي تنتج تدفقات نقدية بصورة مستقلة. يستند تحديد الوحدات المولدة للنقد إلى عوامل مثل استقلالية التدفقات النقدية والهيكل التشغيلي وظروف السوق وممارسات الرقابة التي تتبعها الإدارة.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة المستخدمة، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يُظهر تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل التي لم يتم بشأنها تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

وفي الحالات التي تقدّر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لكان من الممكن عدم تسجيل أي خسارة لانخفاض في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

ن. المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع المقدر للمخزون ناقصاً جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية لإجراء البيع.

س. النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك جميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة، إلا إذا ذكر خلاف ذلك، ذات استحقاق أصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة للتغيرات في قيمتها.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ع. الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) **الموجودات المالية**

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي لكافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملات.

وتشتمل الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على ذمم مدينة تجارية وموجودات العقود ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة.

إن تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي يعتمد على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة بهدف إدارتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري أو التي قامت من خلالها المجموعة بتطبيق الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد.

ومن أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، فيلزم إنشاء تدفقات نقدية تمثل "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي" على المبلغ الأصلي القائم. ويشار إلى هذا التقييم كاختبار لدفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم فقط" ويتم تنفيذه على مستوى الأداة.

ويشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل تحقيق تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما.

القياس اللاحق

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين أدناه:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض للانخفاض في قيمتها. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو الانخفاض في قيمته.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة، حسب الاقتضاء) بشكل أساسي (أي يتم إزالته من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انقضاء الحقوق في تحصيل تدفقات نقدية من الأصل.
- أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزام بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "تمرير التدفقات النقدية"، وإما عند (أ) قيام الشركة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الأصل تقريباً، أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الأصل تقريباً ولا الإبقاء عليها، ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ع. الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (يتبع)

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها، ويتم خصمها بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي من خلالها حدثت زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات الأولي، يكون مخصص الخسارة مطلوباً للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدبنة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة النموذج المبسط عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تتابع المجموعة التغيرات في المخاطر الائتمانية بل تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص تستند إلى تعرضها التاريخي للخسارة الائتمانية وتعديلها بالعوامل التي تتسم بالنظر التطلعية للمستقبل المخصصة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وفي بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة كذلك أن الأصل المالي يكون متعثر السداد عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى عدم وجود احتمال بأن المجموعة ستحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ بالاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

#### المطلوبات المالية

(٢)

#### الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي لكافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملات.

وتتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض قصيرة الأجل من الشركة الأم النهائية ومطلوبات العقود والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

#### القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس كافة المطلوبات المالية بما في ذلك القروض قصيرة الأجل من الشركة الأم النهائية بالتكلفة المطفأة. وفي حالة القروض طويلة الأجل المرتبطة بفائدة، فإنه سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغائه أو انقضائه. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرية أو أن شروط الالتزام القائم تم تعديلها لاحقاً بشكل جوهري، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه توقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ف. ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تقوم المجموعة بتسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. وبعد ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية لعملة النشاط بتاريخ التقرير. تدرج الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بنفس طريقة إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة تسجل كذلك ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

ص. توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات الالتزام المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح عند اعتماد التوزيع وعندما لم يعد التوزيع وفقاً للسلطة التقديرية للمجموعة. وفقاً لنظام الشركة الأساسي، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ق. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو متوقع) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتعين على المجموعة تسوية الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

إن المبلغ الذي تم إثباته كمخصص يمثل أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام.

عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويلية.

ر. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي تتمتع بسيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. والسيطرة المشتركة هي تشارك متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على أحد الترتيبات والتي تتحقق فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الأهمية اتفاقاً جماعياً للأطراف التي تشارك السيطرة. يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الإثبات الأولي للاستثمار في مشروع مشترك بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم تعديله لاحقاً لإثبات حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ر. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر مشروع مشترك حصتها في المشروع المشترك (التي تشمل أي حصص طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في المشروع المشترك)، عندئذٍ تتوقف المجموعة عن إثبات حصتها من الخسائر الإضافية. يتم إثبات الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو قامت بإجراء دفعات نيابة عن المشروع المشترك.

تتم المحاسبة عن الاستثمار في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها مشروع مشترك. وعند الاستحواذ على الاستثمار في المشروع المشترك، يتم إثبات أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار.

يتم إثبات أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار. يتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة تتعلق باستثمار المجموعة في المشروع المشترك. وعند الضرورة، يتم اختبار كامل القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات" كأصل فردي عن طريق مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى) مع قيمته الدفترية. وتشكل خسارة الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار.

يتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ بقدر زيادة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار كمسؤول مشترك أو عند تصنيف الاستثمار كمتاح للبيع. عندما تقوم المجموعة بإبقاء حصة في المشروع المشترك السابق والفائدة المبقاة تمثل أصلاً مالياً، تقوم المجموعة بقياس الفائدة المبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الإثبات الأولي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك في التاريخ الذي تم فيه التوقف عن طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي متحصلات من استبعاد جزء من الحصة في المشروع المشترك عند تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد المشروع المشترك. إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك المشروع المشترك على نفس الأساس الذي سيكون مطلوباً إذا تم استبعاد ذلك المشروع المشترك مباشرة من الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها.

وبالتالي، إذا كان الربح أو الخسارة المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر بواسطة ذلك المشروع المشترك سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها، تقوم المجموعة حينئذٍ بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل ناتج عن إعادة التصنيف) عندما يتم التوقف عن طريقة حقوق الملكية.

وتستمر المجموعة في استخدام طريقة حقوق الملكية عندما يصبح الاستثمار في شركة زميلة استثماراً في مشروع مشترك أو عندما يصبح الاستثمار في مشروع مشترك استثماراً في شركة زميلة. ليس هناك أي إعادة قياس للقيمة العادلة بعد هذه التغييرات في حصص الملكية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ر. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة الملكية الخاصة بها في مشروع مشترك ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة نسبة من الربح أو الخسارة التي تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بذلك التخفيض في حصة الملكية إذا كان ذلك الربح أو الخسارة سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها. عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع مشروع مشترك للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن التعاملات مع المشروع المشترك في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في المشروع المشترك التي لا تتعلق بالمجموعة.

تكبدت المجموعة تكاليف نيابة عن الشركات المستثمر فيها. يتم تسجيل جميع هذه التكاليف العائدة مباشرة إلى الاستثمار والتي ترى المجموعة أنه من المحتمل أن تساهم التكاليف في الاستثمار بها كدفعة مقدمة لاستثمار.

ش. الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات بالدفع مقابل بضائع أو خدمات تم شراؤها خلال السياق الاعتيادي للأعمال من الموردين. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني للاتمان.

ت. المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع. تصنف جميع المصروفات الأخرى، فيما عدا تكلفة المبيعات والتكلفة التمويلية، كمصروفات عمومية وإدارية. يتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم، على أساس ثابت.

ث. القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- الذي يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات؛
- نتائج عملياته يتم تحليلها بصورة مستمرة بواسطة الإدارة لاتخاذ القرارات ذات العلاقة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- الذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة.

يتم تنظيم وإدارة الأعمال التشغيلية للمجموعة بشكل منفصل وفقاً لطبيعة الخدمات المقدمة مع كل قطاع يمثل وحدة أعمال استراتيجية تقدم منتجات مختلفة للسوق الخاص بها.

ولأغراض الإدارة، فقد تم تنظيم المجموعة في ثلاثة قطاعات، كما هو مبين أدناه:

- الأعمال القائمة على المشروعات والمعدات الطبية
- أعمال المستهلكات الطبية
- الأعمال السريرية والصيدلانية

القطاع الجغرافي، عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تزاوّل أنشطة مولدة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى. وتعمل المجموعة فقط في المملكة العربية السعودية، وبالتالي ليس لها قطاعات جغرافية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
- ١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
- خ. ربحية السهم
- تقوم المجموعة بعرض معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة على مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.
- يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بخصم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة مخصوماً منها الأسهم المملوكة المحتفظ بها لتأثير كافة الأسهم العادية المخففة المحتملة والتي تتكون من أدوات الدين القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.
- ذ. تجميع الأعمال
- تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كإجمالي المقابل المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل تجميع أعمال تقوم المجموعة باختيار ما إذا كان سيتم قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة ملكيتها في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.
- ض. المقابل المؤجل
- يتم إثبات المقابل المؤجل الناتج عن استبعاد شركات تابعة كموجودات مالية بقيمتها العادلة في تاريخ الاستبعاد.
- بعد ذلك، يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات أي إلغاء للخصم كإيرادات تمويلية على مدى الفترة حتى التسوية.
- ظ. أسهم الخزينة
- عند إعادة شراء الأسهم المثبتة كحقوق ملكية، يتم إثبات المقابل المالي المدفوع، الذي يشتمل على التكاليف المنسوبة مباشرة، بعد خصم أي تأثيرات ضريبية كإقتطاع من حقوق الملكية. يتم تصنيف الأسهم المُعاد شراؤها كأسهم خزينة وتُعرض ضمن احتياطي أسهم الخزينة. عند بيع أسهم الخزينة أو إعادة إصدارها لاحقاً، يتم إثبات المبلغ المستلم كزيادة في حقوق الملكية ويُعرض الفائض أو العجز الناتج من المعاملة ضمن رأس المال المدفوع الإضافي.
- غ. الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية
- تشتمل الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية للمجموعة على:
- إيرادات الفائدة؛
  - مصروفات الفائدة؛
- يتم إثبات إيرادات أو مصروفات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- إن "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يخصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية لما يلي:
- إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية؛ أو
  - التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

غ. الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية (يتبع)

عند احتساب إيرادات ومصروفات الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل (عندما لا يكون منخفض القيمة الائتمانية) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت منخفضة القيمة الائتمانية بعد الإثبات الأولي لها، يتم احتساب إيرادات الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم تعد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية، عندئذ فإن احتساب إيرادات الفائدة يعود إلى الأساس الإجمالي.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات

أ. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

فيما يلي المتطلبات الجديدة السارية حالياً على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م. ليس لهذه المتطلبات أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

تاريخ السريان	المعايير أو التعديلات الجديدة
الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ	عدم إمكانية الصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١

إن اعتماد التعديلات الواردة أعلاه ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

ب. المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة ولكنها غير سارية بعد والتعديلات على المعايير

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير السارية للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الجديدة. ورغم ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

تاريخ السريان	المعايير أو التعديلات الجديدة
١ يناير ٢٠٢٦ م	تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
١ يناير ٢٠٢٦ م	العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
١ يناير ٢٠٢٦ م	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - مجلد ١١
١ يناير ٢٠٢٧ م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية.
١ يناير ٢٠٢٧ م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، "المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة": الإفصاحات

#### ٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق.

إن المعلومات المتعلقة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية ذات الأثر الجوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة يتم إدراجها في الإيضاحات التالية:

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في نهاية فترة التقرير التي قد تكون ذات مخاطر جوهرية تتسبب في تعديل هام على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

#### الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

يتم احتساب تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للسياسة المحاسبية المفصلة في إيضاح ٣-١ (ع) من القوائم المالية الموحدة.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٧٧٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٨٠٠ مليون ريال سعودي) مع مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة البالغ ٦٤,٧٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٦٥,٤٥ مليون ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ التي تم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الربح أو الخسارة.

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، قامت المجموعة بتقسيم الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود إلى فئتين رئيسيتين هما: عملاء القطاع الخاص وعملاء المنشآت الحكومية والمنشآت التي تسيطر عليها الحكومة ("عملاء القطاع الحكومي").

ويتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" استناداً إلى احتمالية تقدم الذمم المدينة أو موجودات العقود من خلال مراحل متتالية من التأخر في السداد إلى الشطب.

تستند معدلات الخسارة إلى خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية الفعلية. تم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتظهر الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. تستند العوامل العديدة إلى نمو الناتج المحلي الإجمالي الفعلي والمتوقع.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من القطاع الحكومي، تقوم المجموعة بتصنيف كل وفقاً لدرجة مخاطر الائتمان وذلك استناداً إلى المعلومات التي يتم تحديدها على أنها تنبؤ بمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التصنيفات الخارجية والقوائم المالية المراجعة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات الصحفية المتوفرة عن العملاء)، مع تطبيق الحكم الائتماني المستند إلى الخبرة. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية التي تكون مؤشراً على مخاطر التعثر في السداد وتتماشى مع تعريفات التصنيفات الائتمانية الخارجية.

#### الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم إجراء تقدير للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض حساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم إجراء هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (يتبع)

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام تقييم اكتواري يتطلب إجراء تقديرات لمدخلات مختلفة. وقد تم الإفصاح عن هذه التقديرات في إيضاح ٣١ من القوائم المالية الموحدة.

تحديد السيطرة المشتركة على المشروع المشترك

قامت المجموعة بتقييم استثمارها في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ("المشروع المشترك")، كما هو مفصّل عنه في إيضاح ٢٠، وقررت أنها مؤهلة كمشروع مشترك وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في إيضاح ٣-١ (ر) من القوائم المالية الموحدة. يتطلب هذا التحديد حكماً هاماً عند تقييم ما إذا كان الترتيب التعاقدية يمنح المجموعة سيطرة مشتركة على الشركة المستثمر فيها.

بموجب ترتيبات اتفاقية المشروع المشترك، تتطلب القرارات الاستراتيجية والتشغيلية الرئيسية المتعلقة بالأنشطة الرئيسية للمشروع المشترك موافقة بالإجماع من كلا الطرفين. استناداً لهذا المتطلب، خلّصت المجموعة إلى وجود سيطرة مشتركة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي.

بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها، ولكنها قديمة أو متقدمة، يتم تقييمها بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الأساسي.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ٣٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٣١٥,٥ مليون ريال سعودي) وتم مقابله الاحتفاظ بمخصص صافي القيمة القابلة للتحقق بمبلغ ١٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢١,٦ مليون ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ التي تم تحققها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحققها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيرادات

٥.

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
		توقيت إثبات الإيرادات
		عند نقطة من الزمن
٦٩٥,٥٢٦,٩٣٤	٧٢٢,٦١٨,١٦٥	الإيرادات من تسليم البضاعة
٧٥,١٤٣,٢١٧	٦٨,٠٧٢,٧٠٩	الإيرادات من الخدمات السريرية والصيدلانية
		على مدى زمني
٣٢,٣٤٢,٨٢٣	١١١,٠٦٩,٤٨٠	الإيرادات من تقديم الخدمات والأعمال المدنية
١١,٤١٢,١٣٢	٨,٥٢٥,٨٩١	الإيرادات من الضمانات
٨١٤,٤٢٥,١٠٦	٩١٠,٢٨٦,٢٤٥	

الإجمالي		العمليات غير المستمرة		العمليات المستمرة		
٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٦٩٥,٥٢٦,٩٣٤	٧٢٢,٦١٨,١٦٥	-	-	٦٩٥,٥٢٦,٩٣٤	٧٢٢,٦١٨,١٦٥	توقيت إثبات الإيرادات
٧٥,١٤٣,٢١٧	٦٨,٠٧٢,٧٠٩	٧٥,١٤٣,٢١٧	٦٨,٠٧٢,٧٠٩	-	-	عند نقطة من الزمن
						الإيرادات من تسليم البضاعة
٣٢,٣٤٢,٨٢٣	١١١,٠٦٩,٤٨٠	-	-	٣٢,٣٤٢,٨٢٣	١١١,٠٦٩,٤٨٠	الإيرادات من الخدمات السريرية والصيدلانية
١١,٤١٢,١٣٢	٨,٥٢٥,٨٩١	-	-	١١,٤١٢,١٣٢	٨,٥٢٥,٨٩١	على مدى زمني
٨١٤,٤٢٥,١٠٦	٩١٠,٢٨٦,٢٤٥	٧٥,١٤٣,٢١٧	٦٨,٠٧٢,٧٠٩	٧٣٩,٢٨١,٨٨٩	٨٤٢,٢١٣,٥٣٦	الإيرادات من تقديم الخدمات والأعمال المدنية
						الإيرادات من الضمانات

الطبيعة الموسمية للعمليات

نظراً للطبيعة الموسمية لعمليات قطاع الأجهزة الطبية، فمن المتوقع عادة ارتفاع الإيرادات والأرباح التشغيلية في الربع الأخير من العام مقارنة بالأشهر التسعة الأولى. في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تراكمت نسبة ٦١٪ (٢٠٢٤ م: ٥٥٪) من الإيرادات المتركمة في الأشهر التسعة الأولى من السنة، مع تراكم نسبة ٣٩٪ (٢٠٢٤ م: ٤٥٪) في آخر ثلاثة أشهر.

تكلفة الإيرادات

٦.

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٥٥١,٠٥١,٢٣٥	٦٢٣,٩٠٢,١٦٩	تكلفة المواد
١١,٨٩٩,٩٩٩	١٥,٩٩٨,٨٧٤	الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين
٦٠,٧٥٦	٥٤,٨٢٧	الاستهلاك (إيضاح ١٤)
٢,٠٣٤,٠٥٨	٤,٦٩٨,٥٧٣	صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون (إيضاح ٢١)
١,٦١٩,١٢٨	٢,٠٢٨,٥٦١	مصروفات السفر
٢٠,٨٥٥	٢٦,٢٥٠	الإطفاء (إيضاح ١٩)
٣٠٥,٨٣٤	٧٣٥,٨٠٧	أخرى
٥٦٦,٩٩١,٨٦٥	٦٤٧,٤٤٥,٠٦١	

يعود مبلغ ٥٦٧,١٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٥٥٦,٩٤ مليون ريال سعودي) المدرج ضمن تكلفة المبيعات إلى المخزون.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧. مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٥١,٥٨٠,٥٢٣	٥٧,٧٠٢,٣٥٦	الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين
٢,٠٦٧,٧٩١	١,٦١٠,٠٧١	التسويق والإعلان والترويج
٥,١٠٣,٤٥٨	٥,٠٣٩,٢٧٣	الاستهلاك (إيضاح ١٤ و ١٨)
٤,٦٥٨,٨٤٣	٥,٢٧٢,٦٧٢	تكاليف التوزيع
٤,٠٢٧,٤٣٧	٣,٩٢٨,٧٥٦	السفر
٣,٦٩٠,٨٢٩	٣,١٨٤,٤٦٤	الاتصالات وتقنية المعلومات
١,٠٩٤,٢٩٧	٦٩٩,٩٧٣	الإطفاء (إيضاح ١٩)
٧٥٦,٦٦١	١,٥٨٦,٢٨٣	الأتعاب المهنية
٤٠١,٢١٦	٩٠٤,٦٢١	المرافق الخدمية ومصروفات الإيجار
٣,٩٣٢,٦٩٤	٢,٧٦٩,٧٦٨	أخرى
٧٧,٣١٣,٧٤٩	٨٢,٦٩٨,٢٣٧	

٨. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٢٧,١٥٧,٤١٥	٢٦,٤٦٦,٣٦٧	الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين
٢,٣٣١,٢١٤	٢,٧٧٢,٩٨٢	الاستهلاك (إيضاح ١٤ و ١٨)
٥,٩٤٨,٩٢٨	٨,١١٥,٣٤٦	الأتعاب القانونية والمهنية
٢,٥٥٢,٥٨٥	٣,٠٦٦,٩٤٥	الاتصالات وتقنية المعلومات
١٧٢,٤٦٧	٢٤٧,٧٠٣	الإطفاء (إيضاح ١٩)
٤١٥,٤٠٨	٢٦٢,٧١٧	المنافع العامة ومصروفات الإيجار
٦٠٣,٩٥٠	٧٨٦,٦٣٨	مصروفات السفر والتنقلات
١,٨٤٢,٢١٧	٤,٨٦٥,٣٣٩	أخرى
٤١,٠٢٤,١٨٤	٤٦,٥٨٤,٠٣٧	

خلال السنة، بلغت أتعاب المراجعة للمجموعة ١,٢ مليون ريال سعودي، والتي تتضمن الشركة الطبية العربية العالمية القابضة، وشركة الفصليّة للأنظمة الطبية وشركة الأنظمة الطبية الدولية والشركة العالمية للتطوير الصحي وشركة التقنيات للرعاية الصحية وشركة محمد حمد عبدالله الحماة للخدمات الطبية (٢٠٢٤ م: ١,٤ مليون ريال سعودي، والتي تتضمن أيضاً رسوماً بمبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي تتعلق بعمليات غير مستمرة).

٩. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١١,٩٠٣,٥٠٧	١٢,٩٣٧,٥٨٩	رسوم امتياز من مشروع مشترك (إيضاح ٢٥)
١,٠٠٠,٠٠٠	-	الإيرادات من العقود مع العملاء المحولة إلى الموزع الجديد *
٥,٢٢٩,٦٤١	٢,٠٦٧,٩٢٦	الإيرادات الأخرى**
١٨,١٣٣,١٤٨	١٥,٠٠٥,٥١٥	

\* خلال السنة السابقة، استلمت المجموعة مقابل بمبلغ ١ مليون ريال سعودي يتعلق بتحويل بعض العقود المتعلقة بقسم أمراض الأورام إلى إحدى الشركات.

\*\* خلال الفترة السابقة، تلقت المجموعة حكماً قضائياً من المحكمة العامة يلزم الطرف المدعى عليه في القضية بدفع مبلغ ٣ مليون ريال سعودي لصالح المجموعة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠. المصروفات الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٧٤,٨٠٣	٤,٠٣٥,١٠٦	المصروفات البنكية
٩٣٧,١٧٢	١,٠٦٧,٧٧٩	خسائر صرف العملات الأجنبية
١,١٢٠,٣٧٠	٩٧٧,٩٩٥	المصروفات الأخرى
٥,٤٣٢,٣٤٥	٦,٠٨٠,٨٨٠	

١١. المصروفات التمويلية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٧٣٢,٦٥٨	٢٧,٥٥٦,٨٧٤	الفائدة على قروض
١,٤٤٠,٠٥٣	١,٥٨٠,٤٨٠	الفائدة على عقد إيجار
٢,١١٨,٦٩٥	٤,٢١٦,٧٦١	تكلفة خصم الذمم المدينة التجارية*
٢٣٥,٠٣٨	٢,٧٥٩,٦٠٥	المصروفات الأخرى
٤٠,٥٢٦,٤٤٤	٣٦,١١٣,٧٢٠	

\*تمثل الفائدة على خصم الذمم المدينة المصروفات البنكية المقطوعة على خصم المستحق من الشركة الوطنية للشراء الموحد (نوبكو) دون حق الرجوع إلى العميل، كما هو موضح في بوابة العميل، بموجب تسهيل مريحة لدى مؤسسة مالية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم خصم الذمم المدينة بمبلغ ١٩٩,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٠٠ مليون ريال سعودي).

١٢. الزكاة

تقوم المجموعة بتقديم إقرار زكوي منفصل عن الشركة الأم النهائية لسنة ٢٠٢١ م وما يليها، وقدمت إقرارات منفصلة عن المنشآت المملوكة بالكامل والمنشآت المملوكة جزئياً.

السنوات الضريبية ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٤ م

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة، إلى جانب معلومات عن الإقرارات المتعلقة بشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ضمن المواعيد النظامية المحددة. وتخضع هذه الإقرارات حالياً لمراجعة الهيئة.

السنة الضريبية ٢٠٢٣ م

أصدرت الهيئة الربط الزكوي النهائي للسنة المنتهية في ٢٠٢٣ م. وقد تم تسوية الالتزام ذي الصلة من قبل المجموعة خلال ٢٠٢٥ م.

الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥٧٣,٩١٦	١٠,٤٠٧,٢٠٢	في بداية السنة
٨٢٠,٢٢٢	-	الاستحواذ على شركة تابعة خلال السنة
٩,٦٤٦,٦٤٢	١١,١٦٠,٤١٦	المحمل للسنة
(١١,٦٣٣,٥٧٨)	(١٠,٨٠٩,٦١٩)	المستنفذ من خلال الدفع للهيئة
-	(١,٠٣٧,٢٢٥)	الناتج عن استبعاد شركة تابعة خلال السنة (إيضاح ١٦)
١٠,٤٠٧,٢٠٢	٩,٧٢٠,٧٧٤	في نهاية السنة

يمثل مصروف الزكاة المدرج في جدول الحركة أعلاه إجمالي المحمل للسنة. تم عرض المبالغ العائدة لعمليات غير مستمرة ضمن بند العمليات غير المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة، راجع إيضاح ١٦.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٣. الإيرادات التمويلية

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٢,١٤٠,٨٢٨	١,٨٢٨,٤٠٤	إيرادات الفائدة من موجودات مؤجرة - راجع إيضاح ١٣-١.
٢,١٤٠,٨٢٨	١,٨٢٨,٤٠٤	

١-١٣ الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

قامت المجموعة بتوقيع مذكرة تفاهم في ٢٠٢٣م مع شركة لتجديد عقدها مع العملاء (مستشفى حكومي) في مجال غسيل الكلى، للمجموعة. اشتمل مبلغ التحويل على ٣,٥ مليون ريال سعودي مقابل الموجودات التي تم تحويلها مسبقاً للعملاء المعنيين من قبل هذه الشركة.

تتضمن العقود ترتيب عقد الإيجار التمويلي للموجودات المحوّل إلى العملاء، والتي بموجبها تستلم المجموعة المدفوعات على مدى فترة كل عقد معني.

خلال السنة، اكتسبت المجموعة إيرادات فائدة على الاستثمار في عقد إيجار تمويلي بمبلغ ١,٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢,١٤ مليون ريال سعودي) وقامت بتحميل إيجارات مقابل الاستثمار بمبلغ ٢,٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢,٣٥ مليون ريال سعودي).

يحدد الجدول أدناه تحليل استحقاق الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي وإظهار دفعات الإيجار غير المخصصة التي سيتم استلامها بعد تاريخ التقرير.

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٢,٤٠٢,٣٣٤	٢,٩٦٣,٩١١	أقل من سنة
٢,٧٧٥,١١٨	٨٧٣,٧٨٠	سنة - سنتين
٨٧٣,٧٨٠	٨٧٣,٧٨٠	٢ - ٣ سنوات
٨٧٣,٧٨٠	٩٧٣,٩٠١	٣ - ٤ سنوات
١,٠١٩,٤١٠	-	٤ - ٥ سنوات
-	-	أكثر من ٥ سنوات
٧,٩٤٤,٤٢٢	٥,٦٨٥,٣٧٢	إجمالي ذمم مديني عقود الإيجار غير المخصصة
(٤,٢٩٠,١٦٤)	(٢,٤٢٦,٨٧٢)	الإيرادات التمويلية غير المكتسبة
٣,٦٥٤,٢٥٨	٣,٢٥٨,٥٠٠	صافي الاستثمار في عقد الإيجار
٣,٠٤٢,٥٢٤	١,١٨٤,٧١٣	الجزء غير المتداول
٦١١,٧٣٤	٢,٠٧٣,٧٨٧	الجزء المتداول

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الممتلكات والمعدات

١٤

التحسينات على العقارات المستأجرة	الماكينات والأدوات والمعدات	الأثاث والتجهيزات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>التكلفة:</b>						
٢٦,٧٢٣,١٨٩	٥٣,٧١٤,٧٦٥	٦,٠٢٣,٠٧٢	١,٧٨٤,١٩٨	٣,٥٩٣,٢٠٩	٥,٦٢٦,٤٩٠	٩٧,٤٦٤,٩٢٣
٢٩٤,٥٦٩	٢,٨٨٢,٨٧٢	٢,٧٣٤	٢٣٣,١٨٧	٢٥٥,٢٩٧	١٥,٤٨٠	٣,٦٨٤,١٣٩
-	(٨٦٦,٠٣٦)	(٢,٣٠٧,٣٢٥)	(٤٢٨,٢٨٢)	(١٥٦,٦٧٨)	(١,٠٦٢,٠٦٠)	(٤,٨٢٠,٣٨١)
(١٩,٣٠٨,٩٦٨)	(٣١,٤٦٣,١١٩)	(٩٨٦,٠٨١)	(٣٢,٧٠٥)	(٢,٣٦٥,١٠٦)	(٥٠٦,٩٢٣)	(٥٤,٦٦٢,٩٠٢)
٧,٧٠٨,٧٩٠	٢٤,٢٦٨,٤٨٢	٢,٧٣٢,٤٠٠	١,٥٥٦,٣٩٨	١,٣٢٦,٧٢٢	٤,٠٧٢,٩٨٧	٤١,٦٦٥,٧٧٩
<b>الاستهلاك المتراكم:</b>						
١٣,٠٠٤,٨٣٣	٣٧,٣٠٤,٣٢٦	٥,٢٣٥,٥٧٦	١,٥١٦,٢٦٣	٢,٦٢٨,١٨٩	٥,٥٤٩,٧٧٩	٦٥,٢٣٨,٩٦٦
١,٩٠٩,٧٨٢	٥,٤١١,١٤٥	٢٨٢,٤٩٦	١٢٠,٦٦١	٤٠٠,٦٩٥	٧٢,٦٣٦	٨,١٩٧,٤١٥
-	(٥٨٠,٣٨١)	(٢,٢٧٨,٦٦١)	(٤١٧,١٦٠)	(١٦٠,٢٢٩)	(١,٠٥٧,٦٧٨)	(٤,٤٩٤,١٠٩)
(٨,٠٢٨,٧٧٠)	(٢٢,١٧٧,١٧٧)	(٩٤٥,٥٠٥)	(٣٢,٦٩٢)	(١,٨٥٣,١٥٧)	(٤٩١,٧٥٩)	(٣٣,٥٢٩,٠٦٠)
٦,٨٨٥,٨٤٥	١٩,٩٥٧,٩١٣	٢,٢٩٣,٩٠٦	١,١٨٧,٠٧٢	١,٠١٥,٤٩٨	٤,٠٧٢,٩٧٨	٣٥,٤١٣,٢١٢
٨٢٢,٩٤٥	٤,٣١٠,٥٦٩	٤٣٨,٤٩٤	٣٦٩,٣٢٦	٣١١,٢٢٤	٩	٦,٢٥٢,٥٦٧
٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الممتلكات والمعدات (بتبع)

١٤.

التحسينات على العقارات المستأجرة	الماكينات والأدوات والمعدات	الأثاث والتجهيزات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٣٣١,٤٢٠	٥١,٧٤٨,٠٩٤	٥,٠٠٤,٦٩٩	١,٣٨٦,٢٣٩	٢,٦٨٦,٨٨٩	٣,٩٦٦,٢٨٥	٨٧,١٢٣,٦٢٦
٤٠٥,٧٦٩	١,٧٨٢,٧٨٠	٤٥٠,١٣٦	٢١,١٩٠	٧٨٠,٥٦٠	-	٣,٤٤٠,٤٣٥
٣,٩٨٦,٠٠٠	٣,٣٠٩,٤٨٣	٥٦٨,٢٣٧	٣٧٦,٧٦٩	١٣١,٠٣٥	١,٦٦٠,٢٠٥	١٠,٠٣١,٧٢٩
-	(٣,١٢٥,٥٩٢)	-	-	(٥,٢٧٥)	-	(٣,١٣٠,٨٦٧)
٢٦,٧٢٣,١٨٩	٥٣,٧١٤,٧٦٥	٦,٠٢٣,٠٧٢	١,٧٨٤,١٩٨	٣,٥٩٣,٢٠٩	٥,٦٢٦,٤٩٠	٩٧,٤٦٤,٩٢٣
١١,٠٧٣,٧٩٩	٣٢,٩٥٣,٧٤١	٤,٤٩٢,٢٩٩	١,٠٥٨,٩٨٨	٢,٢١١,٥٢٩	٣,٨٢٨,٧٥٤	٥٥,٦١٩,١١٠
١,٩٣١,٠٣٤	٥,٧١٦,٥٥٥	٢٩٦,٩٣٥	١٠٥,٦٨٦	٣٤٧,٨٣٩	٨٦,٦٦٧	٨,٤٨٤,٧١٦
-	٢٠٧,٨١٦	٤٤٦,٣٤٢	٣٥١,٥٨٩	٦٩,١٣٥	١,٦٣٤,٣٥٨	٢,٧٠٩,٢٤٠
-	(١,٥٧٣,٧٨٦)	-	-	(٣١٤)	-	(١,٥٧٤,١٠٠)
١٣,٠٠٤,٨٣٣	٣٧,٣٠٤,٣٢٦	٥,٢٣٥,٥٧٦	١,٥١٦,٢٦٣	٢,٦٢٨,١٨٩	٥,٥٤٩,٧٧٩	٦٥,٢٣٨,٩٦٦
١٣,٧١٨,٣٥٦	١٦,٤١٠,٤٣٩	٧٨٧,٤٩٦	٢٦٧,٩٣٥	٩٦٥,٠٢٠	٧٦,٧١١	٣٢,٢٢٥,٩٥٧

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

الإضافات

الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال

الاستيعادات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

المحمل للسنة

الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال

الاستيعادات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١-١٤ يتم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

توزيع مصروف الاستهلاك

تكلفة المبيعات

مصروفات البيع والتسويق

المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٦٠,٧٥٦	٥٤,٨٢٧
٢,٧٨٦,٠٨٢	٢,٦٨٢,٠٤٧
٣٢٠,١٠٢	٢٠١,٦٨٦
٣,١٦٦,٩٤٠	٢,٩٣٨,٥٦٠

يمثل الاستهلاك المدرج في جداول الحركة أعلاه إجمالي المحمل للسنة. تم عرض المبالغ العائدة لعمليات غير مستمرة ضمن بند العمليات غير المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة، راجع (إيضاح ١٦).

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥. الشهرية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الإيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٧,٦٧٢,١٠٨	١٢٧,٦٧٢,١٠٨	إجمالي مبلغ الشهرة كما في ١ يناير
٢,٥٧٨,٣٥٠	٢,٥٧٨,٣٥٠	الإضافة بسبب الاستحواذ على فرع شركة العناية المبتكرة للتجارة
(١١٠,٨٦٤,٨٠٩)	(١١٠,٨٦٤,٨٠٩)	الخسارة المتراكمة للانخفاض في قيمة الشهرة المتعلقة بشركة
		الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة
		التوقف عن إثبات الشهرة بسبب استبعاد شركة الرعاية الصحية
	(١٩,٣٨٥,٦٤٩)	المبتكرة القابضة المحدودة
-	-	صافي المبلغ للشهرة كما في ٣١ ديسمبر
١٩,٣٨٥,٦٤٩	-	

١٦. العمليات غير المستمرة

في ديسمبر ٢٠٢٥ م، باعت المجموعة حصتها المسيطرة في شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة، راجع إيضاح ١٧. و التزمت الإدارة بخطة لبيع هذا القطاع في ضوء التحولات الهيكلية في القطاع بعيداً عن سوق منتجات السمرة، وذلك عقب اتخاذ قرار استراتيجي بالتركيز على أنشطة أعمال المجموعة الأساسية وتمكين إعادة توزيع رأس المال بشكل منضبط على فرص استراتيجية في قطاع الرعاية الصحية ذات عائد أعلى، بما يتماشى مع استراتيجية النمو التي تتبناها المجموعة.

تم عرض النتائج والتدفقات النقدية للقطاع الذي تم استبعاده كعمليات غير مستمرة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٥ "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة". يتم إدراج الخسارة من الاستبعاد، التي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية لصافي موجودات القطاع عن المقابل المستلم، ضمن نتائج العمليات غير المستمرة.

تم إعادة عرض معلومات المقارنة للفترة السابقة لإظهار نتائج القطاع غير المستمر بشكل منفصل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٥.

أ. تأثير الاستبعاد على المركز المالي للمجموعة

٢٠٢٥ م	الإيضاحات	ريال سعودي
١٤	الممتلكات والألات والمعدات	(٢١,١٣٣,٨٤٢)
١٥	الشهرة	(١٩,٣٨٥,٦٤٩)
١٨	موجودات حق الاستخدام	(١٧,٤٣١,٢٧٤)
١٩	الموجودات غير الملموسة	(٣,٩٩٢,٣٤٧)
	المخزون	(٤,٨٧٤,٩٢٧)
	الذمم المدينة التجارية والأخرى	(٥٢٦,٢٧٠)
	النقد وما في حكمه	(٦,٤٠٣,٧٣٧)
	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى	(٢,٤٩٠,٠٤٢)
	المستحق من طرف ذي علاقة	(٣٥,٠٩٦,٦٠٣)
٣١	التزامات المنافع المحددة للموظفين	٣,٤٢٣,٢٨٨
١٨	التزامات عقود إيجار	١٩,٠٣٣,٩٠٧
	الذمم الدائنة التجارية	٤,٠٨٠,٤٧٣
	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى	٢,٤٣٥,٨٥٤
١٢	الزكاة المستحقة	١,٠٣٧,٢٢٥
٣٠	الحصص غير المسيطرة	٣١,٦١٨,٨٣٠
	صافي الموجودات والمطلوبات المستبعدة	(٤٩,٧٠٥,١١٤)
٢٣	المقابل النقدي*	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧	القيمة العادلة لمقابل مؤجل	١٩,٥١٠,٧٥٦
	الخسارة عند الاستبعاد	(١٩٤,٣٥٨)

\* تم استلام المقابل النقدي بعد نهاية السنة في يناير ٢٠٢٦ م.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥,١٤٣,٢١٧	٦٨,٠٧٢,٧٠٩	الإيرادات
(٧٨,٩١٥,٦٠٤)	(٧٣,٦٨٠,١٢٠)	المصروفات
(٢,٧٩٤,٥٩١)	(٢,٨١٠,٧٥٤)	الاستهلاك الإضافي الناتج عن التقييم العادل
(٦,٥٦٦,٩٧٨)	(٨,٤١٨,١٦٥)	الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٨٣٩,٦١٠)	(٩٨٨,٨٤٤)	مصروف الزكاة
(٨,٤٠٦,٥٨٨)	(٩,٤٠٧,٠٠٩)	الناتج من الأنشطة التشغيلية، بعد خصم الزكاة
-	(١٩٤,٣٥٨)	الخسارة من بيع عمليات غير مستمرة
(٨,٤٠٦,٥٨٨)	(٩,٦٠١,٣٦٧)	الخسارة من عمليات غير مستمرة، بعد خصم الزكاة
(٤,٢٨٧,٣٦٠)	(٤,٩٩١,٩٣٣)	الخسارة العائدة للمساهمين
١٩,٧٩٠,٠٠٠	١٩,٧٩٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(٠,٢٢)	(٠,٢٥)	خسارة السهم

ج. التدفقات النقدية (المستخدمة) / الناتجة في العمليات غير المستمرة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٦٩,٣٨٥	(٣٣,٥٧٨,٤٦٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,١٨٠,١١٠)	(٧,٣٥٧,٦١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٥٨,٧٣٤)	(١٤,٥٣٩,١٩٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,٤٦٩,٤٥٩)	(٥٥,٤٧٥,٢٧٥)	صافي التدفقات النقدية للسنة

١٧. المقابل المؤجل

كما هو موضح عنه في إيضاح ١٦، خلال السنة أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم مشروطة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لبيع ملكيتها (٥١٪ من حقوق الملكية) في شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة بالكامل. تم تحويل السيطرة على الشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وتم التوقف عن توحيد الشركة التابعة كما في ذلك التاريخ.

بموجب شروط اتفاقية البيع، يتم تأجيل جزء من المقابل ويستحق استلامه تعاقدياً على أقساط في التواريخ التالية:

المبلغ	تاريخ الدفعة
ريال سعودي	
٧,٣٣٣,٣٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م
٧,٣٣٣,٣٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ م
٧,٣٣٣,٣٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ م
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي المقابل المؤجل
(٢,٤٨٩,٢٤٤)	الخصم إلى القيمة الحالية
١٩,٥١٠,٧٥٦	القيمة الحالية المثبتة
٦,٩٠١,٩٦١	الجزء المتداول من مقابل مؤجل
١٢,٦٠٨,٧٩٥	الجزء غير المتداول من مقابل مؤجل

يمثل المقابل المؤجل مبالغ تعاقدية ثابتة ولا يعتمد على الأداء المستقبلي.

١٧. المقابل المؤجل (يتبع)

تم إثبات المقابل المؤجل المستحق أولياً بقيمته العادلة في تاريخ الاستبعاد. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المبلغ المستحق باستخدام معدل خصم مناسب قائم على السوق (وهو معدل الاقتراض الإضافي)، مع إثبات إلغاء الخصم كإيرادات تمويلية على مدى الفترة حتى التسوية.

في تاريخ التقرير، يتم عرض المقابل المؤجل المستحق كموجودات مالية غير متداولة، باستثناء المبالغ المتوقع استلامها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير، والتي يتم تصنيفها على أنها متداولة.

١٨. عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للمباني المستخدمة في عملياتها. فيما يلي المعلومات التي تتعلق بالموجودات التي تكون المجموعة فيها مستأجراً:

موجودات حق الاستخدام ٢٠٢٤م ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام ٢٠٢٥م ريال سعودي	
٥٥,٤٧٨,١٣٦	٥٨,٦٤٧,٤٨٥	<b>التكلفة:</b>
٦,٢١٤,٢١٦	٩,٠٦٣,٢٧٥	كما في ١ يناير
(٣,٠٤٤,٨٦٧)	(٦٤٢,٤٩١)	الإضافات خلال السنة
-	(٢٦,٨١٢,٧١٥)	التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام
٥٨,٦٤٧,٤٨٥	٤٠,٢٥٥,٥٥٤	التوقف عن الإثبات بسبب استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٦)
		كما في ٣١ ديسمبر
١٥,١١١,٢٣٠	١٨,٧٣٤,٣٠٦	<b>الاستهلاك:</b>
٦,٦٦٧,٩٤٣	٧,٢٦٦,٩٣٠	كما في ١ يناير
(٣,٠٤٤,٨٦٧)	(٦٤٢,٤٩١)	المحمل للسنة
-	(٩,٣٨١,٤٤١)	التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام
١٨,٧٣٤,٣٠٦	١٥,٩٧٧,٣٠٤	التوقف عن الإثبات بسبب استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٦)
		كما في ٣١ ديسمبر
٣٩,٩١٣,١٧٩	٢٤,٢٧٨,٢٥٠	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
		في ٣١ ديسمبر
٢,٣١٧,٣٧٦	٢,٣٥٧,٢٢٦	<b>توزيع مصروف الاستهلاك</b>
٢,٠١١,١١٢	٢,٥٧١,٢٩٦	مصروفات البيع والتسويق
٤,٣٢٨,٤٨٨	٤,٩٢٨,٥٢٢	المصروفات العمومية والإدارية

يمثل الاستهلاك المدرج في جداول الحركة أعلاه إجمالي المحمل للسنة. تم عرض المبالغ العائدة لعمليات غير مستمرة ضمن بند العمليات غير المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة، راجع إيضاح ١٦.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٨. عقود الإيجار (يتبع)

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركات التي تمت عليها خلال السنة:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٣٨,٧١٦,٨٧٦	٤٠,٦٤٨,٧٦٠	كما في ١ يناير
٦,٢١٤,٢١٦	٩,٠٦٣,٢٧٥	الإضافات خلال السنة
٢,٤٧٠,٣١٨	٢,٥٤٠,١٨٥	الفائدة المستحقة
(٦,٧٥٢,٦٥٠)	(٨,٧٨٢,٦٢٠)	المدفوعات خلال السنة
-	(١٩,٠٣٣,٩٠٧)	التوقف عن الإثبات بسبب استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٦)
٤٠,٦٤٨,٧٦٠	٢٤,٤٣٥,٦٩٣	كما في ٣١ ديسمبر
٣٤,٧٩٤,٧١٧	١٩,٥٦٣,٧٩٩	الجزء غير المتداول
٥,٨٥٤,٠٤٣	٤,٨٧١,٨٩٤	الجزء المتداول

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

٢,٤٧٠,٣١٨	٢,٥٤٠,١٨٥	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
-----------	-----------	-----------------------------------

المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية:

٦,٧٥٢,٦٥٠	٨,٧٨٢,٦٢٠	إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود إيجار
-----------	-----------	---

فيما يلي تحليل استحقاق عقود الإيجار:

الحد الأدنى لدفعات الإيجار		
٧,٦٣٩,٦٣٠	٦,٢٣٩,٩٣٥	بحد أقصى سنة
٢٢,٦٥٦,٢٢٠	١٢,٥٦١,٧٥٠	أكثر من سنة لكن ليس أكثر من خمس سنوات
٢١,٤٥٠,٠٠٠	١٢,٢١٠,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
٥١,٧٤٥,٨٥٠	٣١,٠١١,٦٨٥	
(١١,٠٩٧,٠٩٠)	(٦,٥٧٥,٩٩٢)	يخصم: المصروفات التمويلية المستقبلية
٤٠,٦٤٨,٧٦٠	٢٤,٤٣٥,٦٩٣	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

١٩. الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ريال سعودي	الاسم التجاري ريال سعودي	العلامات التجارية ريال سعودي	البرامج ريال سعودي	حقوق التوزيع ريال سعودي
------------------------	-----------------------------	---------------------------------	-----------------------	----------------------------

٤١,٩١٧,٥٧٤	٨,١٣٣,٠٠٠	١,٨٣٣,٦٧٥	٢٥,٣٨٠,٨٢٥	٦,٥٧٠,٠٧٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٩,٨٦٨,٦٣٤)	(٨,١٣٣,٠٠٠)	(١٨٨,٠٧٥)	(١,٥٤٧,٥٥٩)	-	التوقف عن الإثبات بسبب استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٦)
٣٢,٠٤٨,٩٤٠	-	١,٦٤٥,٦٠٠	٢٣,٨٣٣,٢٦٦	٦,٥٧٠,٠٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإطفاء المتراكم:

٣٣,٢٩٠,٦٠٤	٢,٩٩٥,٣١٠	١,٧٣٣,٥٥٥	٢٣,٩٦٢,٢٩٨	٤,٥٩٩,٤٤١	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢,٢٨٩,٧٠٠	١,٢٨٤,١٥٨	٩,٠٠٠	٣١١,٥٨٠	٦٨٤,٩٦٢	المحمل للسنة
(٥,٨٧٦,٢٨٧)	(٤,٢٧٩,٤٦٨)	(٩٦,٩٥٥)	(١,٤٩٩,٨٦٤)	-	التوقف عن الإثبات بسبب استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٦)
٢٩,٧٠٤,٠١٧	-	١,٦٤٥,٦٠٠	٢٢,٧٧٤,٠١٤	٥,٢٨٤,٤٠٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية:

٢,٣٤٤,٩٢٣	-	-	١,٠٥٩,٢٥٢	١,٢٨٥,٦٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-----------	---	---	-----------	-----------	---------------------

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٩. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

حقوق التوزيع	البرامج	العلامات التجارية	الاسم التجاري	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>التكلفة:</b>				
٦,٥٧٠,٠٧٤	٢٣,٥٥٨,٠٥٠	١,٨٣٣,٦٧٥	٨,١٣٣,٠٠٠	٤٠,٠٩٤,٧٩٩
-	٥٨٨,٠٥٥	-	-	٥٨٨,٠٥٥
-	١,٢٣٤,٧٢٠	-	-	١,٢٣٤,٧٢٠
٦,٥٧٠,٠٧٤	٢٥,٣٨٠,٨٢٥	١,٨٣٣,٦٧٥	٨,١٣٣,٠٠٠	٤١,٩١٧,٥٧٤
<b>الإطفاء المتركم:</b>				
٣,٥٢٠,١٥٥	٢٣,٣٣٦,٢٤٢	١,٧٢٤,٥٦٠	١,٧١٢,٢١١	٣٠,٢٩٣,١٦٨
-	٤٠٧,٥٢٣	-	-	٤٠٧,٥٢٣
١,٠٧٩,٢٨٦	٢١٨,٥٣٣	٨,٩٩٥	١,٢٨٣,٠٩٩	٢,٥٨٩,٩١٣
٤,٥٩٩,٤٤١	٢٣,٩٦٢,٢٩٨	١,٧٣٣,٥٥٥	٢,٩٩٥,٣١٠	٣٣,٢٩٠,٦٠٤
١,٩٧٠,٦٣٣	١,٤١٨,٥٢٧	١٠٠,١٢٠	٥,١٣٧,٦٩٠	٨,٦٢٦,٩٧٠

صافي القيمة الدفترية:  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

توزيع مصروف الإطفاء	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
تكلفة المبيعات	٢٦,٢٥٠	٢٠,٨٥٥
مصروفات البيع والتسويق	٦٩٩,٩٧٣	١,٠٩٤,٢٩٧
المصروفات العمومية والإدارية	٢٤٧,٧٠٣	١٧٢,٤٦٧
	٩٧٣,٩٢٦	١,٢٨٧,٦١٩

يمثل الإطفاء المدرج في جداول الحركة أعلاه إجمالي المحمل للسنة. تم عرض المبالغ العائدة لعمليات غير مستمرة ضمن بند العمليات غير المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة، راجع إيضاح ١٦.

٢٠. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

نسبة الملكية		القيمة الدفترية كما في	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
%	%	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠%	٥٠%	٥٦,٠٥٦,٠٩٠	٥١,٥٩٥,٨٩٣
٥٠%	٥٠%	٣٢,٨٠٢,٩٧٨	٢٤,٧٨٢,٣٣٩
		٨٨,٨٥٩,٠٦٨	٧٦,٣٧٨,٢٣٢

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية  
شركة فيليبس العربية السعودية للرعاية الصحية  
المحدودة (إيضاح ٢٠-أ)  
شركة مختبرات جينات الحياة الطبية المحدودة  
(إيضاح ٢٠-ب)

تم هيكلية الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كمنشأة منفصلة ولدى المجموعة حصة ملكية متبقية في صافي موجودات المشروعات المشتركة. وعليه، قامت المجموعة بتصنيف حصتها في المشروعات المشتركة كمشروع مشترك.

٢٠. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

أ. شركة فيليبس العربية السعودية للرعاية الصحية المحدودة

يتعلق الاستثمار في المشروع المشترك بحصة الملكية البالغة نسبة ٥٠٪ في شركة فيليبس العربية السعودية للرعاية الصحية المحدودة ("المشروع المشترك")، والتي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمشروع المشترك في استيراد وتركيب وإصلاح وتأجير الأجهزة والمعدات الطبية وتقديم خدمات التدريب والدعم الفني المتعلق بالأجهزة والمعدات الطبية وتقنية المعلومات والبرمجيات. يتم المحاسبة عن المشروع المشترك في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية المتعلقة بحصة المجموعة في المشروع المشترك. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الخاصة بالمشروع المشترك المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٤٠٠,٢٠٣,٠٧١	٥٦٨,٠٤٥,٤٢٤	الموجودات المتداولة
١٥,٠٠٢,٢٣١	١٢,٩٤٤,٣٤٤	الموجودات غير المتداولة
(٢٣٣,٣٣٠,٦٢٢)	(٣٩٤,٣٢١,٥٧٨)	المطلوبات المتداولة
(٧٩,٥٦٩,١٠٤)	(٧٧,٥٠٨,٢٥٠)	المطلوبات غير المتداولة
١٠٢,٣٠٥,٥٧٦	١٠٩,١٥٩,٩٤٠	صافي الموجودات (١٠٠٪)
٨٨٦,٢١٠	٢,٩٥٢,٢٤٠	التعديلات على صافي الموجودات*
١٠٣,١٩١,٧٨٦	١١٢,١١٢,١٨٠	صافي الموجودات المعدلة
٥١,٥٩٥,٨٩٣	٥٦,٠٥٦,٠٩٠	حصة المجموعة في صافي موجودات مشروع مشترك - (٥٠٪) (٢٠٢٤م):
		(٥٠٪)

\*تتعلق التعديلات على صافي الموجودات بمصروف الزكاة ومصروف ضريبة الدخل وإطار التقرير المالي بين المجموعة والمشروع المشترك للوصول إلى المبلغ الأساسي المستخدم لحساب حصة المجموعة في المشروع المشترك. قررت المجموعة أنها تمتلك سيطرة مشتركة لأنها تتمتع بتمثيل مؤثر في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها، مما يمنحها القدرة على تحقيق موافقة بالإجماع عند اتخاذ القرارات.

فيما يلي ملخص لأداء المالي للمشروع المشترك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٣٤٥,٥٥٨,٣٣٣	٣٩٥,٦٥٣,٣٠٢	الإيرادات
١٣,٣٣٠,٨٤٠	٢٨,٠٤٦,٠٥٢	الربح المعدل قبل الضريبة والزكاة للسنة
٥,١٥٢,٣٨١	١٢,٦٣١,٢٢٠	حصة المجموعة في ربح مشروع مشترك (٥٠٪) (٢٠٢٤م):
٧,٧٤٢,١٢١	٨,٤١٤,٦٩٣	توزيعات الأرباح من مشروع مشترك خلال السنة
٥٤,٧٣٧,١٥٦	٥١,٥٩٥,٨٩٣	كما في ١ يناير
٥,١٥٢,٣٨١	١٢,٦٣١,٢٢٠	الحصة في الربح من مشروع مشترك
(٥٥١,٥٢٣)	٢٤٣,٦٧٠	الحصة في الدخل الشامل الآخر لمشروع مشترك
(٧,٧٤٢,١٢١)	(٨,٤١٤,٦٩٣)	توزيعات الأرباح المستلمة
٥١,٥٩٥,٨٩٣	٥٦,٠٥٦,٠٩٠	الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٠. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

ب. شركة جينات الحياة الطبية

يتعلق الاستثمار في مشروع مشترك بحصة الملكية البالغة ٥٠٪ في شركة جينات الحياة الطبية ("المشروع المشترك")، والتي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات الاختبارات المعملية السريرية وخدمات الاختبارات الجينية للمستشفيات ومعاهد الأبحاث والمراكز والعيادات الطبية للقطاعين العام والخاص. يتم المحاسبة عن المشروع المشترك في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية المتعلقة بحصة المجموعة في المشروع المشترك. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الخاصة بالمشروع المشترك المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٧٢٢,٥١١	٤٤,٥٤٧,٢٠٥	الموجودات المتداولة
٥٨,٧٧٦,٨٤١	٥٠,٦٢٩,٧٢٩	الموجودات غير المتداولة
(٢٤,٠٧٢,٤٣٥)	(٢٣,٣٠٨,٨٢٦)	المطلوبات المتداولة
(٧,٢٧٤,٢٣٩)	(٦,٦٧٤,١٥٢)	المطلوبات غير المتداولة
٤٩,١٥٢,٦٧٨	٦٥,١٩٣,٩٥٦	صافي الموجودات
٢٤,٥٧٦,٣٣٩	٣٢,٥٩٦,٩٧٨	حصة المجموعة في صافي موجودات مشروع مشترك - (٥٠٪) (٢٠٢٤م):
٢٠٦,٠٠٠	٢٠٦,٠٠٠	(٥٠٪)
٢٤,٧٨٢,٣٣٩	٣٢,٨٠٢,٩٧٨	التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند الاستحواذ
		الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٢٩٧,٠٤٦	١٢,٤٤٣,٥٨٧	الإيرادات
(٢١,٨١٧,٣٦٢)	(٢٨,٣٤٤,٧٢٢)	خسارة الفترة
(١٠,٩٠٨,٦٨١)	(١٤,١٧٢,٣٦١)	حصة المجموعة في خسارة مشروع مشترك - (٥٠٪) (٢٠٢٤م): (٥٠٪)

الحركة خلال السنة:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٦٣٩,٠٣٧	٢٤,٧٨٢,٣٣٩	كما في ١ يناير
-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	ضخ النقد خلال السنة
٥١,٩٨٣	١٩٣,٠٠٠	الحصة في الدخل الشامل الأخر
(١٠,٩٠٨,٦٨١)	(١٤,١٧٢,٣٦١)	الحصة في خسارة مشروع مشترك
٢٤,٧٨٢,٣٣٩	٣٢,٨٠٢,٩٧٨	الاستثمار كما في نهاية السنة

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢١. المخزون

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٣٠٨,٢٢٧,٦٤٤	٣٥٣,٥٩٠,٤٨٦	البضاعة المحتفظ بها بغرض البيع والمتعلقة بمشروعات تحت التنفيذ
١,٣٩١,٠٩٩	١,٥٣١,٣٠٣	
٥,٨٨٠,٢٣٦	١٧,٨٣٨,٨٢٣	قطع الغيار
٣١٥,٤٩٨,٩٧٩	٣٧٢,٩٦٠,٦١٢	البضاعة في الطريق
(٢١,٥٧٥,٩٨١)	(١٩,٥٧٦,٦٢٧)	
٢٩٣,٩٢٢,٩٩٨	٣٥٣,٣٨٣,٩٨٥	يخصم: صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون

الحركة في صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون خلال السنة.

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
١٠,١٩٨,٣٤٤	٢١,٥٧٥,٩٨١	كما في ١ يناير
١٢,٠٢٦,٥١٧	-	الناتج عن الاستحواذ على شركة تابعة
٢,٣٦٦,٢٩٢	٤,٦٩٨,٥٧٣	المحمل خلال السنة
(٣,٠١٥,١٧٢)	(٦,١٦٣,٥٩٦)	الشطب خلال السنة
-	(٥٣٤,٣٣١)	الناتج عن استبعاد شركة تابعة
٢١,٥٧٥,٩٨١	١٩,٥٧٦,٦٢٧	كما في ٣١ ديسمبر

٢٢. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٨٠٠,٠٢٨,٢١٠	٧٧٦,٨٤١,٦٣٦	إجمالي مبلغ الذمم المدينة التجارية
(٦٥,٤٥٣,٤٢٤)	(٦٤,٧٦٤,٧٥٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٣٨-٤)
٧٣٤,٥٧٤,٧٨٦	٧١٢,٠٧٦,٨٧٨	صافي الذمم المدينة التجارية

إن متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع هو من ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٣٦,٩٩٤,٧١٥	٦٥,٤٥٣,٤٢٤	كما في ١ يناير
١١,٦٠٣,٣٠٤	-	الناتج عن الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال
١٧,٦٧٨,٥٤٠	(١٧٦,٦٠٥)	(رد)/ الانخفاض في القيمة خلال السنة
(٨٢٣,١٣٥)	-	الشطب خلال السنة
-	(٥١٢,٠٦١)	الناتج عن استبعاد شركة تابعة
٦٥,٤٥٣,٤٢٤	٦٤,٧٦٤,٧٥٨	كما في ٣١ ديسمبر

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٣. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٢٨,٩٩٤,٧٣٨	٦٩,٦٠٩,٦٥٧	الدفعات المقدمة لموردين
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المقابل لاستبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٦)
٧,٧٣١,١٥٣	٥,٣١٣,٧٦٠	المطالبات المدينة
٤,٧٠٨,٥٣٤	٣,٢٢٦,١٦٢	المصروفات المدفوعة مقدماً
٤,١٠٣,٢٢٨	٣,٠١٠,٨٠٦	توزيعات الأرباح المستحقة من مشروع مشترك
١١,٨٩٤,٦٨٠	٣٩١,١٣٦	الذمم المدينة الأخرى
٥٧,٤٣٢,٣٣٣	١١١,٥٥١,٥٢١	

٢٤. النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٨١,٢٥٢,٠٩٢	٤,٨٥٧,٥٧١	النقد لدى البنوك
١٤٢,٦٨٥	١٠,٠٠٠	النقد في الصندوق
(٧٦١,٠٩٣)	-	السحب على المكشوف
٨٠,٦٣٣,٦٨٤	٤,٨٦٧,٥٧١	

٢٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات الصلة بالمجموعة مساهمينا وشركاتهم ذات الصلة إذا كان لهؤلاء المساهمين أو الشركات ذات الصلة سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير جوهري. تتعامل المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها مع أطراف ذات علاقة على أساس أسعار وشروط عقود متفق عليها بين الطرفين ومعتمدة من إدارة المجموعة.

إن المبالغ القائمة مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة وسيتم تسويتها نقداً.

فيما يلي تفاصيل أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة في نهاية السنة:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	طبيعة المعاملات	الطرف ذي العلاقة
١٣,٦٣٦,٠٧٢	١٢,٦٨٨,٣٠٠	مدفوعات للشركة الأم النهائية مقابل خدمات مشتركة	
٨,٤٩٤,١٨٠	١٠,٥٣٦,٦٣٤	شراء خدمات من الشركة الأم النهائية بموجب اتفاقية مستوى الخدمة	
١٥,٨٠٠,٨٧٧	٦,٨٥٩,٠٣٠	تكلفة فائدة على قروض وسلف	الشركة الأم النهائية (شركة مجموعة الفيصلية القابضة)
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	فرض تم التنازل عنه من قبل الشركة الأم النهائية (مساهمة إضافية في رأس المال)	
(٢٦٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤١,٠٠٠,٠٠٠)	مسدد من قروض وسلف	
٢٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٥٩,٠٠٠,٠٠٠	استلام قروض وسلف	

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

.٢٥

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١,٩٠٣,٥٠٧	١٢,٩٣٧,٥٨٩	إيرادات امتياز	شركة فيليبس العربية
١١,٨٧١,٢٥٥	٥,٨٧١,٦٧٣	مدفوعات تمت لطرف ذي علاقة مقابل شراء بضائع	السعودية للرعاية الصحية المحدودة
١٣,٠١٠,٣٦٦	٤,٤٥٢,١٤١	شراء بضاعة من طرف ذي علاقة	(مشروع مشترك)
١٤,٠٢٥,٢٣٠	١٣,٤٦٧,٥١٤	تحصيلات مقابل امتياز	
٧٧٤,٢٧٣	٤,٦٣٨,٤٨٥	شراء بضاعة من طرف ذي علاقة	
-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	المساهمة في حقوق الملكية	شركة جينات الحياة
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	مدفوعات مستلمة من طرف ذي علاقة	الطبية المحدودة
٩,٣١٨,٨٩٨	٤٤٥,٨٩٨	مدفوعات لطرف ذي علاقة مقابل دعم رأس المال العامل	(مشروع مشترك)
-	٢٢٢,٣٩٢	مبيعات تمت لطرف ذي علاقة	

فيما يلي المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٣٥,٩٤٢	٥,٥٤٦,٦٥٥	<b>المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:</b>
-	٦٦٨,٢٩٠	شركة فيليبس العربية السعودية للرعاية الصحية المحدودة
٤,١٣٥,٩٤٢	٦,٢١٤,٩٤٥	شركة جينات الحياة الطبية
٨,٤٩٤,١٨٠	٦,٣٤٢,٥١٤	<b>المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:</b>
٧٤٨,٦٩٠	٥,٣٨٧,١٧٥	شركة مجموعة الفيصلية القابضة
٢,١١٩,٠٤٨	٦٩٩,٥١٦	شركة جينات الحياة الطبية
١١,٣٦١,٩١٨	١٢,٤٢٩,٢٠٥	شركة فيليبس العربية السعودية للرعاية الصحية المحدودة

يتعلق المبلغ المستحق لشركة فيليبس العربية السعودية للرعاية الصحية المحدودة بشراء خدمات بمبلغ ٦٩٩,٥١٦ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢,١١٩,٠٤٨ ريال سعودي)، بينما يتعلق المبلغ المستحق لشركة جينات الحياة الطبية بمشتريات بمبلغ ٥,٣٨٧,١٧٥ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٧٧٤,٢٧٣ ريال سعودي).

لم يتم استلام أو تقديم أي ضمانات. لم يتم إثبات أي مبالغ كمصروفات في السنة الحالية للديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة. بلغت التعويضات المحملة على موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة في شكل منافع قصيرة الأجل ٧,٣٢٠,٥٤٥ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١١,٠٠٥,٦٠١ ريال سعودي) وبلغت في شكل مصروفات منافع ما بعد انتهاء التوظيف لا شيء (٢٠٢٤ م: ٢,٠٧٥,١١٣ ريال سعودي).

رأس المال

.٢٦

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، إن رأس مال الشركة البالغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم وهو مملوك من قبل المساهمين التالية أسمائهم:

٢٦. رأس المال (يتبع)

المساهمون	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم بالريال السعودي	نسبة الملكية %
شركة الأدوية المتقدمة للأدوية	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠
المؤسسات والمستثمرون الآخرون	٤,٧٩٠,٠٠٠	٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٢٣,٩٥
الشركة الطبية العربية العالمية القابضة	٢١٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	١,٠٥
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠

أعلنت الهيئة في ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ م) موافقتها على طرح ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام تمثل ٢٥٪ من أسهم الشركة.

اتخذت الشركة قراراً في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٣ م بإعادة شراء ٢١٠,٠٠٠ سهماً من الأسهم العادية لديها وفقاً للمادة ١٢، الفقرة ٤، الفصل ١ من الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة بسعر السوق. ستقوم الشركة بإصدار خطة دفع على أساس الأسهم لموظفيها. قامت الشركة بشراء ٢١٠,٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ٨,٠٦٩,٠٨٣ ريال سعودي.

٢٧. المساهمة الإضافية في رأس المال

خلال السنة، استلمت الشركة مساهمة إضافية في رأس المال من شركتها الأم النهائية من خلال التنازل عن قرض قائم بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي. تم إثبات المبلغ مباشرة في حقوق الملكية. ولم يتم تسجيل أي تأثير في قائمة الربح أو الخسارة.

٢٨. الاحتياطي النظامي والاحتياطي الآخر

خلال السنة، قامت الإدارة بتحويل المبلغ من الاحتياطي النظامي إلى الاحتياطي الآخر وفقاً للنظام الأساسي المعدل بما يتماشى مع نظام الشركات الجديد الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م)، والذي يلغي المتطلب الإلزامي للاحتفاظ باحتياطي نظامي.

٢٩. الأدوات المالية المشتقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم إلغاء تسهيل القرض المتحوط له للمجموعة البالغ ١٣٠ مليون ريال سعودي بالكامل، بعد تنازل الشركة الأم النهائية عن القرض البالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك، فإن عقد مبادلة أسعار الفائدة ذي العلاقة، الذي تم تصنيفه سابقاً كتحوط للتدفقات النقدية، لم يعد يعتبر بأنه مؤهل لمحاسبة التحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وبناءً على ذلك، تم إعادة تصنيف كامل مبلغ احتياطي تحوط التدفقات النقدية المثبت سابقاً البالغ ٣٦٩,٤٠٢ ريال سعودي إلى الربح أو الخسارة ضمن التكاليف التمويلية. استمرت المجموعة بالاحتفاظ بمبادلات أسعار الفائدة وتم المحاسبة عنها حالياً كأداة مشتقة منفصلة مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يوضح الجدول التالي المبالغ الإسمية الأصلية والقيم العادلة للأدوات المالية المشتقة القائمة كما في تاريخ التقرير:

عقود مبادلات أسعار الفائدة	المتداولة	غير المتداولة
	(المطلوبات) بالقيمة العادلة ريال سعودي	(المطلوبات) بالقيمة العادلة ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	(١,١١٧,٣٣١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	(٣٦٩,٤٠٢)

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣٠. الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٧٥,١٤٣,٢١٧	٦٨,٠٧٢,٧٠٩	الإيرادات
(٨,٥٣٠,٧٤١)	(٩,٨١٢,٦٩٥)	إجمالي (الخسارة) الشاملة خلال الفترة
(٤,١٧٩,٦٣٥)	(٤,٨٠٨,٢٢٠)	إجمالي (الخسارة) الشاملة الموزعة على حصص غير مسيطرة

فيما يلي الحركة في حصص غير مسيطرة:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٥٢,٨٥٦,٦٨٥	٤٨,٦٧٧,٠٥٠	في بداية السنة
(٤,١٧٩,٦٣٥)	(٤,٨٠٨,٢٢٠)	الحصة في إجمالي الخسارة الشاملة خلال السنة
-	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة لحصص غير مسيطرة خلال السنة (إيضاح ٤٣)
-	(٣١,٦١٨,٨٣٠)	التوقف عن الإثبات بسبب استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٦)
٤٨,٦٧٧,٠٥٠	-	في نهاية السنة

٣١. التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بمنح التزامات المنافع المحددة للموظفين ("خطة منافع") لموظفيها، مع الأخذ بعين الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

إن التزام المنافع الذي تم إثباته في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين يمثل القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في تاريخ التقرير. تم إجراء أحدث تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي بيان بالحركة في التزامات المنافع المحددة للموظفين للسنة:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٢٤,٠٩٧,٥٦٦	٢٧,٩٨٦,١٧٤	في بداية السنة - القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة
٤,٠٤٩,١٤٦	-	الاستحواذ على شركة تابعة
٣,٨٦٣,٩٦١	٣,٤٣١,٦٢٩	تكلفة الخدمة الحالية
١,٢٦١,٩٨٥	١,٥٠٠,٠٥٥	تكلفة الفائدة
(٣,٠٠١,٩٤٩)	(٤,٩٧٨,٠٠٩)	المدفوع خلال السنة
(٢,٢٨٤,٥٣٥)	٣,٤٨٨,٣٢٦	الربح/ (الخسارة) من إعادة القياس خلال السنة
-	(٣,٤٢٣,٢٨٨)	التوقف عن الإثبات بسبب استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٦)
٢٧,٩٨٦,١٧٤	٢٨,٠٠٤,٨٨٧	القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٤	٤,٧	الافتراضات المالية:
٣,٠	٣,٠	صافي معدل الخصم (سنوياً)
		معدل الزيادة في الرواتب (سنوياً)
٦٠	٦٠	الافتراضات السكانية:
٦٠	٦٥	سن التقاعد - المواطنين غير السعوديين
		سن التقاعد - المواطنين السعوديين

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

يتم إثبات جميع الحركات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسجيل الخسارة/ (الربح) الاكثوري في الدخل الشامل الآخر.

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه بناءً على التغييرات الممكنة المعقولة للافتراضات ذات العلاقة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام بينما يمثل المبلغ السالب انخفاضاً في الالتزام.

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
(٧٧٨,٩٤٢)	(٨٢١,٥١٨)	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪
٨٢٣,٣٣٥	٨٦٩,١٤٥	النقص في معدل الخصم بنسبة ١٪
٩٠٨,٧٦٧	٩٤٩,٤٥٢	الزيادة في معدل الرواتب بنسبة ١٪
(٨٦٦,٤٣١)	(٩٠٤,٥٩٣)	النقص في معدل الرواتب بنسبة ١٪

٣٢. مطلوبات العقود

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٦٨,٥٥٣,٧٦٨	٣٨,١٣٩,٩٦٠	الدفعات المقدمة من عملاء
٣٢,٥٦٢,٩٨١	٣٠,٢٠٣,٤٣٣	إيرادات الضمان غير المكتسبة
١٠١,١١٦,٧٤٩	٦٨,٣٤٣,٣٩٣	
٣٢,٢٤٧,٣٢٩	١٧,١٠٦,٠٣٩	الجزء غير المتداول
٦٨,٨٦٩,٤٢٠	٥١,٢٣٧,٣٥٤	الجزء المتداول

تم إثبات مبلغ ١٩٢,٦ مليون ريال سعودي المثبت في مطلوبات العقود في بداية الفترة كإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، في حين تم استلام دفعات مقدمة بمبلغ ١٥٩,٨٤ مليون ريال سعودي سعودي خلال السنة.

٣٣. القروض والسلف

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل من الشركة الأم النهائية
١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	قروض إعادة التمويل من الشركة الأم النهائية
٢٧٧,٣٩٦,٢٩٥	٢٢٤,٥٠٠,٠٠٠	القروض قصيرة الأجل من البنوك
٤٤٧,٣٩٦,٢٩٥	٣١٢,٥٠٠,٠٠٠	
١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
٣٠٢,٣٩٦,٢٩٥	٢٢٤,٥٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣٣. القروض والسلف (يتبع)

فيما يلي بيان بالحركة في القروض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٤٧١,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٧,٣٩٦,٢٩٥	الرصيد الافتتاحي
٤٠,٠٠٨,٠١٩	-	القروض المفترض تحمله كجزء من الاستحواذ على شركة تابعة
٣٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٥٠٠,٠٠٠	المتحصلات من قروض خلال السنة
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	قرض تم التنازل عنه من قبل الشركة الأم النهائية (مساهمة في رأس المال)
(٣٩٤,٦١١,٧٢٤)	(٥١٥,٣٩٦,٢٩٥)	المسدد من قروض خلال السنة
٤٤٧,٣٩٦,٢٩٥	٣١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد الختامي

١-٣٣ حصلت المجموعة على قروض متجددة غير مضمونة بمبلغ ٨٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) من الشركة الأم النهائية لتمويل متطلبات رأس مالها العامل وبمعدلات تجارية متفق عليها (معدل سايبور زائداً ١,١٥٪). بلغت العمولة على القروض والسلف من الشركة الأم النهائية خلال سنة ٢٠٢٥م لقروض إعادة التمويل ٦,١٦٧,٠٥١ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٤,١٧٨,٦٥٥ ريال سعودي). لدى المجموعة الحق في تجديد تسهيل القرض، وبالتالي إعادة تصنيفه كقرض طويل الأجل وفقاً للإرشادات المحدثة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١.

٢-٣٣ خلال السنة، سددت المجموعة قرضها طويل الأجل من الشركة الأم النهائية بالكامل بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يحمل القرض، الذي تم الحصول عليه في الأصل سنة ٢٠٢٠م بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، معدل عمولة ثابتة بواقع ٣,٦٥٪، ويستحق الدفع بشكل ربع سنوي. بلغ مصروف العمولة للسنة ٦٩١,٩٧٩ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١,٦٢٢,٢٢٢ ريال سعودي).

٣-٣٣ لدى المجموعة قروض قصيرة الأجل من البنوك بمعدل عمولة يتراوح بين سايبور + ١,١٥٪ - سايبور + ١,٢٥٪. بلغت العمولة على القروض من البنوك ٢٠,٦٩٧,٨٤٤ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢٠,٩٣١,٧٨١ ريال سعودي).

إن جميع القروض الواردة أعلاه متوافقة مع الضوابط الشرعية.

٣٤. الذم الدائنة التجارية وأوراق الدفع

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٢٤٢,١٥٧,٩٨٣	٢٤٨,٧٧٢,٠١٦	الذم الدائنة التجارية
٦١,٦٢٤,٢٦٤	١٠٧,٣٢٧,٠٦٣	أوراق الدفع
٣٠٣,٧٨٢,٢٤٧	٣٥٦,٠٩٩,٠٧٩	

لا يتم تحميل أي فائدة على الذم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية المفصّل عنها في إيضاح ٣٨ للقوائم المالية الموحدة لضمان سداد جميع الذم الدائنة ضمن الإطار الزمني للالتزام.

تشارك المجموعة في ترتيبات تمويل الموردين والتي بموجبها يتيح لمورديها اختيار استلام دفعة مباشرة من البنك في تاريخ الاستحقاق. وبموجب الترتيب، يوافق البنك على دفع المبالغ المستحقة للموردين المشاركين فيما يتعلق بالفواتير المستحقة على المجموعة وتقوم المجموعة بسدادها للبنك في تاريخ لاحق. يتمثل الغرض الرئيسي من هذا الترتيب في تسهيل معالجة الدفع بكفاءة وتوفير الدفعات للموردين الراغبين في تاريخ استحقاق الفواتير.

توقفت المجموعة عن إثبات الذم الدائنة التجارية الأصلية المتعلقة بالترتيب لأنه لم يتم الحصول على مخالصة نظامية ولم يتم تعديل الالتزام الأصلي بشكل جوهري عند إبرام الترتيب.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣٤. الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع (يتبع)

يتم تصنيف كافة الذمم الدائنة بموجب الترتيب كمتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م. فيما يلي معلومات إضافية حول الذمم الدائنة التجارية للمجموعة:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
		<b>القيمة الدفترية للمطلوبات المالية</b>
		المعروضة ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى، وتشمل مدفوعات استلمها الموردون من قبل الجهة المقدمة للتمويل
٦١,٦٢٤,٢٦٤	١٠٧,٣٢٧,٠٦٣	
		<b>نطاق تواريخ استحقاق السداد (بالأيام)</b>
		المطلوبات التي تشكل جزءاً من الترتيبات
٢٧٠ - ٢٤٠	٣٦٠	الذمم الدائنة التجارية القابلة للمقارنة التي لا تشكل جزءاً من الترتيبات
١٨٠ - ١٥٠	١٨٠	

٣٥. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
		<b>المصروفات المستحقة</b>
		الرواتب المستحقة والمصروفات المتعلقة بالموظفين
		الفائدة المستحقة
		المقابل المؤجل
		الذمم الدائنة الأخرى
٦٩,٢٠٣,٩١٣	١١٦,٠٦٩,٠١٥	
١١,٩٩٧,١٧٩	١٣,٥١٣,١٢١	
٢,١٩٧,٥١٣	١,٠٥٧,١٩٩	
٤,٩٧٥,٠٠٠	-	
٥,٧٢١,٣١٩	٤,١٨٤,١١٩	
٩٤,٠٩٤,٩٢٤	١٣٤,٨٢٣,٤٥٤	

٣٦. المخصصات

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
		<b>الغرامات من عملاء</b>
		الضمان والتكيب
١٧,٩٩٥,٢٢٠	١٦,٩٦٣,٠٩٠	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠,٩٩٥,٢٢٠	١٩,٩٦٣,٠٩٠	

٣٧. الالتزامات والارتباطات المحتملة

١-٣٧ أصدرت المجموعة خطابات ضمان من خلال البنوك التي تتعامل معها بمبلغ ٥٣٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٥٣٢,٩ مليون ريال سعودي) خلال السياق الاعتيادي للأعمال.

٢-٣٧ في ٢٠٢١ م، تكبدت شركة الفيصلية للأنظمة الطبية المحدودة ("الشركة التابعة") غرامة بمبلغ ١١,١٥ مليون ريال سعودي بسبب التأخير في تسليم البضائع. رفعت الشركة التابعة دعوى قضائية تزعم فيها أن التأخير يعود إلى أعمال مدنية تم تنفيذها من قبل مقاول آخر. وتم رفض الدعوى مبدئياً من قبل المحكمة الإدارية. ورغم أن محكمة الاستئناف حكمت لاحقاً لصالح الشركة التابعة، إلا أن المحكمة الإدارية العليا نقضت ذلك الحكم وأعدت القضية إلى المحكمة الإدارية. وبعد إعادة النظر، ألغت محكمة الاستئناف حكمها السابق وأعلنت عدم قبول الدعوى لأسباب إجرائية، مشيرة إلى أن الأمر سابق لأوانه نظراً لاستمرار تنفيذ المشروع وعدم تسوية الالتزامات التعاقدية. وخلصت المحكمة إلى أن الدعوى غير جاهزة للفصل فيها في هذه المرحلة، ولم تبت في جوهر النزاع. وبناءً على استشارة قانونية خارجية، فإن الحكم لا يمنع رفع دعوى موضوعية جديدة في المستقبل. كما في تاريخ التقرير، لم يتم إثبات أي موجودات، إذ لا يزال الاسترداد غير مؤكد.

٣٨. إدارة المخاطر

١-٣٨ إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لضمان قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع تعظيم العائد على أصحاب المصلحة من خلال الاستخدام الأمثل لرصيد حقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية الكلية للمجموعة عن السنة السابقة.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية والدين التي تشمل رأس المال والاحتياطي النظامي والمساهمة الإضافية في رأس المال والأرباح المبقة والقروض من الشركة الأم النهائية والبنوك.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٠,٢٥٥,٨٥٤)	٧٣,٠٤٦,٣٠٠	الأرباح/ (الخسائر) الناتجة من الأنشطة التشغيلية*
٢٤٤,٠٤٨,٠٤٧	٣٦٥,١٦٢,٠٥٨	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمالكين
(١٦,٥٪)	٢٠,٠٪	العائد / (الخسارة) على رأس المال

لا تخضع المجموعة ولا أي من الشركات التابعة لها لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

\* تم إعادة عرض معلومات المقارنة نتيجةً للعمليات غير المستمرة، راجع إيضاح ١٦.

فيما يلي نسبة صافي دين المجموعة إلى إجمالي حقوق الملكية في نهاية سنة التقرير:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٥٨,١٥٨,٨٩١	٩٦٧,٤٣٦,٩٠٦	إجمالي المطلوبات
(٨٠,٦٣٣,٦٨٤)	(٤,٨٦٧,٥٧١)	يخصم: النقد وما في حكمه
٩٧٧,٥٢٥,٢٠٧	٩٦٢,٥٦٩,٣٣٥	صافي الدين
٢٤٤,٠٤٨,٠٤٧	٣٦٥,١٦٢,٠٥٨	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٤ إلى ١	٢,٦٤ إلى ١	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

٢-٣٨ مخاطر السوق

تعرضت المجموعة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة كما هو موضح أدناه.

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة للتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. لم تقم المجموعة خلال السنة بإجراء أي معاملات هامة بعملات بخلاف الريال السعودي. لا يوجد لدى المجموعة أي تعرض جوهري للعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

(ب) مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على المطلوبات التي تحمل فائدة، والتي يتم إدارتها من خلال ترتيبات التحوط.

مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة قبل الزكاة يتأثر بالزيادة أو النقص بمبلغ ٢,١٠٢,١٩٨ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: الزيادة أو النقص بمبلغ ٢,٤٤١,٦١١ ريال سعودي) نتيجة التغير في المعدل المتغير بواقع +/(-) ٠,٥٪ على القروض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بعد التحوط. تراقب الإدارة الحركة في الفائدة بانتظام لضمان إمكانية إدارة تكاليف الفائدة.

## ٣٨. إدارة المخاطر (يتبع)

## ٣-٣٨ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة مبالغ يجب تحصيلها خلال ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. عادة ما يتم سداد الذمم الدائنة خلال مدة تتراوح ما بين ٩٠ إلى ٢٧٠ يوماً من تاريخ الشراء. تتكون مطلوبات العقود غير المتداولة من إيرادات الضمان المؤجلة المتوقع إطفائها بعد سنة لاحقاً لنهاية السنة. تستحق جميع المطلوبات المالية الأخرى خلال سنة واحدة بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تعرض الجداول أدناه تفاصيل الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمجموعة لمطلوباتها المالية غير المشتقة بفترات سداد متفق عليها. تم إعداد الجداول استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ قد تكون المجموعة فيه مطالبة بالسداد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م					التفاصيل
إجمالي القيمة الدفترية	الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	خلال سنة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٦,٠٩٩,٠٧٩	٣٥٦,٠٩٩,٠٧٩	-	-	٣٥٦,٠٩٩,٠٧٩	الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع
٢٤,٤٣٥,٦٩٣	٣١,٠١١,٦٨٥	١٢,٢١٠,٠٠٠	١٢,٥٦١,٧٥٠	٦,٢٣٩,٩٣٥	التزامات عقود إيجار
٣١٢,٥٠٠,٠٠٠	٣١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٤,٥٠٠,٠٠٠	القروض والسلف
١,١١٧,٣٣١	١,١١٧,٣٣١	-	١,١١٧,٣٣١	-	المطلوبات المشتقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
إجمالي القيمة الدفترية	الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	خلال سنة	التفاصيل
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٣,٧٨٢,٢٤٧	٣٠٣,٧٨٢,٢٤٧	-	-	٣٠٣,٧٨٢,٢٤٧	الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع
٤٠,٦٤٨,٧٦٠	٥١,٧٤٥,٨٥٠	٢١,٤٥٠,٠٠٠	٢٢,٦٥٦,٢٢٠	٧,٦٣٩,٦٣٠	التزامات عقود إيجار
٤٤٧,٣٩٦,٢٩٥	٤٤٧,٣٩٦,٢٩٥	-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٢,٣٩٦,٢٩٥	القروض والسلف
٣٦٩,٤٠٢	٣٦٩,٤٠٢	-	٣٦٩,٤٠٢	-	المطلوبات المشتقة
٤,٩٧٥,٠٠٠	٤,٩٧٥,٠٠٠	-	-	٤,٩٧٥,٠٠٠	المقابل المؤجل

إن التدفقات الداخلة/ (الخارجة) المفصح عنها في الجدول أعلاه بشأن المشتقات تمثل التدفقات النقدية غير المخصصة التعاقدية المتعلقة بالمطلوبات المالية المشتقة المحتفظ بها لأغراض إدارة المخاطر والتي لا يتم إغلاقها عادة قبل تاريخ الاستحقاق التعاقدية. يوضح الإفصاح صافي مبالغ التدفق النقدي للمشتقات التي يتم تسويتها بصافي النقد وإجمالي مبالغ التدفق النقدي الداخلي والخارجي للمشتقات التي لها إجمالي تسوية نقدية متزامنة.

ليس من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاق قبل ذلك بشكل كبير أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣٨. إدارة المخاطر (يتبع)

٣-٣٨ مخاطر السيولة (يتبع)

قامت المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بامتلاك الأدوات التالية للتحوط من التعرض للتغيرات في معدلات الفائدة.

الاستحقاق			
أكثر من سنة	٦-١٢ شهراً	٦-١ أشهر	
			مخاطر معدلات الفائدة
			مبادلات أسعار الفائدة
			صافي التعرض (بالريال السعودي)
١,١١٧,٣٣١	-	-	
			مخاطر الائتمان ٤-٣٨

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع سقف ائتمان لكل عميل، ومراقبة أرصدة الذمم المدينة القائمة.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء الحكوميين وشبه الحكوميين يمثلون معظم رصيد الذمم المدينة في نهاية السنة. تنفذ المجموعة إجراءات فحص الائتمان التي يتم مراجعتها وتحديثها بشكل مستمر قبل منح الائتمان لعملائها. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات أو تعزيزات ائتمانية أخرى جوهرية لتغطية مخاطرها الائتمانية المرتبطة بموجوداتها المالية فيما يتعلق بعملاء القطاع غير الحكومي.

تكون كذلك موافقات الائتمان وإجراءات المراقبة الأخرى موضع تنفيذ لضمان اتخاذ إجراءات المتابعة لاسترداد الذمم المدينة متأخرة السداد وموجودات العقود. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد لكل ذمة مدينة تجارية وموجودات عقود على أساس فردي في نهاية فترة التقرير لضمان تكوين مخصص خسارة كافٍ للقيم غير القابلة للاسترداد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تتكون الذمم المدينة التجارية من عدد كبير من العملاء، ومع ذلك تمثل الشركة الوطنية للشراء الموحد نسبة ٤٩,٦٨٪ (٢٠٢٤م: الشركة الوطنية للشراء الموحد ٤٦,١٥٪) من رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة. تعتمد مصفوفة المخصص أولياً على معدلات التعثر في السداد التي تمت ملاحظتها سابقاً للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد المحدثة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. وتتأثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالمجموعة التعثر الفعلي في السداد للعميل في المستقبل.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣٨ . إدارة المخاطر (يتبع)

٤-٣٨ مخاطر الائتمان (يتبع)

يقتصر عرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي على الذمم المدينة التجارية التي يتم عرضها أدناه وفي إيضاح ٢٢، على التوالي. تُعد مخاطر الائتمان على الأرصدة السائلة محدودة لأن الأطراف الأخرى هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة.

موجودات العقود والذمم المدينة التجارية - متأخرة السداد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ليست متأخرة السداد	٩٠-٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٢٧١ - ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢١,٢٠١,٠٧٢	٩٣,٤٦٣,٥٣٦	٥٠,٦٩٤,٨١٨	٧٢,٠٥٠,٥٨٨	٣٩,٣٣٥,٣٩١	٢٠٠,٠٩٦,٢٣١	٧٧٦,٨٤١,٦٣٦	٧٧٦,٨٤١,٦٣٦
(٤,٦٧٨,٩٣٥)	(٢,٧٩٠,٧٩٨)	(٢,٠٩٠,١٨٢)	(٥,٣٠٥,٣٨٤)	(٥,٠٦٨,١٧٠)	(٤٤,٨٣١,٢٨٩)	(٦٤,٧٦٤,٧٥٨)	(٦٤,٧٦٤,٧٥٨)
٣١٦,٥٢٢,١٣٧	٩٠,٦٧٢,٧٣٨	٤٨,٦٠٤,٦٣٦	٦٦,٧٤٥,٢٠٤	٣٤,٢٦٧,٢٢١	١٥٥,٢٦٤,٩٤٢	٧١٢,٠٧٦,٨٧٨	٧١٢,٠٧٦,٨٧٨

موجودات العقود والذمم المدينة التجارية - متأخرة السداد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ليست متأخرة السداد	٩٠-٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٢٧١ - ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥٨,٦٨٥,٥٤٤	٨٢,٦٦٤,٤٧٧	٣٦,١٣٥,٠٥٩	٥٨,٠١١,٧٩١	٦٤,١٣٨,٨٩٤	٢٠٠,٣٩٢,٤٤٥	٨٠٠,٠٢٨,٢١٠	٨٠٠,٠٢٨,٢١٠
(٦,٧٧٥,٠٣٧)	(٢,٧٨٤,٢٥١)	(١,٦٠٦,١٨٧)	(٤,٤٤٥,٢٩٨)	(٦,٥٣٤,٠٤٦)	(٤٣,٣٠٨,٦٠٥)	(٦٥,٤٥٣,٤٢٤)	(٦٥,٤٥٣,٤٢٤)
٣٥١,٩١٠,٥٠٧	٧٩,٨٨٠,٢٢٦	٣٤,٥٢٨,٨٧٢	٥٣,٥٦٦,٤٩٣	٥٧,٦٠٤,٨٤٨	١٥٧,٠٨٣,٨٤٠	٧٣٤,٥٧٤,٧٨٦	٧٣٤,٥٧٤,٧٨٦

إن معدل الخسائر المتوقعة في حالة التعثر في السداد لعملاء القطاع الحكومي هي ١٨,٢٪ و لعملاء القطاع الخاص ٢٤,٤٪.

٣٩ . التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم قياس الأدوات المالية للمجموعة المكونة من الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد وما في حكمه والقروض طويلة الأجل وقروض إعادة التمويل من الشركة الأم النهائية والقروض قصيرة الأجل من المؤسسات المالية والذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى ومطلوبات العقود والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة، بالتكلفة المضافة. يتم قياس القيمة العادلة للمطلوبات المشتقة والمقابل المؤجل للمجموعة، بقيمتها العادلة باستخدام المستوى ٢ والمستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على التوالي.

لم تتم أي تحويلات خلال السنة الحالية والسابقة داخل/ خارج المستوى ٢ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٣٩. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

١-٣٩ قياس القيم العادلة

تعرض الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ والمستوى ٣ للقيم العادلة وكذلك المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة المستخدمة.

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

النوع	أسلوب التقييم	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة وقياس القيمة العادلة
مبادلات أسعار الفائدة	نماذج المبادلات: يتم احتساب القيمة العادلة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وتستخدم تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير إلى معدلات المبادلات المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الإقراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام منحى العائد الذي تم الحصول عليه من مصادر مماثلة والذي يظهر المعدل المرجعي بين البنوك ذي الصلة المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مبادلات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان التي تظهر مخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة وتلك الخاصة بالطرف الآخر، ويتم احتسابها على أساس الهوامش الائتمانية المستنبطة من مقايضات التعثر في السداد الحالية أو أسعار السندات. يعتبر هذا ضمن المستوى ٢.	لا ينطبق	لا ينطبق
المقابل المؤجل	تم تحديد القيمة العادلة للمقابل المؤجل باستخدام أسلوب تقييم التدفقات النقدية المخصومة. يتضمن التقييم معدل خصم يعتمد على معدل الإقراض الإضافي للمجموعة، والذي يمثل المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة. يعتبر هذا ضمن المستوى ٣.	معدل الإقراض الإضافي (٦,٢٥٪)	سوف تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا: كان معدل الإقراض الإضافي أقل (أعلى)

٤٠. التقارير القطاعية

لدى المجموعة ثلاث قطاعات، كما هو موضح أدناه، وهي وحدات الأعمال الاستراتيجية للشركة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة. لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية يراجع صانع القرار التشغيلي الرئيسي تقارير الإدارة الداخلية على أساس شهري على الأقل.

يتم قياس الأداء استناداً إلى أرباح القطاع قبل ضريبة الدخل المدرجة في تقارير الإدارة الداخلية والتي يتم مراجعتها من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي. وتستخدم أرباح القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة بتقييم نتائج قطاعات معينة متعلقة بشركات أخرى تعمل ضمن هذه القطاعات.

تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة بيع مجموعة واسعة من البضائع والخدمات الطبية. فيما يلي بيان بالمعلومات المالية المختارة المصنفة بحسب قطاعات الأعمال هذه:

القطاع الطبي	بيع مجموعة واسعة من الأجهزة الطبية ذات العلامات التجارية
قطاع اللوازم الطبية	بيع مجموعة واسعة من المواد الاستهلاكية الطبية ذات العلامات التجارية
القطاع السريري والصيدلاني*	الخدمات الطبية في العيادات وبيع الأدوية المتعلقة بالصحة والجمال

تتضمن العمليات الأخرى استثمارات تمت من قبل الشركة. لا تستوف أي من هذه القطاعات الحدود الكمية لتحديد التقارير القطاعية في ٢٠٢٥م أو ٢٠٢٤م.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التقارير القطاعية (يتبع)

٤٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	قطاع المعدات الطبية	قطاع اللوازم الطبية	القطاع السريري والصيدلاني*	الأنشطة الأخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات من عملاء خارجيين	٤٢٨,٤٤٤,٦٨٨	٤١٣,٧٦٨,٨٤٨	٦٨,٠٧٢,٧٠٩	-	٩١٠,٢٨٦,٢٤٥
الاستهلاك والإطفاء	٦,٠٩٦,٨٩٣	٢,٧٥٠,١١٥	٨,٩٠٧,٠٣٧	-	١٧,٧٥٤,٠٤٥
الحصة في الربح/(الخسارة) من مشروع مشترك	١٢,٦٣١,٢٢٠	-	-	(١٤,١٧٢,٣٦١)	(١,٥٤١,١٤١)
رد/(الانخفاض في قيمة) الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣,٧٢٥,٩٧٩	(٣,٥٤٩,٣٧٤)	-	-	١٧٦,٦٠٥
المصروفات التمويلية	(١٤,٣٧٣,٢٤٩)	(١١,٢٤٤,٢١٧)	(١,١٠٩,٣٣٨)	(١٠,٤٩٦,٢٥٤)	(٣٧,٢٢٣,٠٥٨)
الربح/(الخسارة) للفترة	٥٦,٩٠٩,١٠٠	٢,٦١٢,٥٢٢	(٩,٤٠٧,٠٠٩)	(٣١,١٢٦,٥٦٨)	١٨,٩٨٨,٠٤٥
إجمالي الموجودات	٧٤١,٥٧٦,٣١٦	٥٠٢,٨٩٥,٩٤٧	-	٨٨,١٢٦,٧٠١	١,٣٣٢,٥٩٨,٩٦٤
إجمالي المطلوبات	٤١٢,٥١٢,٣١٢	٢٩١,١٠٢,٧٩١	-	٢٦٣,٨٢١,٨٠٣	٩٦٧,٤٣٦,٩٠٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	قطاع المعدات الطبية	قطاع اللوازم الطبية	القطاع السريري والصيدلاني*	الأنشطة الأخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات من عملاء خارجيين	٣٦٤,٨٠٦,٨٢٥	٣٧٤,٤٧٥,٠٦٤	٧٥,١٤٣,٢١٧	-	٨١٤,٤٢٥,١٠٦
الاستهلاك والإطفاء	٦,٠٠٧,٣٤٣	٢,٧٧٥,٧٠٥	٨,٩٥٩,٥٢٣	-	١٧,٧٤٢,٥٧١
الانخفاض في قيمة الشهرة	-	-	-	(٩٣,٦٦٤,٨٠٩)	(٩٣,٦٦٤,٨٠٩)
الحصة في الربح/(الخسارة) من مشروع مشترك	٥,١٥٢,٣٨١	-	-	(١٠,٩٠٨,٦٨١)	(٥,٧٥٦,٣٠٠)
الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢,٤٢٤,٨٣٥)	(١٥,١٠٣,٨٦٩)	(٧٧,٩٠٩)	-	(١٧,٦٠٦,٦١٣)
المصروفات التمويلية	(١٦,٤١٣,٧٨٤)	(١٤,٤٩٤,٠٩٤)	(١,٤٦٧,٨٠٤)	(٩,٦١٨,٥٦٧)	(٤١,٩٩٤,٢٤٩)
الرد والتغير في القيمة العادلة للمقابل المحتمل	-	-	-	٢٤,١٢٣,٠٩٥	٢٤,١٢٣,٠٩٥
الربح/(الخسارة) للفترة	٣٤,٥١٩,٢٨٤	(١٠,١٦٨,٧٨١)	(٨,٤٢٢,٧٤٠)	(٨٦,٦٥٩,٧٥٨)	(٧٠,٧٣١,٩٩٥)
إجمالي الموجودات	٦٣٧,٠٧٩,٥٩٢	٥٢١,٢٧٢,٨٥١	١٣٥,٢٦٣,٣٧٤	٥٧,٢٦٨,١٧١	١,٣٥٠,٨٨٣,٩٨٨
إجمالي المطلوبات	٣٧٣,٩٠٦,٩٤٢	٢١٣,٢٦٣,٦٠١	٣٦,٠٧٥,٤٩٠	٤٣٤,٩١٢,٨٥٨	١,٠٥٨,١٥٨,٨٩١

\*تم استبعاد القطاع السريري والصيدلاني خلال السنة. وعليه، لم يتبق أي موجودات أو مطلوبات لهذا القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

ربحية/ خسارة السهم

٤١

تم احتساب ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة للسهم بتقسيم ربح/(خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ولم تكن هناك أي أسهم أو خيارات أسهم مخفضة محتملة في هذه الفترة، وعليه لا يوجد هناك أي فرق بين ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة. تم احتساب ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٦٦,٦١٢,٧٦٧)	٢٣,٥٩٧,٤٧٩	الربح/(الخسارة) للسنة
١٩,٧٩٠,٠٠٠	١٩,٧٩٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٣,٣٧)	١,١٩	ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
(٦٢,٣٢٥,٤٠٧)	٢٨,٥٨٩,٤١٢	ربح/(خسارة) السنة - العمليات المستمرة
١٩,٧٩٠,٠٠٠	١٩,٧٩٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٣,١٥)	١,٤٤	ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة - العمليات المستمرة

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم كما في ١ يناير تأثير أسهم الخزينة المحتفظ بها المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٢١٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠)	
١٩,٧٩٠,٠٠٠	١٩,٧٩٠,٠٠٠	

٤١. ربحية/ خسارة السهم (يتبع)

٤٢. تعديلات فترة القياس

استحوذت المجموعة في السنة السابقة على نسبة ١٠٠٪ من ملكية شركة محمد حمد عبدالله الحماد للخدمات الطبية بتاريخ ٢ يوليو ٢٠٢٤ م. تم توحيد الشركة التابعة لفترة ما بعد الاستحواذ حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وقد نتج عن الاستحواذ إلى تحقيق ربح من شراء صفقة بسبب الفرق بين صافي الموجودات المستحوذ عليها والمقابل المدفوع. نتيجة لهذا الاستحواذ، تتوقع المجموعة تحقيق نمو من خلال التوسع في قطاع اللوازم الطبية.

يلخص الجدول التالي القيمة العادلة للمقابل المحوّل في تاريخ الاستحواذ:

ريال سعودي	صافي الموجودات المستحوذ عليها
٣٢,٥١٦,٠٦٦	يخصم: المقابل النقدي
(٢٢,٤٧٥,٠٠٠)	الربح الأولي من شراء الصفقة
١٠,٠٤١,٠٦٦	تأثير توزيع سعر الشراء
-	الربح الختامي من شراء الصفقة
١٠,٠٤١,٠٦٦	

خلال السنة الحالية، تم الانتهاء من عملية توزيع سعر الشراء المتعلقة بالاستحواذ على شركة محمد حمد عبدالله الحماد للخدمات الطبية، التي تم الاستحواذ عليها خلال ٢٠٢٤ م. وتم تنفيذ عملية توزيع سعر الشراء بواسطة خبير تقييم خارجي، والموجودات غير الملموسة التي تم تقييمها غير جوهرية، وبالتالي لم يتم تعديل الربح الأولي من شراء الصفقة.

٤٣. توزيعات الأرباح

لم تتم الموافقة على أي توزيعات أرباح من قبل المساهمين للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: لا شيء).

ورغم ذلك، أعلنت إحدى الشركات التابعة للمجموعة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي خلال السنة فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. ومن هذا المبلغ، يتعلق ١٢,٢٥ مليون ريال سعودي بحصص غير مسيطرة.

٤٤. الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة، استكملت المجموعة الاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٤٩٪ في شركة نفروكبير هيلث سيرفيسيز السعودية العربية مقابل مبلغ ٢٧٩,٨٢٩ ريال سعودي. ونظراً لأن المعاملة تمت بعد تاريخ التقرير، لم يتم إجراء أي تعديل على هذه القوائم المالية.

لم تقع أي أحداث أخرى بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً عنها.

٤٥. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٦ م).