

شركة طوارئ للعناية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	المحتويات
٥ - ١	١. تقرير المراجع المستقل
٦	٢. قائمة المركز المالي الموحدة
٧	٣. قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	٤. قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	٥. قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٨ - ١٠	٦. إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين بشركة طوارئ للعناية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الخبر، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٥/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة طوارئ للعناية الطبية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هو ذلك الأمر الذي كان له، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذا الأمر.



تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى المساهمين بشركة طوارئ للعناية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الخبر، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٥/٢)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تمة)

الإعتراف بالإيرادات	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> قمنا بتقييم مدى ملاءمة الاعتراف بالإيرادات من قبل المجموعة. قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية التي اتخذتها الإدارة لتحديد المقابل المتغير. قمنا بالحصول على فهم عملية الضوابط الرئيسية المحيطة بعملية الاعتراف بالإيرادات، وقمنا بإجراء عمليات فحص شاملة للضوابط الرئيسية ذات الصلة لتحديد ما إذا كانت مصممة ومنفذة وتعمل بشكل فعال. قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة التوقعات بالإيرادات الفعلية وتحليل الفروقات. قمنا بإجراء اختبارات قائمة على العينات بخصوص الاعتراف بالإيرادات من الخدمات الطبية وبيع السلع، لضمان توافق التزامات الأداء. قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالقوائم المالية الموحدة. 	<p>بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، بلغت إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٨٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٩١,٨١ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات ذات الصلة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، صافيًا من المقابل المتغير.</p> <p>تتضمن بعض العقود مع العملاء مقابلًا متغيرًا في شكل خصم الدفع الفوري أو أي خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. تتخذ الإدارة أحكامًا وتقديرات وافتراضات محاسبية جوهرية لتحديد المقابل المتغير.</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة نظرًا لوجود مخاطر جوهرية مرتبطة بمبلغ الإيرادات المتعلقة بالضوابط والأحكام التي تعتمد بشكل أساسي على تقديرات الإدارة عند الاعتراف بمبلغ الإيرادات.</p> <p>راجع معلومات السياسة المحاسبية الهامة في إيضاح رقم ٤-٤ لسياسة الاعتراف بالإيرادات، والإيضاح رقم ٢٠ لمزيد من التفاصيل حول الإيرادات.</p>



تقرير المراجع المستقل (تممة)

إلى المساهمين بشركة طوارئ للعناية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الخبر، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٥/٣)

معلومات أخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

عند قراءتنا التقرير السنوي للمجموعة، وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري فيه فإننا مطالبون بالتقرير عن ذلك الأمر للمكلفون بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى المساهمين بشركة طوارئ للعناية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الخبر، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٥/٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا. إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- التخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة، وذلك كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف ومراجعة أعمال المراجعة التي يتم إجراؤها لأغراض مراجعة المجموعة. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأينا في مراجعتنا.

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى المساهمين بشركة طوارئ للعناية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الخبر، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٥/٥)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح 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.

عن بي كي إف البسام محاسبون
ومراجعون قانونيون



أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني

ترخيص رقم: (٤٧٧)
الخبر: ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ
٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٤,٧١٥,٠٨٥	٣٣,١٨٦,٨٦٢	٦	ممتلكات ومعدات
٢,٠٩٧,٠٠٨	١,٣٩١,٥٨٨	٧	أصول حق الإستخدام
٣٨٢,١٤٢	٣١٠,٥٨٠	٨	موجودات غير ملموسة
٢٧,١٩٤,٢٣٥	٣٤,٨٨٩,٠٣٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦١,٥٣٦,٨١٥	٤٦,٣٧٩,٧٤٤	١٠	ذمم مدينة
٩,١١٨,١٩٨	٩,٣٤١,٧٣٨	١١	موجودات العقود
١٠,٨٥٧,٠٥٤	٨,٥٦٣,٩٠٠	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥,٧٩٨,٩٣٨	٤,٦٨٥,٥٠٩	١٣	مخزون
٢,٣١٥,٣٨٢	٤,٠٦٤,٤١٢	٩	نقد وما في حكمه
٨٩,٦٢٦,٣٨٧	٧٣,٠٣٥,٣٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
١١٦,٨٢٠,٦٢٢	١٠٧,٩٢٤,٣٣٣		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(١,٧١٧,٩٣١)	(١,٩٩١,٩٦٤)		إحتياطي إكتواري
٢٨,٩٥٦,٩٤١	٨,٦٣٥,١١٩		أرباح مبقاة
٦٧,٢٣٩,٠١٠	٤٦,٦٤٣,١٥٥		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٢١١,٥٦١	٦,٣٤٢,٦٠٩	١٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٦٤٣,٢٦١	٣,٤٢٢,٧١٠	١٦	قروض طويلة الأجل
١,٤٠٤,٦١٧	٧٢٩,٨٣٩	٧	إلتزامات عقود الإيجار
١٢,٢٥٩,٤٣٩	١٠,٤٩٥,١٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧,٥٥١,٠٣٢	٢٧,٢٥٩,٣٩٢	١٦	قروض قصيرة الأجل
٢٥٩,٦٠٢	٢٦٢,٢٩٢	١٦	قروض طويلة الأجل
٦٢٣,٨٦٩	٦٧٤,٧٧٧	٧	إلتزامات عقود الإيجار
١٨,٤٤٦,٩٩٣	١٦,٢٥٨,٩١٨		ذمم دائنة
٣٦٢,٠١٩	٢٦٢,٥٨٩	١١	مطلوبات عقود
٨,٦٩٠,٨٥٦	٥,٤٦٧,٢٥٧	١٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	١٢,٩٣٨		توزيعات أرباح مستحقة
١,٣٨٧,٨٠٢	٥٨٧,٨٥٧	١٨	الزكاة المستحقة
٣٧,٣٢٢,١٧٣	٥٠,٧٨٦,٠٢٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٩,٥٨١,٦١٢	٦١,٢٨١,١٧٨		مجموع المطلوبات
١١٦,٨٢٠,٦٢٢	١٠٧,٩٢٤,٣٣٣		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات


محمد طارق السيد
الرئيس المالي التنفيذي


دكتور. خالد محمد الحمدان
الرئيس التنفيذي

عامر محمد العامر
رئيس مجلس الإدارة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٩١,٨١٤,٢٣٩	١٨٣,١٠٣,٤٣٢	١٩ و ٢٠	إيرادات
(١٣١,١٦٤,٣٣٨)	(١٣٩,٢٥١,٦١٧)	٢١	تكلفة الإيرادات
٦٠,٦٤٩,٩٠١	٤٣,٨٥١,٨١٥		مجمل الربح
(٣٣,٣٢٨,٠٣٣)	(٣٣,٥٤٧,٨٧١)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٧٥,٨٦٣)	(٢,٥٧٨,٩٣٩)	٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٠٣١,٩٧١)	(١٤,٨٠٣,٣٦٠)	١٠	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة (الخسارة) / الربح التشغيلي للسنة
٢٥,٤١٤,٠٣٤	(٧,٠٧٨,٣٥٥)		تكاليف تمويلية
(٩٥٠,٠٦٨)	(٢,٦٦٦,٧٨٠)	٢٤	إيرادات أخرى
٤٣٨,٥٩٠	١٢,٣١٦	٢٥	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
٢٤,٩٠٢,٥٥٦	(٩,٧٣٢,٨١٩)		الزكاة
(١,٣٨٧,٨٠٢)	(٥٨٩,٠٠٣)	١٨	صافي (الخسارة) / الربح للسنة
٢٣,٥١٤,٧٥٤	(١٠,٣٢١,٨٢٢)		الخسارة الشاملة الأخرى
(٨٤٣,٤٣٧)	(٢٧٤,٠٣٣)	١٥	البنود التي لن يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة: خسارة إكتوارية من إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الخسارة الشاملة الأخرى للسنة مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
(٨٤٣,٤٣٧)	(٢٧٤,٠٣٣)		
٢٢,٦٧١,٣١٧	(١٠,٥٩٥,٨٥٥)		
٠,٥٩	(٠,٢٦)	٢٨	(خسارة) / ربحية السهم للربح العائد إلى المساهمين في المجموعة الأساسي والمخفض


محمد طارق السيد
الرئيس المالي التنفيذي


دكتور. خالد محمد الحمدان
الرئيس التنفيذي


عامر محمد العامر
رئيس مجلس الإدارة

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	إحتياطي إكتواري	إحتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥١,٤٥٨,٦٤٩	٦,٨٩٠,٩٥٦	(٨٧٤,٤٩٤)	٥,٤٤٢,١٨٧	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣,٥١٤,٧٥٤	٢٣,٥١٤,٧٥٤	-	-	-
(٨٤٣,٤٣٧)	-	(٨٤٣,٤٣٧)	-	-
٢٢,٦٧١,٣١٧	٢٣,٥١٤,٧٥٤	(٨٤٣,٤٣٧)	-	-
-	٥,٤٤٢,١٨٧	-	(٥,٤٤٢,١٨٧)	-
(٦,٨٩٠,٩٥٦)	(٦,٨٩٠,٩٥٦)	-	-	-
٦٧,٢٣٩,٠١٠	٢٨,٩٥٦,٩٤١	(١,٧١٧,٩٣١)	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٧,٢٣٩,٠١٠	٢٨,٩٥٦,٩٤١	(١,٧١٧,٩٣١)	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٠,٣٢١,٨٢٢)	(١٠,٣٢١,٨٢٢)	-	-	-
(٢٧٤,٠٣٣)	-	(٢٧٤,٠٣٣)	-	-
(١٠,٥٩٥,٨٥٥)	(١٠,٣٢١,٨٢٢)	(٢٧٤,٠٣٣)	-	-
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٤٦,٦٤٣,١٥٥	٨,٦٣٥,١١٩	(١,٩٩١,٩٦٤)	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠

١ يناير ٢٠٢٤
صافي الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر للسنة
المحول إلى أرباح مبقاة (إيضاح ١٤)
المعاملات مع الملاك الحاليين بصفتهم مالكين:
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ يناير ٢٠٢٥
صافي الخسارة للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
المعاملات مع الملاك الحاليين بصفتهم مالكين:
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



محمد طارق السيد
الرئيس المالي التنفيذي



دكتور. خالد محمد الحمادان
الرئيس التنفيذي



عامر محمد العامر
رئيس مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٩٠٢,٥٥٦	(٩,٧٣٢,٨١٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
		تعديلات عن:
٣,٠٨٥,٤٠٨	٤,٢٨٢,٢٩٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٧٠٥,٦٣٢	٧٠٥,٤٢٠	إستهلاك أصول حق الإستخدام
٢١٠,٢٠٦	٢٣٠,٠٠٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٧٣٥,١٧٤	١,٩٠١,٩٩٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٢١٧,٧٩٥	مخصص لدفعات مقدمة إلى الموردين
٩٥٠,٠٦٨	٢,٦٦٦,٧٨٠	تكاليف تمويلية
١,٠٣١,٩٧١	١٤,٨٠٣,٣٦٠	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٨,٢٧٣,٩٦٢)	٣٥٣,٧١١	ذمم مدينة
(٩,١١٨,١٩٨)	(٢٢٣,٥٤٠)	موجودات العقود
(١,٩٧١,٤٤٩)	١,٠٧٥,٣٥٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١١٩,٤٢١	١,١١٣,٤٢٩	مخزون
٥,٢٨٣,٩٧١	(٢,١٨٨,٠٧٥)	ذمم دائنة
(٢٩٧,٣٩٠)	(٩٩,٤٣٠)	مطلوبات عقود
٢,٦٨٩,٥٠٥	(٣,٢٢٣,٥٩٩)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,٠٥٢,٩١٣	١٢,٨٨٢,٦٩٣	صافي النقد الناتج من العمليات
(٣٣٤,٥٠٧)	(١,٨٦٨,٥٨٢)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(١,٣٢٠,٢٩٩)	(١,٣٨٨,٩٤٨)	الزكاة المدفوعة
(٨٢٣,٤٠٢)	(٣,٤١٥,٤٧٠)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المسددة
٨,٥٧٤,٧٠٥	٦,٢٠٩,٦٩٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(٦,٠٣٦,٤٢٧)	(١٢,٧٥٤,٠٧٤)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٥,٧٦٣)	(١٥٨,٤٤٥)	شراء موجودات غير ملموسة
(٦,٠٥٢,١٩٠)	(١٢,٩١٢,٥١٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٧٤٤,١٥٠)	(٧٤٤,١٥٠)	سداد إلتزامات عقود الإيجار
(٢٠٩,٩٢٣)	(٢١٥,١٧٢)	سداد قروض طويلة الأجل
٨,٤١٤,٧٩٩	٧٧,٤١٧,٣٥٨	المتحصل من قروض قصيرة الأجل
(١,٨٦٧,٢٦٠)	(٥٨,٠١٩,١١٨)	سداد قروض قصيرة الأجل
(٨,١٠١,٢٢٩)	(٩,٩٨٧,٠٦٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٥٠٧,٧٦٣)	٨,٤٥١,٨٥٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٤,٧٥٢	١,٧٤٩,٠٣٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٣٠٠,٦٣٠	٢,٣١٥,٣٨٢	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٣١٥,٣٨٢	٤,٠٦٤,٤١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة



محمد طارق السيد
الرئيس المالي التنفيذي



دكتور خالد محمد الحمدان
الرئيس التنفيذي



عمر محمد العامر
رئيس مجلس الإدارة

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة طوارنيات للعناية الطبية ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٥٤٢٦٣ ورقمه الموحد هو ٧٠١١٠٣٣٥٨١ بتاريخ ٦ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ (٢٢ فبراير ٢٠١٨). حصلت الشركة على ترخيص من وزارة الصحة بموجب ترخيص رقم ٣٨١٠٥٠١٢٠١٢١٠١٢ ينتهي في ١٨ رجب ١٤٥١هـ.

خلال عام ٢٠٢٢، تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم (٩٩٢) بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٢). بلغ رأس مال الشركة بعد التحويل ٨,٩٩٩,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٨٩٩,٩٠٠ سهم عادي مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد. كما وافقت الجمعية العامة غير العادية خلال عام ٢٠٢٢ بناءً على توصية مجلس الإدارة على زيادة رأس مال الشركة من ٨,٩٩٩,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد من خلال رسملة مبلغ ١١,٠٠١,٠٠٠ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقة. وقد تم استكمال الإجراءات النظامية ذات الصلة خلال تلك السنة.

خلال سنة ٢٠٢٣، وبموجب قرار المساهمين بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٢٣)، زادت الشركة رأس مالها بمقدار ٢٠ مليون ريال سعودي من خلال التحويل من الأرباح المبقة. وقد تم استكمال الإجراءات النظامية ذات الصلة خلال نهاية تلك السنة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بلغ رأس المال العادي ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١ ريال سعودي للسهم.

في ٣ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد.

في ٨ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٢٤) وافق مجلس هيئة السوق المالية على طلب الشركة تسجيل أسهمها للإدراج المباشر في السوق الموازية. بالإضافة إلى ذلك، في ٢٥ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٥)، أصبحت الشركة شركة مدرجة في نمو - السوق الموازية في سوق الأسهم السعودية.

تزاوّل المجموعة أنشطة الإنشاءات العامة للمباني السكنية، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، مخازن الاجهزة والمنتجات الطبية، المستشفيات، التشغيل الطبي للمستشفيات، المجمعات الطبية العامة، التشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد، مراكز خدمات النقل الإسعافي، المختبرات الطبية، مراكز الخدمات الطبية المنزلية، العيادات الطبية المتنقلة، مراكز الرعاية عن بعد والطب الإتصالي، التشغيل الطبي للمختبرات الطبية ومراكز الأشعة والخدمات الطبية المساندة، أنشطة مستودعات الأدوية والبيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية. إصلاح وصيانة المعدات الطبية وتحويل السيارات إلى معدات طبية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة جديدة وهي شركة التحويل الإبداعي للصناعة ("الشركة التابعة") بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٢١٤٥٤٣ ورقم موحد ٧٠٤٨٧٨٨٦٢٩ بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٥. يبلغ رأس مال الشركة التابعة ٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢ مليون سهم بقيمة ١ ريال سعودي للسهم. لا توجد للشركة التابعة أي عمليات جوهريّة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تشمل القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. لا تتضمن أرقام المقارنة الواردة في القوائم المالية الموحدة أي أرصدة أو معاملات للشركة التابعة.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة أنشطة الفروع التالية:

الموقع	السجل التجاري
الخبر	٢٠٥١٠٥٤٢٦٣
الدمام	*٢٠٥٠١٣٧٣٧٩
الخبر	٢٠٥١٢٣٢١٥٥
الجبيل	٢٠٥٠١٣٣٧٤١

*لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تحويل هذا الفرع إلى شركة وأصبح شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

يقع المركز الرئيسي للشركة في الخبر بالمملكة العربية السعودية.

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية (تتمة)

فيما يلي الشركة التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

شركة تابعة	النشاط الرئيسي	الموقع	نسبة الملكية (المباشرة أو غير المباشرة)
شركة التحويل الإبداعي للصناعة	تحويل سيارات إلى معدات طبية	الدمام، المملكة العربية السعودية	٢٠.٢٥

٢. أسس الإعداد

١-٢ قائمة الإلتزام

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

٢-٢ العرف المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساس آخر للمحاسبة.

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة وضع أحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الحسابات التي تتطلب درجة عالية من الحكم أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة تم الإشارة إليها في الإيضاح رقم (٥).

٣-٢ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل الإلتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو الإلتزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الإلتزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الإلتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة على هذا الأساس، باستثناء معاملات الإيجار التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار " والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) " المخزون " أو القيمة الإستخدامية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ " الانخفاض في قيمة الموجودات "، حين ينطبق ذلك.

أساليب التقييم

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها 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 الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى ٢	المدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام إما بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣	المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير الملحوظة).

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات:

تسري التعديلات التالية على المعايير ذات الصلة بالمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ (ما لم يشير إلى خلاف ذلك). قامت المجموعة بتطبيق هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه ليست لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٢-٣ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من سنة ٢٠٢٥

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
معيير المحاسبية الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. أثّر جوهري على المركز المالي الموحد، والربح أو أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة خلال فترة التقرير الحالية. استخدم سعر الصرف المقدر.	قامت الإدارة بتقييم أثر تبني هذه التعديلات وخلصت إلى أنها لم يكن لها أثر جوهري على المركز المالي الموحد، والربح أو أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة خلال فترة التقرير الحالية.

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة والصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح التعديلات متطلبات الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك المعالجة المحاسبية لتاريخ التسوية في بعض أنظمة الدفع الإلكتروني. كما توفر إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية الاحتمالية المرتبطة بخصائص الاستدامة البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG). كذلك تستحدث التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة ضمن والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٧	أجرت الإدارة تقييماً أولياً ولا تتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، نظراً لأن أدوات المجموعة المالية وترتيبات التسوية القائمة ليست متوقفاً أن تتأثر بشكل جوهري.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة والصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	العقود للكهرباء على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦	تُعدّل هذه التعديلات متطلبات الاستخدام الخاص وأحكام المحاسبة عن التحوط وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بالنسبة للعقود التي تجعل المنشآت عرضة لتقلبات في أسعار الكهرباء الناتجة عن ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة، مثل الأحوال الجوية. كما تستحدث التعديلات متطلبات إفصاح موجهة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.	استناداً إلى طبيعة عمليات المجموعة وترتيباتها التعاقدية، لا تتوقع الإدارة أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات عند التطبيق الأولي أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧	يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ معيار المحاسبة الدولي رقم ١، ويضع إطاراً جديداً لعرض القوائم المالية والإفصاح عنها. ١٨. وعلى الرغم من أن المعيار ويقدم المعيار تصنيفات جديدة لبنود الدخل والمصروفات (تشغيلي، استثماري، وتمويلي)، وينطلب عرض مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل. كما يعزّز المعيار الإرشادات المتعلقة بالتجميع والفصل، ويُدخل متطلبات إفصاح خاصة بمقاييس الأداء المُعرّفة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح في قائمة التدفقات النقدية.	تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. وعلى الرغم من أن المعيار من المتوقع أن يؤدي إلى تغييرات في عرض القوائم المالية وإفصاحاتها، إلا أنه لا يُتوقع أن يكون له تأثير جوهري على الاعتراف أو القياس لأصول المجموعة أو التزاماتها أو دخلها أو مصروفاتها.
المعيار الدولي للشركات التابعة للتقرير المالي رقم ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يُنْتِج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة التي لا تتمتع بمساءلة عامة تطبيق متطلبات إفصاح مخفضة، مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الاعتراف والقياس الكاملة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقتصر أثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يُتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على المركز المالي الموحد أو الأداء المالي الموحد أو التدفقات النقدية الموحدة للمجموعة.	ستقوم الإدارة بتقييم مدى قابلية تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ في تاريخ اعتماده. ومن المتوقع أن يقتصر أثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يُتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على المركز المالي الموحد أو الأداء المالي الموحد أو التدفقات النقدية الموحدة للمجموعة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ أسس التوحيد

إن القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في تاريخ التقرير المالي. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها؛
- يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنها تعتبر أن لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. أخذت الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الشركة المستثمر فيها كافية لمنحها السلطة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت حصص أصحاب الأصوات الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- أي وقائع وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الحصص.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيازتها أو إستبعادها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

تعود الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وإلى الحصص غير المسيطرة. يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة على مالكي الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إستبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. ويمكن قياس حصص المساهمين غير المسيطرين، التي تمثل حصص ملكية حالية تُخول حاملها حصةً متناسبةً في صافي الموجودات عند التصفية، مبدئيًا بالقيمة العادلة أو بالحصص النسبية للحصص غير المسيطرة من القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المُستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة استحوذ على حدة. ويتم قياس الحصص غير المسيطرة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، تكون القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة هي قيمة تلك الحصص عند الاعتراف الأولي إضافة لحصص المساهمين غير المسيطرين بعد التغييرات في حقوق الملكية.

التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركة التابعة الحالية

تتم المحاسبة عن التغييرات في حصص ملكية الشركة في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة على أنها معاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص الشركة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من الإستبعاد في الربح أو الخسارة حيث يتم احتساب بمقدار الفرق بين:

- (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصص المتبقية؛ و
- (٢) القيمة الدفترية للموجودات قبل الإستبعاد (متضمنة الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وكذلك الحصص غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت بإستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. (أي معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة).

يتم اعتبار القيمة العادلة لأي إستثمار متبقى في شركة تابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة على أنه القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي لغرض الاحتساب لاحقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، إذا انطبق، للتكلفة عند الاعتراف الأولي للإستثمار في شركة زميلة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الشهرية

يتم إدراج الشهرية الناتجة عن اقتناء أعمال (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة) بالتكلفة كما في تاريخ الاستحواذ عليها ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

إذا كانت القيم العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي المقابل المحول ومبلغ أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالأرباح الناتجة في الربح أو الخسارة كريح شراء صفقة.

لا يتم إطفاء الشهرية ولكن يتم مراجعتها لتحديد الانخفاض في قيمتها مرة سنوياً على الأقل. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرية على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعات من وحدات إنتاج النقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات التجميع. يتم اختبار وحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرية عليها سنوياً، أو بشكل متكرر عندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الوحدة.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة ثابتة للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية مقدار كل أصل في الوحدة. يتم الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في قيمة الشهرية مباشرة في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد الوحدة المولدة للنقد، يتم إدراج المبلغ المتعلق بالشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

٤-٣ تجميع الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول ضمن تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات المترتبة على المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ عموماً في الربح أو الخسارة عند تحققها.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات بالقيمة العادلة باستثناء المطلوبات المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين التي يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٩) منافع الموظفين.

عندما يتضمن المقابل المحول من قبل المجموعة ضمن تجميع الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة من ترتيب مقابل محتمل، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ويتم ادراجه كجزء من المقابل المحول ضمن تجميع الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل المؤهل كتعديلات فترة القياس بأثر رجعي مع إجراء تعديلات مقابلة مقابل الشهرية. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ نتيجة لمعلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول وقائع وظروف كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ.

إن القياس اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي لا تكون مؤهلة كتعديلات لفترة القياس تعتمد على كيفية تصنيف العوض المحتمل. إن المقابل المحتمل الذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه بتاريخ تقارير لاحقة ويتم احتساب النسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل الذي يتم تصنيفه كأصل أو إلزام يتم إعادة قياسه بتاريخ التقارير اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية، أو المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٧) المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، حسبما يكون ملائماً، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة ذات العلاقة في الربح أو الخسارة.

إذا تحققت عمليات تجميع الأعمال على مراحل، فإنه يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي استحوذت عليها المجموعة سابقاً بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ويتم قيد أية أرباح أو خسائر، إن وجد، في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة عن الحصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم قيدها سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر بحيث تكون هذه المعالجة ملائمة فيما لو تم استبعاد الحصة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال مع نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث فيها الاندماج، تقوم المجموعة بقيد المبالغ التقريبية للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. ويتم تعديل هذه المبالغ التقريبية خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، وذلك لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والظروف القائمة بتاريخ الاستحواذ، إذا كانت معروفة، والتي يمكن أن تكون قد أثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٤-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- تقديم الخدمات، و
- بيع بضائع متنوعة

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات التالية:

- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
- تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.
- تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).
- توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة.

(أ) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة ويتم تصنيفها كجزء من إيرادات الأنشطة التشغيلية الرئيسية. وتخضع بعض الخدمات لمقاييل متغيرة مثل الخصومات والاعتراضات. كما تقوم المجموعة باحتمساب الخصم والاعتراض استناداً إلى أفضل تقديراتها وبناءً على خبراتها ومعرفتها بالأحداث السابقة.

تتضمن بعض العقود مقاييل متغيرة مثل المطالبات المرفوضة (رفض المطالبات) التي لا يدفعها الطرف الآخر، وخصم الكمية وخصم الدفع الفوري. تتألف الخصومات من خصومات الكمية بأثر رجعي الممنوحة لشركات تأمين معينة عند تحقيق مستويات معينة من الأعمال وتشكل مقابل متغير. يتم استحقاقها على مدار الترتيب بناءً على تقديرات مستوى الأعمال المتوقع ويتم تعديلها مقابل الإيرادات في نهاية الإتفاقية لتعكس الكمية الفعلية. تتضمن العملية التجارية العادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين مبلغ المطالبات المرفوضة (مخصص الرفض) التي لا يدفعها المؤمن. قد تكون هذه المطالبات المرفوضة لأسباب فنية أو طبية مختلفة. وفقاً لذلك، تتوقع المجموعة مبلغاً من مقابل أقل مما تم إصداره في الفاتورة الأصلية. يشكل هذا الرفض مقابل متغير ويتم تقييمها بناءً على جميع المعلومات (التاريخية والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للمجموعة وتحديد عدد معقول من مبالغ المقابل المحتملة. تقدر الإدارة المقابل المتغير باستخدام طريقة المبلغ الأكثر احتمالية لخصم الدفع الفوري.

(ب) بيع البضائع

يمثل بيع السلع القيمة المسجلة في الفاتورة للأدوية والعقاقير والمواد الطبية الاستهلاكية التي توفرها المجموعة. تتضمن عقود المجموعة مع العملاء لبيع الأدوية والعقاقير والمواد الطبية الاستهلاكية عموماً التزاماً واحداً بالأداء. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصول إلى العملاء عموماً عند تسليم/توزيع الأدوية والعقاقير والمواد الطبية الاستهلاكية.

٤-٥ موجودات ومطلوبات العقود

تمثل موجودات العقود المبلغ الإجمالي غير المفوتر المتوقع تحصيله من العملاء مقابل الخدمات المقدمة حتى تاريخه. يتم عرض الإيرادات غير المفوترة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة لجميع الخدمات ولكن لم يتم فوترتها في تاريخ التقرير المالي. يتم تحويل الإيرادات غير المفوترة إلى مستحقات عندما تصبح حقوق فوترة الفاتورة للعملاء غير مشروطة. يحدث هذا عادةً عندما تصدر المجموعة فاتورة للعميل.

تتعلق التزامات العقد بالمقابل المقدم المستلم من العملاء مقابل الوفاء بالتزام الأداء.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ المصاريف

(١) تكلفة الإيرادات

يتم تصنيف التكاليف المتكبدة خلال السنة لإنتاج المخزون المباع / المستهلكة وتقديم الخدمات والتي تتضمن تكلفة تقديم الخدمات المباشرة وغير المباشرة، بما في ذلك العمالة المباشرة والمواد المباشرة والاستهلاك والنفقات غير المباشرة كتكلفة الإيرادات.

(٢) مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف التي لا تكون بالضرورة جزءاً من مصاريف البيع والتوزيع أو تكلفة الإيرادات أو مصاريف التمويل أو مصروف الزكاة. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع وتكاليف الإيرادات، إن لزم الأمر، على أساس ثابت.

(٣) مصاريف بيع وتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتوزيع وبيع منتجات المجموعة.

٤-٧ ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض هذه القوائم المالية للمجموعة بالريال السعودي، والتي هي العملة الوظيفية للمجموعة. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام العملة الوظيفية للمجموعة.

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية بالريالات السعودية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تضمين الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية في الربح أو الخسارة.

٤-٨ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي موجودات تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للغرض منها بالإستخدام أو البيع، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، إلى أن تصبح الموجودات جاهزة لحد كبير للإستخدام المقصود منها أو للبيع.

يتم خصم الإيرادات الإستثمارية المحققة في الإستثمار المؤقت من اقتراضات محددة تأخر إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسالة.

يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى على الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٤-٩ مزايا الموظفين

تقوم المجموعة بإثبات الالتزام عندما يقدم الموظف خدمة مقابل منافع الموظفين ليتم سدادها في المستقبل ومصروف حيث تستهلك المجموعة المنافع الاقتصادية الناتجة عن الخدمة المقدمة من الموظف مقابل منافع الموظفين. تتكون منافع الموظفين من منافع موظفين قصيرة الأجل ومنافع ما بعد الخدمة ومنافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى ومنافع نهاية الخدمة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والمرتبات والإجازات السنوية التي يتوقع تسويتها بالكامل في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. يتم تسجيل الالتزام بمبلغ غير مخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمة.

مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد مخصص تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية بنهاية كل فترة تقرير مالي. يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية فوراً في قائمة المركز المالي الموحدة مع تحميل رسوم أو رد ائتمان مثبت في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. تثبت عمليات إعادة القياس المسجلة في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى أرباح أو خسائر الفترات اللاحقة. تثبت التغييرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة الناتجة عن تعديلات أو تقليصات الخطة فوراً في الأرباح أو الخسائر كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمات (التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من عمليات التقليل والتسوية).
- مصروف الفائدة.
- إعادة القياس

تعرض المجموعة أول عنصرين من تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. والعنصر الثالث الدخل الشامل الآخر.

يتم الاحتفاظ بالاحتياطي الاكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بشكل منفصل من قبل المجموعة كجزء من حقوق الملكية.

يتم احتساب هذا الاحتياطي على أساس التقييم الاكتواري ويمثل القيمة الحالية للالتزام المستقبلي الذي يتعين على المجموعة تجاه موظفيها مقابل المزايا التي سيحصلون عليها عند الانتهاء من خدمتهم. يتم التحميل على الاحتياطي الاكتواري من خلال الدخل الشامل الآخر، ويخضع الاحتياطي للتغيير مع الأخذ في الاعتبار الزيادة / الإنخفاض في القيمة الحالية للالتزامات بالمنافع المحددة الناشئة عن التعديلات المالية والديموغرافية والخبرة.

منافع التقاعد

يتم إدراج منافع التقاعد التي تم دفعها لخطط المساهمات المحددة الممولة فيما يتعلق بالموظفين السعوديين كمصاريف عند تكبدها.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ مزايا الموظفين (تتمة)

إحتياطي إكتواري

يتم الاحتفاظ بالاحتياطي الاكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بشكل منفصل من قبل المجموعة كجزء من حقوق الملكية في إحتياطيات أخرى. يتم إحتساب هذا الاحتياطي على أساس التقييم الاكتواري ويمثل القيمة الحالية للالتزام المستقبلي الذي يتعين على المجموعة تجاه موظفيها مقابل المزايا التي سيحصلون عليها عند الانتهاء من خدمتهم. يتم التحميل على الاحتياطي الاكتواري من خلال الدخل الشامل الأخر، ويخضع الاحتياطي للتغيير مع الأخذ في الاعتبار الزيادة / الانخفاض في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناشئة عن التعديلات المالية والديموغرافية والخبرة.

٤-١٠ الزكاة والضرائب

(١) الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أية فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة على الربط النهائي وعندها يتم تسوية المخصص.

(٢) ضريبة الإستقطاع

تقوم المجموعة بإستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

(٣) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما لا يتم استرداد ضريبة القيمة المضافة من الهيئة العامة للزكاة والدخل والمدفوعة لشراء موجودات أو خدمات، عندها، يتم الاعتراف بضرريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو ضمن المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المدرجة يتم إدراج المبلغ الصافي من ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو مستحق الدفع لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة

٤-١١ الممتلكات والمعدات

تظهر ممتلكات ومعدات باستثناء الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. وتظهر الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على البنود. تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب الضرورة، عندما يكون من المحتمل أن تندفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البنود بشكل موثوق.

يتم إثبات الاستهلاك من أجل شطب تكلفة الموجودات مخصصاً منها قيمها المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية، باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم فحص الأعمار الإنتاجية المقدرة، والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع تأثير أي تغييرات يتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي.

تطبق المجموعة نسب الاستهلاك السنوية التالية على ممتلكاتها ومعداتنا:

التصنيف	السنوات
مباني	٤٥ سنة
سيارات	٥ - ٨ سنوات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٥ سنوات
معدات طبية	٨ سنة
تحسينات على المأجور	٥ - ١٠ سنوات

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم فحص الأعمار الإنتاجية المقدرة، والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع تأثير أي تغييرات في التقديرات يتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي.

يلغى إثبات أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ الممتلكات والمعدات (تتمة)
رسمة التكاليف

تتكون تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمعدات من:

- سعر شرائها شاملاً رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد بعد خصم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف تعزى مباشرة إلى نقل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك وإزالة العنصر واستعادة الموقع الذي يقع فيه، والالتزام المتكبد إما عند الحصول على العنصر أو نتيجة لاستخدام العنصر خلال فترة معينة لأغراض أخرى غير إنتاج قوائم الجرد خلال تلك السنة.

تردج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

يتم تحميل أعمال الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند حدوثها.

٤-١٢ موجودات غير ملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم الحصول عليها بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إثبات الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر. يتم فحص العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع احتساب أي تأثير لأية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل لا يتم اطفاءها ولكن تقويم سنوياً للانخفاض في القيمة وتدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تطبق المجموعة معدلات الإطفاء السنوية التالية على موجوداتها غير الملموسة:

النسبة (%)	برمجيات
٢٥	

يتم إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من مواصلة استخدامه. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة، المقاسة على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

٤-١٣ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

يتم اختبار الموجودات غير المالية، للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. لغرض قياس القيم القابلة للاسترداد، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مولدة للنقد). تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة الأعلى من كل من القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة من الاستخدام، (التي تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل ذي الصلة أو وحدة توليد النقد على النحو المحدد من قبل الإدارة). عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة في الفترات السابقة لأصل غير الشهرية، إن وجدت، قد لا تكون موجودة أو قد تكون قد انخفضت. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، تتم عندئذ زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة مولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الأصل (أو وحدة مولدة للنقد) خلال السنوات السابقة. ويتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ولا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة على الشهرية.

٤-١٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة شراء المخزون والتكاليف الأخرى المرتبطة بتوصيله لمكانه ووضعها الحاليين.

تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع المقدر في سياق العمل العادي، مطروحاً منه تكاليف البيع والتوزيع الإضافية المناسبة، إن وجدت.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ الأدوات المالية

(أ) الإثبات والقياس المبني للأدوات المالية

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح طرفاً في الشروط التعاقدية للأدوات المالية.

يتم إجراء القياس المبني للذمم المدينة التي لا تحتوي على مكونات تمويل هامة، بسعر المعاملة وهو مبلغ المقابل الذي تتوقع الإدارة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، بعد إستبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارجية.

باستثناء الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكونات تمويل جوهرية، يتم إجراء القياس المبني للأدوات المالية بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية. وذلك في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المثبتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة والية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات المجموعة الأصلية، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتراه حديثاً.

(ب) الموجودات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفاة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. هناك نوعان من المعايير المستخدمة لتحديد كيفية تصنيف الموجودات المالية وقياسها:

- (١) نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية. و
- (٢) خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

قرر كبار موظفي الإدارة أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية للمجموعة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفاة إذا كانت تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم. خلاف ذلك، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، ولم تختار المجموعة عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية فقط بين فئات القياس، وذلك فقط عند تغيير نموذج أعمال المجموعة لإدارة تلك الموجودات، والذي من المتوقع أن يكون أمراً غير شائع.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي عند انقضاء الحقوق للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل المالي بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ الأدوات المالية (تتمة)

(ج) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المسجلة بالتكلفة المطفأة على أساس المستقبل.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة للذمم المدينة وموجودات العقود. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة وموجودات العقود بغرض تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر وتطبيق بعض معدلات المخصص على فترات الأعمار ذات العلاقة.

(د) سياسة الشطب

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عند وجود معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبة مالية حادة، ولا يوجد أي احتمال واقعي لاستردادها، يجوز مع ذلك أن يخضع شطب الموجودات المالية لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة مع الأخذ في الاعتبار المشورة القانونية حسيماً هو ملائم. يتم إثبات أي عمليات استرداد تتم في الربح أو الخسارة.

تثبت المجموعة الربح أو الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية خلال حساب مخصص الخسارة.

(هـ) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

ويتم بعد ذلك قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخضم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدره خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو عند الاقتضاء خلال فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدئي.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند إطفائه، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه.

(و) نقد وما في حكمه

لأغراض قائمتي المركز المالي الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك، وكلها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم يذكر غير ذلك ولديها آجال استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية من التغييرات في القيم.

(ز) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاماً في إجراء المقاصة للمبالغ المدرجة والنية لتسويتها على أساس صافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٤-١٦ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود حاجة للمجموعة لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير مبلغ الالتزام بشكل يعتمد عليه.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره لتسوية الإلتزام الحالي، تعد قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات الذمم المدينة كأصل عندما يكون استلامه مؤكداً افتراضياً وتكون هناك إمكانية لقياس مبالغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

٤-١٧ توزيعات أرباح

يستحق مبلغ أي توزيعات أرباح معلنة، والتي تم الموافقة عليها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المنشأة، في أو قبل نهاية فترة التقرير المالي ولكن لم يتم توزيعها بعد كما في نهاية فترة التقرير المالي. يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في السنة التي يتم إعلانها واعتمادها من قبل مجلس إدارة المجموعة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٨ عقود الإيجار

يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها أصول حق الاستخدام وباعتبارها مطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. كما يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد إيجار على أساس القيمة الحالية.

(١) التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس التزامات عقود الإيجار مما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك بشكل رئيسي المدفوعات الثابتة) ناقصاً أي حوافز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات، و
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يتم عرض التزامات عقود الإيجار كبنود مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم قياس التزامات الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال) وكذلك خفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المسددة.

تقوم المجموعة بإعادة قياس المطلوبات الإيجارية (وتقوم بتعديل مقابل أصول حق الاستخدام ذي الصلة) عندما:

- تتغير مدة الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس المطلوبات الإيجارية عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

(٢) أصول حق الاستخدام

يتم قياس أصول حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للمطلوبات الإيجارية،
- أي مدفوعات إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف الترميم.

لا يتم تضمين ودائع الضمان القابلة للاسترداد في القياس المبدئي لأصول حق الاستخدام. ومع ذلك، فإن الفرق بين القيمة الاسمية لودائع الضمان القابلة للاسترداد وقيمتها العادلة في بداية عقد الإيجار يمثل دفعة إيجار إضافية مدفوعة مقدماً وعليه تضاف إلى القيمة الدفترية المبدئية لأصول حق الاستخدام ويتم إضافتها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الإيجار كجزء من استهلاك ذلك الأصل.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري من خلال خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها مقابل بعض عمليات إعادة القياس لالتزامات عقود الإيجار.

تعرض أصول حق الاستخدام كبنود مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتوفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنهاؤه). تتم مراجعة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة معدات تكنولوجيا المعلومات والقطع الصغيرة من معدات المكاتب والأثاث.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٩ قروض

تُحتسب الاقتراضات ميدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة. وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات.

تُستبعد قروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء الإلتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحتملة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف الاقتراض كمتطلبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير المالي.

٤-٢٠ الإلتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الإلتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق الموارد التي تمثل منافع اقتصادية بعيدة. يتم إثبات المطلوبات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. لا يتم إثبات الأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

٥. أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمبينة في إيضاح ٤، يتعين على إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. إن هذه التقديرات والافتراضات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تعديل التقدير إذا كان التغيير يخص هذه السنة فقط أو في فترة التغيير والفتريات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كل من الفترة الحالية والفتريات المستقبلية.

٥-١ أحكام جوهرية في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة التي لها تأثير جوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية الموحدة.

(أ) الاعتراف بالإيرادات

يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ من الإدارة إصدار الأحكام التالية:

الوفاء بالتزامات الأداء

يجب على الشركة تقييم كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء بمرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات.

تحديد أسعار المعاملات

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل اتفاقية تبرمها مع العملاء (شركات التأمين بشكل أساسي). وفي إصدار مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد، بسبب خصم مطالبات التأمين أو أي بنود متغيرة أخرى، ووجود أي عنصر تمويلي مهم في العقد وأي مقابل غير نقدي في العقد. كما تقوم المجموعة باحتساب الخصم والاعتراض استناداً إلى أفضل تقديراتها وبناءً على خبراتها ومعرفتها بالأحداث الحالية والسابقة.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة تحديد الشركة أن التزامات الأداء قد تم الوفاء بها في نقطة زمنية معينة، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل الخدمات أو السيطرة على الأصول التي تخضع للعقد إلى العملاء.

(ب) مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وهي على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي أمور جوهرية غير مؤكدة قد تثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. لذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية.

٥. أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

٢-٥ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير المالي والتي قد تنطوي على مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

(أ) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء، على التوالي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو الإستهلاك المادي للأعمار الإنتاجية. تستند القيم المتبقية إلى الخبرة والمعلومات التي يمكن ملاحظتها عند توفرها. تم الإفصاح عنها في الإفصاح رقم (٤) من هذه القوائم المالية الموحدة.

(ب) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الذمم المدينة وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للمجموعة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير المالي حول الأحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة في الإفصاحات أرقام (١٠) و(١١).

(ج) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام تقييم اكنواري يتطلب إجراء تقديرات لمختلف المدخلات، مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران العمالة. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة. (إيضاح ١٥).

(د) مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون بالكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما تصبح المخزون قديمة أو متهاكة أو تخضع لتغيرات تكنولوجية، يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها القابلة للتحقق. وتشمل العوامل التي تؤخذ في الاعتبار عند تحديد التخفيضات الطلب الحالي والمتوقع وتفضيلات العملاء وعمر المخزون بالإضافة إلى الاتجاهات الموسمية. وبالنسبة للمبالغ المهمة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما العناصر التي ليست مهمة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقدمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص التخفيض وفقاً لنوع المخزون ودرجة أعمارها أو التقادم، استناداً إلى أسعار البيع التاريخية (إيضاح ١٣).

(هـ) الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الالتزامات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الإرتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية. (إيضاح ٢٧).

(و) الزكاة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية على المجموعة بقيمة ٠,٥٩ مليون ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية غير النهائية حيث لا يزال يتعين على المجموعة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربوط الزكوية النهائية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح رقم (١٨).

شركة طوارنيات للعناية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦. ممتلكات ومعدات

المجموع	تحسينات على المأجور	معدات طبية	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	مباني	أرض	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
							للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
							التكلفة
٣٥,١١٨,٨٤٦	٣,٦٥٠,٠٨٦	٦,٥٤٥,٠٥٥	٣,٥٠٠,٠٦٢	١١,٨٨٧,٦٥٥	٥,٦٨٩,٣٣٣	٣,٨٤٦,٦٥٥	١ يناير ٢٠٢٥
١٢,٧٥٤,٠٧٤	٣٥٥,١٢٢	١,١٦٠,١٠٧	١٣٩,٦٠١	١١,٠٩٩,٢٤٤	-	-	إضافات
٤٧,٨٧٢,٩٢٠	٤,٠٠٥,٢٠٨	٧,٧٠٥,١٦٢	٣,٦٣٩,٦٦٣	٢٢,٩٨٦,٨٩٩	٥,٦٨٩,٣٣٣	٣,٨٤٦,٦٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
							الإستهلاك المتراكم
١٠,٤٠٣,٧٦١	١,٤٢١,٢٢١	٢,٢٣٣,٩٨٠	١,٦٤٣,٩٣٣	٤,٧٣٤,٠٦٨	٣٧٠,٥٥٩	-	١ يناير ٢٠٢٥
٤,٢٨٢,٢٩٧	٣٦٣,٤٥٢	٨٦٨,٣٩٦	٦٧٥,٩٧٤	٢,٢٤٩,٣١٠	١٢٥,١٦٥	-	المحمل للسنة
١٤,٦٨٦,٠٥٨	١,٧٨٤,٦٧٣	٣,١٠٢,٣٧٦	٢,٣١٩,٩٠٧	٦,٩٨٣,٣٧٨	٤٩٥,٧٢٤	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
							صافي القيمة الدفترية
٣٣,١٨٦,٨٦٢	٢,٢٢٠,٥٣٥	٤,٦٠٢,٧٨٦	١,٣١٩,٧٥٦	١٦,٠٠٣,٥٢١	٥,١٩٣,٦٠٩	٣,٨٤٦,٦٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
							للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
							التكلفة
٢٩,٠٨٢,٤١٩	٣,٤٠٧,٥٩٩	٥,٠٤٤,١٢٣	٣,٣٣٤,٠٨٨	٧,٧٦٠,٦٢١	٥,٦٨٩,٣٣٣	٣,٨٤٦,٦٥٥	١ يناير ٢٠٢٤
٦,٠٣٦,٤٢٧	٢٤٢,٤٨٧	١,٥٠٠,٩٣٢	١٦٥,٩٧٤	٤,١٢٧,٠٣٤	-	-	إضافات
٣٥,١١٨,٨٤٦	٣,٦٥٠,٠٨٦	٦,٥٤٥,٠٥٥	٣,٥٠٠,٠٦٢	١١,٨٨٧,٦٥٥	٥,٦٨٩,٣٣٣	٣,٨٤٦,٦٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
							الإستهلاك المتراكم
٧,٣١٨,٣٥٣	١,١٠٠,٢١٥	١,٥٢٨,١٧٣	٩٧١,٤٤٣	٣,٤٧٣,٤٧١	٢٤٥,٠٥١	-	١ يناير ٢٠٢٤
٣,٠٨٥,٤٠٨	٣٢١,٠٠٦	٧٠٥,٨٠٧	٦٧٢,٤٩٠	١,٢٦٠,٥٩٧	١٢٥,٥٠٨	-	المحمل للسنة
١٠,٤٠٣,٧٦١	١,٤٢١,٢٢١	٢,٢٣٣,٩٨٠	١,٦٤٣,٩٣٣	٤,٧٣٤,٠٦٨	٣٧٠,٥٥٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
							صافي القيمة الدفترية
٢٤,٧١٥,٠٨٥	٢,٢٢٨,٨٦٥	٤,٣١١,٠٧٥	١,٨٥٦,١٢٩	٧,١٥٣,٥٨٧	٥,٣١٨,٧٧٤	٣,٨٤٦,٦٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦. ممتلكات ومعدات (تتمة)

٦-١ تم توزيع الاستهلاك المحمل على الممتلكات والمعدات للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٥٠,٨٩٠	٢,٦٠٦,٩١٢
١,٦٣٤,٥١٨	١,٦٧٥,٣٨٥
٣,٠٨٥,٤٠٨	٤,٢٨٢,٢٩٧

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

٦-٢ صك ملكية الأرض مرهون لصالح وزارة المالية (إيضاح ١٦-٤).

٧. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تستأجر المجموعة بعض مقراتها. إن مدة عقد الإيجار هي ٥ سنوات.

٧-١ فيما يلي حركة أصول حق الاستخدام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٥٢٧,٠٩٦	٣,٥٢٧,٠٩٦
٣,٥٢٧,٠٩٦	٣,٥٢٧,٠٩٦
٧٢٤,٤٥٦	١,٤٣٠,٠٨٨
٧٠٥,٦٣٢	٧٠٥,٤٢٠
١,٤٣٠,٠٨٨	٢,١٣٥,٥٠٨
٢,٠٩٧,٠٠٨	١,٣٩١,٥٨٨

التكلفة

١ يناير

٣١ ديسمبر

الإستهلاك المتراكم

١ يناير

المحمل للسنة (إيضاح ٢١)

٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر

٧-٢ تظهر قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المبالغ التالية المرتبطة بعقود الإيجار:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦٤,٨١٠	٥٨٥,٠٠٨	٢٢
٧٠٥,٦٣٢	٧٠٥,٤٢٠	٢١
١٦٧,٣٤٧	١٢٠,٢٨٠	٢٤

المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
إستهلاك أصول حق الاستخدام
تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار

٧-٣ التزامات عقود الإيجار مصنفة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٠٤,٦١٧	٧٢٩,٨٣٩
٦٢٣,٨٦٩	٦٧٤,٧٧٧
٢,٠٢٨,٤٨٦	١,٤٠٤,٦١٦

الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار

تم خصم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية، باستخدام سعر الفائدة بنسبة ٨% سنويًا (٢٠٢٤: ٨% سنويًا)، إلى قيمتها الحالية.

تم الإفصاح عن الاستحقاق التعاقدى المتبقي للمجموعة لمطلوبات عقود الإيجار في إيضاح ٣٠-٤. لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بالمطلوبات الإيجارية، والتي يتم مراقبتها لتحديد أنها قد تمت تسويتها وفقًا لاتفاقيات الإيجار ذات الصلة.

٨. موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢٣,٧٤٢	٨٣٩,٥٠٥	التكلفة
١٥,٧٦٣	١٥٨,٤٤٥	١ يناير
٨٣٩,٥٠٥	٩٩٧,٩٥٠	إضافات
		٣١ ديسمبر
٢٤٧,١٥٧	٤٥٧,٣٦٣	الإطفاء المتراكم
٢١٠,٢٠٦	٢٣٠,٠٠٧	١ يناير
٤٥٧,٣٦٣	٦٨٧,٣٧٠	إطفاء (إيضاح ٢٢)
		٣١ ديسمبر
٣٨٢,١٤٢	٣١٠,٥٨٠	صافي القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر

٩. النقد وما في حكمه

يتضمن نقد وما في حكمه نقد وودائع تحت الطلب وإستثمارات ذات سيولة عالية، والتي تكون تواريخ إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٩٥,٤٨٩	٣,٩٣٨,٠٤١	أرصدة لدى البنك
١١٩,٨٩٣	١٢٦,٣٧١	نقد في الصندوق
٢,٣١٥,٣٨٢	٤,٠٦٤,٤١٢	

١٠. ندم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٨٩٩,٧٧٤	٦٩,٦٢٢,٥٦٤	ندم مدينة
-	٨٧,٣٤٧	- أطراف أخرى
٧٣,٨٩٩,٧٧٤	٦٩,٧٠٩,٩١١	- جهة ذات علاقة (إيضاح ١٩)
(١٢,٣٦٢,٩٥٩)	(٢٣,٣٣٠,١٦٧)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للندم المدينة
٦١,٥٣٦,٨١٥	٤٦,٣٧٩,٧٤٤	

يوضح الجدول التالي الحركة على الخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تم إثباتها للندم المدينة وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٣١٢,٣٦٣	١٢,٣٦٢,٩٥٩	١ يناير
١,٠٣١,٩٧١	١٤,٨٠٣,٣٦٠	المحمل للسنة
(٩٨١,٣٧٥)	(٣,٨٣٦,١٥٢)	شطب خلال السنة (إيضاح ١٠-١)
١٢,٣٦٢,٩٥٩	٢٣,٣٣٠,١٦٧	٣١ ديسمبر

١٠. ذمم مدينة (تتمة)

ترى المجموعة أن التعثر في السداد يمكن أن يحدث عندما يتأخر أحد الأصول المالية أو المدين عن موعد استحقاقه بأكثر من متوسط حد الإئتمان البالغ ٣٠ إلى ٩٠ يوماً، وفي هذه الحالة، يتم فصل المدينين إلى فئات مختلفة مع مراعاة طبيعة المدينين وسجلاتهم السابقة وأي معلومات أخرى ذات صلة وقابلة للتطبيق. وفقاً لذلك، تحدد المجموعة التعثر في السداد لكل فئة من فئات المدين بناءً على التأخير في السداد بما يتجاوز متوسط حد الإئتمان المسموح به ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن معيار التخلف عن السداد أكثر ملاءمة. لا يتم تحميل فوائد على أرصدة الذمم المدينة القائمة.

ومع ذلك، بناءً على نمط التحصيل التاريخي، تعتبر الإدارة بأن العميل سوف يقع في فئة التعثر في السداد بعد ٩٠ يوماً وإنخفاض القيمة الإئتمانية يعد عام واحد إلى عامين من تجاوز الرصيد المستحق المتأخر في السداد. وعليه، تعتقد الإدارة بأن الأرصدة الواقعة في نطاق عام واحد متأخر في السداد لن ينتج عنها خسائر إئتمانية جوهرية.

يوضح الجدول التالي الخسائر الإئتمانية المتوقعة بحسب إجمالي أعمار الذمم المدينة:

٢٠٢٥	متداول	١٨٠-٣١	٣٦٥-١٨١	٣٦٥ <	المجموع
اجمالي الذمم المدينة	١٨,٥٢٣,٨٥٢	٢٣,٢٣٣,٩٧٦	١٦,٩١٣,٥٠٠	١١,٠٣٨,٥٨٣	٦٩,٧٠٩,٩١١
يخصم: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(١,١٦٧,٠٧٨)	(١,٩٩٦,٨١٧)	(١١,٥٤٢,٢٣٦)	(٨,٦٢٤,٠٣٦)	(٢٣,٣٣٠,١٦٧)
صافي الذمم المدينة	١٧,٣٥٦,٧٧٤	٢١,٢٣٧,١٥٩	٥,٣٧١,٢٦٤	٢,٤١٤,٥٤٧	٤٦,٣٧٩,٧٤٤
متوسط نطاق معدلات الخسارة (%)	٦,٣٠	٨,٥٩	٦٨,٢٤	٧٨,١٣	٣٣,٤٧

٢٠٢٤	متداول	١٨٠-٣١	٣٦٥-١٨١	٣٦٥ <	المجموع
اجمالي الذمم المدينة	٣٠,٣٤٣,٤٧٨	٣٠,١٠٢,٩٨١	٥,٣٨٥,٩٣٣	٨,٠٦٧,٣٨٢	٧٣,٨٩٩,٧٧٤
يخصم: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	-	(٢,٤٠٧,٥٧١)	(١,٩٩٨,٩١١)	(٧,٩٥٦,٤٧٧)	(١٢,٣٦٢,٩٥٩)
صافي الذمم المدينة	٣٠,٣٤٣,٤٧٨	٢٧,٦٩٥,٤١٠	٣,٣٨٧,٠٢٢	١١٠,٩٠٥	٦١,٥٣٦,٨١٥
متوسط نطاق معدلات الخسارة (%)	٠,٠٠	٨,٠٠	٣٧,١١	٩٨,٦٣	١٦,٧٣

١-١٠ خلال السنة، قامت المجموعة بشطب ذمم مدينة بقيمة ٣,٨٤ مليون ريال سعودي.

٢-١٠ من إجمالي الذمم المدينة، تم تقييم ذمم مدينة بقيمة ٨,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٠,٧٦ مليون ريال سعودي) بشكل فردي على أساس كل حالة على حدة، وشملت عملاء قيد التفاوض، وتم تسجيل مخصص للخسائر الإئتمانية المتوقعة لكامل الأرصدة المتنازع عليها.

١١. موجودات ومطلوبات العقود

١-١١ موجودات عقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,١١٨,١٩٨	٩,٣٤١,٧٣٨

إيرادات لم يصدر بها فواتير

تتكون موجودات العقود من الخدمات المقدمة للعملاء والتي تتجاوز المبلغ الذي تم فوترته في نهاية السنة. يتم إعادة تصنيف أي مبالغ معترف بها سابقاً كموجودات عقود إلى ذمم مدينة عند النقطة الزمنية التي تم عندها إصدار فاتورة إلى العميل.

٢-١١ مطلوبات عقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦٢,٠١٩	٢٦٢,٥٨٩

مطلوبات عقود

تمثل مبالغ مطلوبات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ بشكل أساسي في الدفعات المستلمة من العملاء والتي من المتوقع الاعتراف بها كإيرادات خلال سنة واحدة.

١١. موجودات ومطلوبات العقود (تتمة)

تتوقع الإدارة أن يتم الإقرار بجزء جوهري من مطلوبات العقود البالغ قيمتها ٠,٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٣٦ مليون ريال سعودي) كإيرادات في السنة المالية القادمة.

تم الإقرار بمطلوبات عقود بمبلغ ٠,١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٣٩ مليون ريال سعودي) التي تم إثباتها في السنة السابقة كإيرادات في السنة الحالية.

١٢. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣,٩٦٩,٥٦٩	٤,٢٨٠,٢١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,١٩٧,٠١٢	٢,٤٠٩,٧١٩	دفعات مقدمة إلى الموردين (إيضاح ١٢-١)
١,٠١٥,١٢٤	١,٠٤٧,٣٣٢	وديعة مستردة
٦٧٥,٣٤٩	٨٢٦,٦٣٦	دفعات مقدمة إلى الموظفين
١٠,٨٥٧,٠٥٤	٨,٥٦٣,٩٠٠	

١٢-١ تتضمن الدفعات المقدمة إلى الموردين مخصص للإخفاض في قيمة الدفعة المقدمة للموردين بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء).

١٣. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٧٤,٩٧٩	٢,١٠٣,٩٨٦	مستهلكات
١,٧٦٣,٦٢٩	١,٥٥٠,٠٨٥	أدوية
٩٦٠,٣٣٠	١,٠٣١,٤٣٨	لوازم طبية
٥,٧٩٨,٩٣٨	٤,٦٨٥,٥٠٩	

١٤. الإحتياطي النظامي

في ٢٣ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠٢٤) وافق مجلس إدارة الشركة على تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد الصادر في ٢٣ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠٢٤)، حيث تم تعديل المادة رقم ٥١ من النظام الأساسي المتعلقة بالإحتياطي النظامي. وبناءً على توصية مجلس الإدارة، تم الاتفاق على تحويل رصيد الإحتياطي النظامي البالغ ٥,٤ مليون ريال سعودي كما في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى رصيد الأرباح المبقاة. ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، لم تقم الشركة بتحويل أي أرصدة إلى الإحتياطي النظامي من صافي الأرباح خلال السنة الحالية أو فترة المقارنة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين. في ١٧ أبريل ٢٠٢٤، قامت الشركة بتحويل احتياطيها النظامي بالكامل إلى الأرباح المبقاة بموافقة مجلس الإدارة وفقاً لأحدث نظام أساسي للشركة.

١٥. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٦١,٨٠٥	٧,٢١١,٥٦١	١ يناير
١,٧٣٥,١٧٤	١,٩٠١,٩٩٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢٩٤,٥٤٧	٣٧٠,٤٨٧	تكاليف تمويلية (إيضاح ٢٤)
٨٤٣,٤٣٧	٢٧٤,٠٣٣	خسارة إعادة القياس
(٨٢٣,٤٠٢)	(٣,٤١٥,٤٧٠)	مدفوع خلال السنة
٧,٢١١,٥٦١	٦,٣٤٢,٦٠٩	٣١ ديسمبر

١٥. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)
المصاريف المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧٣٥,١٧٤	١,٩٠١,٩٩٨
٢٩٤,٥٤٧	٣٧٠,٤٨٧
٢,٠٢٩,٧٢١	٢,٢٧٢,٤٨٥

تكلفة الخدمة الحالية

تكاليف تمويلية (إيضاح ٢٤)

التكلفة المعترف بها في قائمة الربح والخسارة الموحدة

الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

معدل الخصم المستخدم

معدل زيادة الراتب

معدل الوفيات

معدل دوران الموظفين

متوسط المدة المرجح

٢٠٢٤	٢٠٢٥
النسبة %	النسبة %
٤,٥%	٥,٢%
٣%	٣%
WHO-SA ١٩	WHO-SA ١٩
منخفض	منخفض
٧,٠٢	٧,٠٦

فيما يلي تحليل الحساسية على القيمة الحالية لخطط إلتزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
ريال سعودي	النسبة %	ريال سعودي	النسبة %	
٦,٨٤٠,٤٤٩	٪١	٦,٠٢٨,٤٩٨	٪١	معدل الخصم الزيادة
٧,٦٢٢,٩٩٤	٪١	٦,٦٩٠,٤٨٧	٪١	الإنخفاض
٧,٥٩٢,٥٥١	٪١	٦,٦٦٧,٠٢٤	٪١	معدل الراتب المتوقع الزيادة
٦,٨٦٠,١٣٩	٪١	٦,٠٤٤,٣٠٧	٪١	الإنخفاض

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. ومن الناحية العملية، من غير المرجح أن يحدث هذا، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. عند احتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لإفتراض اكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإئتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير المالي) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٦. القروض

١-١٦ تتكون القروض مما يلي:

المجموع	غير المتداول	المتداول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٢٥٩,٣٩٢	-	٢٧,٢٥٩,٣٩٢	٢٠٢٥
٣,٦٨٥,٠٠٢	٣,٤٢٢,٧١٠	٢٦٢,٢٩٢	قروض قصيرة الأجل
٣٠,٩٤٤,٣٩٤	٣,٤٢٢,٧١٠	٢٧,٥٢١,٦٨٤	قروض طويلة الأجل
٧,٥٥١,٠٣٢	-	٧,٥٥١,٠٣٢	٢٠٢٤
٣,٩٠٢,٨٦٣	٣,٦٤٣,٢٦١	٢٥٩,٦٠٢	قروض قصيرة الأجل
١١,٤٥٣,٨٩٥	٣,٦٤٣,٢٦١	٧,٨١٠,٦٣٤	قروض طويلة الأجل

١٦. القروض (تتمة)

٢٠٢٤ - فيما يلي الحركة على القروض للسنة الحالية:

المجموع	قروض طويلة الأجل	قروض قصيرة الأجل	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٤٥٣,٨٩٥	٣,٩٠٢,٨٦٣	٧,٥٥١,٠٣٢	١ يناير ٢٠٢٥
٧٧,٤١٧,٣٥٨	-	٧٧,٤١٧,٣٥٨	المستلم خلال السنة
٢,١٣٧,٩٦٣	٨٦,١٧١	٢,٠٥١,٧٩٢	مصاريف تمويلية محملة للسنة (إيضاح ٢٤)
(٥٨,٢٣٤,٢٩٠)	(٢١٥,١٧٢)	(٥٨,٠١٩,١١٨)	المسدد خلال السنة
(١,٨٣٠,٥٣٢)	(٨٨,٨٦٠)	(١,٧٤١,٦٧٢)	مصاريف تمويلية مسددة
٣٠,٩٤٤,٣٩٤	٣,٦٨٥,٠٠٢	٢٧,٢٥٩,٣٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤,٩٦٢,٦١٢	٤,٠٦٨,٣٥٦	٨٩٤,٢٥٦	١ يناير ٢٠٢٤
٨,٤١٤,٧٩٩	-	٨,٤١٤,٧٩٩	المستلم خلال السنة
٤٧٣,٠٦٤	١٣٨,٥٣٩	٣٣٤,٥٢٥	مصاريف تمويلية محملة للسنة (إيضاح ٢٤)
(٢,٠٧٧,١٨٣)	(٢٠٩,٩٢٣)	(١,٨٦٧,٢٦٠)	المسدد خلال السنة
(٣١٩,٣٩٧)	(٩٤,١٠٩)	(٢٢٥,٢٨٨)	مصاريف تمويلية مسددة
١١,٤٥٣,٨٩٥	٣,٩٠٢,٨٦٣	٧,٥٥١,٠٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣-١٦ قروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات متعددة من أحد البنوك المحلية ("التسهيلات")، تشمل ترتيبات التورق والضمانات وخطابات الاعتماد. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي التسهيلات المتاحة للشركة ٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٣ مليون ريال سعودي)، استخدمت منها الشركة ٢٧,٣٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٥٥ مليون ريال سعودي). وبموجب الاتفاقيات، تُسدد هذه التسهيلات خلال فترة تتراوح بين ٣ و ٦ أشهر، وتتراوح رسوم التمويل عليها بين ٣,٧٩% و ٨,٢٢%. وفقاً لاتفاقيات التسهيلات، يجوز للشركة الحصول على تسهيلات جديدة بعد سداد المبلغ.

٤-١٦ قروض طويلة الأجل

خلال سنة ٢٠٢٢، حصلت الشركة على أرض ومبنى على سبيل القرض من وزارة المالية. وكانت الوزارة قد قدمت هذه الأرض والمبنى على سبيل التمويل لطرف ثالث. وخلال سنة ٢٠٢٢، انتقلت ملكية الأرض والمبنى من الطرف الثالث إلى الشركة. ودفعت الشركة للطرف الثالث مبلغ ٤ ملايين ريال سعودي عند التحويل. وبلغ إجمالي القرض ٦,١ مليون ريال سعودي، وتسدده الشركة على ١٨ قسطاً سنوياً متساوياً بقيمة ٠,٣ مليون ريال سعودي لكل قسط، اعتباراً من ٢٨ يوليو ٢٠٢٢. إن صك ملكية الأرض مرهون لصالح وزارة المالية.

١٧. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٤٣,٤٢٢	٢,١٧٠,٤١٩	مكافآت الموظفين قصيرة الأجل
١,٨٩٠,٧٢٥	١,٧٨٦,٩٤٣	مصاريف مستحقة
٢,٩٣١,٠٢١	١,٠٧٠,٠٨٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢٤٢,٩٥٤	١٧٩,٦٧١	رواتب مستحقة
٤٣٦,٣٧٠	-	عمولة
٤٦,٣٦٤	٢٦٠,١٣٨	أخرى
٨,٦٩٠,٨٥٦	٥,٤٦٧,٢٥٧	

١٨. الزكاة المستحقة

تتمثل الحركة على الزكاة المستحقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٢٠,٢٩٩	١,٣٨٧,٨٠٢	١ يناير
١,٣٨٧,٨٠٢	٥٨٩,٠٠٣	المحمل للسنة
(١,٣٢٠,٢٩٩)	(١,٣٨٨,٩٤٨)	مدفوع خلال السنة
١,٣٨٧,٨٠٢	٥٨٧,٨٥٧	٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقرارات الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦. وقد أنهت الشركة ربوط الزكاة للسنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٤ لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، بينما لا تزال ربوط السنوات المتبقية قيد المراجعة من قبل الهيئة.

ابتداءً من عام ٢٠٢٥، بدأت الشركة بتقديم إقرارات الزكاة بشكل موحد يشمل شركتها التابعة المملوكة لها بالكامل.

١٩. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة
تتمثل الأطراف ذات العلاقة بشكل أساسي في المساهمين، الشركات الشقيقة، الشركات التابعة، موظفين رئيسيين ومنشآت مسيطر عليها أو تمارس عليها هذه الأطراف أثرًا جوهرياً. قامت المجموعة خلال السنة بإجراء معاملات بشكل رئيسي مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٠٤,١٧٢	٤٤,١٠٠	المصاريف المتكبدة من قبل الشركة	مساهم	عامر محمد العامر
١٠٤,١٧٢	٤٤,١٠٠	مبالغ مستلمة من قبل الشركة		
٣٠,١١٤	٢٤,٠٠٠	المصاريف المتكبدة من قبل الشركة	مساهم	د / طارق محمد الحمدان
٣٠,١١٤	٢٤,٠٠٠	مبالغ مستلمة من قبل الشركة		
-	١٦,٥٠٠	المصاريف المتكبدة من قبل الشركة	مساهم	د / خالد بن محمد الحمدان
-	١٦,٥٠٠	مبالغ مستلمة من قبل الشركة		
٧٤٤,١٥٠	٧٤٤,١٥٠	إيجار مدفوع	شركة شقيقة	شركة كنان الشرق للأعمال والتطوير العقاري
-	٨٧,٣٤٧	بيع	شركة شقيقة	صيدلية العناية المستعجلة
٧,٨٧٠,٧٤٢	٥,٥٤٢,٩٢٠	مزايا قصيرة الأجل		موظفي الإدارة الرئيسيين
٣٥٢,٧٥٠	٣٠٠,١٥١	مزايا طويلة الأجل		
-	٢٢٠,٠٠٠			مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وبدلات حضور الاجتماعات (إيضاح ٢٢)
٨,٢٢٣,٤٩٢	٦,٠٦٣,٠٧١			المجموع

يتضمن مطلوب من جهة ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨٧,٣٤٧	صيدلية العناية المستعجلة (بو سي بي)
-	٨٧,٣٤٧	

٢٠. إيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٩,٦٩٥,٤٢٦	١٧٢,٦٠٣,١٨٥	إيرادات الخدمة
١٢,١١٨,٨١٣	١٠,٥٠٠,٢٤٧	الإيرادات من الإمدادات
١٩١,٨١٤,٢٣٩	١٨٣,١٠٣,٤٣٢	

٢٠. ١-٢٠. ١٠% من إيرادات المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ساهم ثلاثة عملاء كل منهم، بأكثر من ١٠% من إيرادات الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢١. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٠٢١,٧٧٦	٧٤,١٩٦,٨٦٥	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٦)
٣٧,٥٥١,١١٧	٣٧,١٠٣,٣٨٣	تكاليف الموظفين الخارجيين
١٥,٤٦٦,١٠٦	١٤,٥٤٢,٥٧٣	مواد مستهلكة
٦,٤٣٠,٤١١	٣,٠٣٦,٠١٩	مقاولو الباطن
٣,١٦٨,٦٨٤	٣,٠٠٢,٢٩٩	تأجير المعدات
١,٤٥٠,٨٩٠	٢,٦٠٦,٩١٢	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦-١)
٧٠٥,٦٣٢	٧٠٥,٤٢٠	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧-٢)
٤٩٣,٨٦٧	٨٠٠,٢٢٤	إصلاح وصيانة
١٢٠,٧٥٥	٣٣٠,٣٤٣	عمولة
١,٧٥٥,١٠٠	٢,٩٢٧,٥٧٩	أخرى
١٣١,١٦٤,٣٣٨	١٣٩,٢٥١,٦١٧	

٢٢. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٧٣٢,٥٣٩	١٩,٩٨٧,٨٠٤	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٦)
٢,٥٩٦,٠٠١	٤,٢٢١,٤٦٩	أتعاب قانونية ومهنية (إيضاح ١-٢٢)
١,٦٣٤,٥١٨	١,٦٧٥,٣٨٥	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١-٦)
٥٢٦,٨٥٦	٩٠٣,٨٨٥	إصلاح وصيانة
٧٩٨,٧٨٦	٨٥٣,٥٦٤	تأمين
٨٢٩,٢٩٨	٦٣٥,٣٤٧	مرافق
٩٦٤,٨١٠	٥٨٥,٠٠٨	عقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢-٧)
٧٩١,٩٩٣	٣٩٥,٥٩٦	سفر
١٢٥,٣٠١	٢٩٧,٠٠٧	رسوم بنكية
٢١٠,٢٠٦	٢٣٠,٠٠٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
-	٢٢٠,٠٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٩)
١,١١٧,٧٢٥	٣,٥٤٢,٧٩٩	أخرى
٣٣,٣٢٨,٠٣٣	٣٣,٥٤٧,٨٧١	

١-٢٢ بلغت الرسوم المهنية لمراجعة القوائم المالية الموحدة السنوية وفحص القوائم المالية الموحدة الأولية النصف سنوية للمجموعة مبلغ ٢٤٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٥١,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٣. مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥٢,٠٦٣	١,٥٦٥,٤٦٥	مصاريف تسويق
١٢٣,٨٠٠	١,٠١٣,٤٧٤	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٦)
٨٧٥,٨٦٣	٢,٥٧٨,٩٣٩	

٢٤. تكاليف تمويلية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٤,٥٢٥	٢,٠٥١,٧٩٢	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٦)
٢٩٤,٥٤٧	٣٧٠,٤٨٧	تكلفة التمويل على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٥)
١٦٧,٣٤٧	١٢٠,٢٨٠	إلتزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢-٧)
١٣٨,٥٣٩	٨٦,١٧١	قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٦)
١٥,١١٠	٣٨,٠٥٠	أخرى
٩٥٠,٠٦٨	٢,٦٦٦,٧٨٠	

٢٥. إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٨,٥٩٠	١٢,٣١٦	إيرادات متنوعة

٢٦. رواتب ومزايا موظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٠٢١,٧٧٦	٧٤,١٩٦,٨٦٥	الرواتب والمزايا المتعلقة بالموظفين المحملة على:
٢٣,٧٣٢,٥٣٩	١٩,٩٨٧,٨٠٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
١٢٣,٨٠٠	١,٠١٣,٤٧٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٨٧,٨٧٨,١١٥	٩٥,١٩٨,١٤٣	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٣)

تتضمن هذه الرواتب والمزايا المتعلقة بالموظفين على تكلفة الخدمة الحالية المتعلقة بإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تبلغ ١,٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١,٧٤ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٥)

٢٧. الإرتباطات والإلتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، لدى المجموعة الإرتباطات والإلتزامات المحتملة التالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	خطاب ضمان
١,٠٦٠,٦١٠	٧,٠٨٨,٢١٠	اعتمادات مستندية
٥٩١,٥٩٥	-	إرتباطات
٢,٤٢٦,٩٢٠	-	

٢٨. (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم الواحد للسنة بقسمة صافي ربح السنة العائدة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. وتكون ربحية السهم الواحد على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي (خسارة) ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين في المجموعة والمستخدم في حساب (الخسارة) الربحية الأساسية والمخفضة لكل سهم.
٢٣,٥١٤,٧٥٤	(١٠,٣٢١,٨٢٢)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(خسارة) ربحية السهم الأساسي والمخفض
٠,٥٩	(٠,٢٦)	

٢٩. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يوضح الجدول التالي معلومات حول فئات الأدوات المالية بناءً على طبيعتها وخصائصها، والمبالغ الدفترية للأدوات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
٢,٣١٥,٣٨٢	٤,٠٦٤,٤١٢	نقد وما في حكمه
٦٢,٥٥١,٩٣٩	٤٧,٤٢٧,٠٧٦	ذمم مدينة ومدنيون آخرون
٦٤,٨٦٧,٣٢١	٥١,٤٩١,٤٨٨	مجموع الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
		المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:
٢٤,٢٠٦,٨٢٨	٢٠,٦٥٦,٠٨٩	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٢,٠٢٨,٤٨٦	١,٤٠٤,٦١٦	الإلتزامات عقود الإيجار
٧,٥٥١,٠٣٢	٢٧,٢٥٩,٣٩٢	قروض قصيرة الأجل
٣,٩٠٢,٨٦٣	٣,٦٨٥,٠٠٢	قروض طويلة الأجل
٣٧,٦٨٩,٢٠٩	٥٣,٠٠٥,٠٩٩	مجموع المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تقارب القيم الدفترية للأدوات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة قيمتها العادلة.

٣٠. إدارة المخاطر المالية

تخضع أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مثل مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

٣٠-١. مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحسين العائدات. لم يكن هناك أي تغيير خلال السنة بالنسبة إلى تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي يتم بها إدارة تلك المخاطر وقياسها.

(١) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن العملة الوظيفية والرئيسية للمجموعة هي الريال السعودي. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والدرهم الإماراتي والريال مرتبط بالدولار حاليًا. تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست جوهرية.

(٢) مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي الموحد، والتدفقات النقدية للمجموعة. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بفوائد وبشكل رئيسي على التسهيلات البنكية والقروض الأخرى. تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمخاطر أسعار العمولة غير جوهرية على المجموعة.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

٣٠-٢. مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. تتكون التركزات المحتملة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي من الذمم المدينة ومطلوب من جهات ذات علاقة. تم الإفصاح عن تفاصيل كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة في الإيضاح رقم (١٠). تتم مراقبة مبالغ مطلوب من جهات ذات علاقة ويتم تكوين مخصص، عند الاقتضاء، لأي مبالغ غير قابلة للاسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات إئتمانية لتغطية مخاطر الائتمان المرتبطة بموجوداتها المالية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ريال سعودي ٢,٣١٥,٣٨٢	ريال سعودي ٤,٠٦٤,٤١٢
٦٢,٥٥١,٩٣٩	٤٧,٤٢٧,٠٧٦
٦٤,٨٦٧,٣٢١	٥١,٤٩١,٤٨٨

نقد وما في حكمه
ذمم مدينة ومدينون آخرون

نعم مدينة

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ مساوٍ لخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس جماعي على الذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصصة بالرجوع إلى معدلات الخسارة التاريخية وتعديلها وفقًا للظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير على أساس أفضل تقدير من الإدارة. وبناءً عليه، تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل أساسي إلى المعلومات السابقة عن تاريخ الاستحقاق ومعدلات الخسارة ذات الصلة ولم يتم إدراج افتراضات جوهرية في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المستخدم لاحتساب المخصص المجمع. علاوة على ذلك، واستنادًا إلى تقييم الإدارة، فإن المعلومات المستقبلية، أي العامل الاقتصادي أيضًا، لا تؤثر بشكل جوهري على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وبالتالي لا يتم الإفصاح عن الحسابات ذات الصلة.

يكمن أكبر تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها في قائمة المركز المالي الموحدة.

تقييم المجموعة تركز المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة على أنها منخفضة، نظرًا لكون عملائها يعملون في عدة قطاعات وان تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٠) لتحليل الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

ودائع نقدية

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية منخفضة بالنظر إلى أن المجموعة لديها أرصدة قروض قائمة وتسهيّلات ائتمانية مع بنوك مختلفة، في المملكة العربية السعودية، ذات تصنيفات ائتمانية جيدة (في نطاق A + إلى BBB +) على غرار شركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل مودي و فينش، لذا فإن مخاطر التركيز منخفضة أيضًا.

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣-٣٠ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تتمثل في الصعوبات التي يمكن أن تواجه المجموعة في توفير النقد للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب من قيمته العادلة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة، حيث وضع إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل والسيولة قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

للحصول على بيان استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة، راجع إيضاح ٣٠-٤.

٣٠-٤ بيان الاستحقاق للمطلوبات المالية (أساس غير مخصوم)

معدل الفائدة (%)	القيمة الدفترية	خلال ١ سنة	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨	١,٤٠٤,٦١٦	٧٤٤,١٥٠	٧٤٤,١٥٠	-	١,٤٨٨,٣٠٠
٢,٥	٣,٦٨٥,٠٠٢	٣٠٤,٠٣٢	١,٢١٦,١٢٨	٢,٧٣٦,٢٧٣	٤,٢٥٦,٤٣٣
٨,٢٢ - ٣,٧٩	٢٧,٢٥٩,٣٩٢	٢٧,٤٥٢,٢١٨	-	-	٢٧,٤٥٢,٢١٨
معدل الفائدة	٢٠,٦٥٦,٠٨٩	٢٠,٦٥٦,٠٨٩	-	-	٢٠,٦٥٦,٠٨٩
	٥٣,٠٠٥,٠٩٩	٤٩,١٥٦,٤٨٩	١,٩٦٠,٢٧٨	٢,٧٣٦,٢٧٣	٥٣,٨٥٣,٠٤٠

معدل الفائدة (%)	القيمة الدفترية	خلال ١ سنة	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨	٢,٠٢٨,٤٨٦	٧٤٤,١٥٠	١,٤٨٨,٣٠٠	-	٢,٢٣٢,٤٥٠
٢,٥	٣,٩٠٢,٨٦٣	٣٠٤,٠٣٢	١,٢١٦,١٢٨	٣,٠٤٠,٣٠٥	٤,٥٦٠,٤٦٥
٩,٨٤ - ٥,٠١	٧,٥٥١,٠٣٢	٧,٦٧٩,٨٤٣	-	-	٧,٦٧٩,٨٤٣
بدون فوائد	٢٤,٢٠٦,٨٢٨	٢٤,٢٠٦,٨٢٨	-	-	٢٤,٢٠٦,٨٢٨
	٣٧,٦٨٩,٢٠٩	٣٢,٩٣٤,٨٥٣	٢,٧٠٤,٤٢٨	٣,٠٤٠,٣٠٥	٣٨,٦٧٩,٥٨٦

٣١. إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة لكي تتمكن من تحقيق العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال. لأغراض إدارة رأس المال، تم اعتبار رأس المال مساوياً لمجموع حقوق الملكية للمجموعة.

إن المعلومات المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣,٤٨٢,٣٨١	٣٢,٣٤٩,٠١٠	إجمالي المديونية (قروض والتزامات عقود الإيجار)
(٢,٣١٥,٣٨٢)	(٤,٠٦٤,٤١٢)	يخصم: نقد وأرصدة بنكية
١١,١٦٦,٩٩٩	٢٨,٢٨٤,٥٩٨	صافي المديونية
٦٧,٢٣٩,٠١٠	٤٦,٦٤٣,١٥٥	مجموع حقوق الملكية
٧٨,٤٠٦,٠٠٩	٧٤,٩٢٧,٧٥٣	إجمالي رأس المال العامل
%١٤	%٣٨	نسبة المديونية (النسبة %)

٣٢. معلومات اضافية

١-٣٢ إن تحليل التغيير في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	فائدة مدفوعة	سداد أصل المبلغ	مصرف الفائدة	أصل المبلغ المستلم	كما في ١ يناير ٢٠٢٥	
ريال سعودي ٢٧,٢٥٩,٣٩٢	ريال سعودي (١,٧٤١,٦٧٢)	ريال سعودي (٥٨,٠١٩,١١٨)	ريال سعودي ٢,٠٥١,٧٩٢	ريال سعودي ٧٧,٤١٧,٣٥٨	ريال سعودي ٧,٥٥١,٠٣٢	قروض قصيرة الأجل
٣,٦٨٥,٠٠٢	(٨٨,٨٦٠)	(٢١٥,١٧٢)	٨٦,١٧١	-	٣,٩٠٢,٨٦٣	قروض طويلة الأجل
١,٤٠٤,٦١٦	(١٢٠,٢٨٠)	(٦٢٣,٨٧٠)	١٢٠,٢٨٠	-	٢,٠٢٨,٤٨٦	إلتزامات عقود الإيجار
٣٢,٣٤٩,٠١٠	(١,٩٥٠,٨١٢)	(٥٨,٨٥٨,١٦٠)	٢,٢٥٨,٢٤٣	٧٧,٤١٧,٣٥٨	١٣,٤٨٢,٣٨١	

إن تحليل التغيير في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فائدة مدفوعة	سداد أصل المبلغ	مصرف الفائدة	أصل المبلغ المستلم	كما في ١ يناير ٢٠٢٤	
ريال سعودي ٧,٥٥١,٠٣٢	ريال سعودي (٢٢٥,٢٨٨)	ريال سعودي (١,٨٦٧,٢٦٠)	ريال سعودي ٣٣٤,٥٢٥	ريال سعودي ٨,٤١٤,٧٩٩	ريال سعودي ٨٩٤,٢٥٦	قروض قصيرة الأجل
٣,٩٠٢,٨٦٣	(٩٤,١٠٩)	(٢٠٩,٩٢٣)	١٣٨,٥٣٩	-	٤,٠٦٨,٣٥٦	قروض طويلة الأجل
٢,٠٢٨,٤٨٦	(١٦٧,٣٤٧)	(٥٧٦,٨٠٣)	١٦٧,٣٤٧	-	٢,٦٠٥,٢٨٩	إلتزامات عقود الإيجار
١٣,٤٨٢,٣٨١	(٤٨٦,٧٤٤)	(٢,٦٥٣,٩٨٦)	٦٤٠,٤١١	٨,٤١٤,٧٩٩	٧,٥٦٧,٩٠١	

٣٣. القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به تبادل أحد الأصول أو تسوية أحد الإلتزامات بين أطراف راغبة مطلعة في معاملة منتظمة. وحيث أنه يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، فقد تنشأ فروق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣٤. أرقام المقارنة

تم إعادة تبيويب أرقام المقارنة التالية لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.

المبلغ	إلى	من	إيضاح	الوصف
ريال سعودي ٧٥٢,٠٦٣	مصاريف بيع وتسويق	مصاريف عمومية وإدارية	١-٣٤	إعادة تبيويب مصاريف تسويق
١٢٣,٨٠٠	مصاريف بيع وتسويق	مصاريف عمومية وإدارية	٢-٣٤	إعادة تبيويب تكاليف متعلقة الموظفين

١-٣٤ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعادة تبيويب مصاريف التسويق من المصاريف العمومية والإدارية إلى مصاريف بيع وتسويق في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة كبنء منفصل.

٢-٣٤ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعادة تبيويب تكاليف متعلقة بالموظفين المتعلقة بمصاريف البيع والتسويق من المصاريف العمومية والإدارية إلى مصاريف بيع وتسويق في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة كبنء منفصل.

تم إجراء جميع عمليات إعادة التبيويب أعلاه لتحسين العرض وتعزيز قابلية المقارنة للقوائم المالية الموحدة ولم تؤثر على ولم تؤثر على قائمة المركز المالي الموحدة أو حقوق الملكية أو صافي الربح أو التدفقات النقدية للمجموعة للسنة السابقة.

٣٥. الأحداث اللاحقة

بخلاف الأمر المذكور في إيضاح (١)، لم يكن هناك أحداث لاحقة جوهرية أخرى، معدلة أو غير معدلة، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تترك أثراً جوهرياً على المركز المالي الموحد أو الأداء المالي الموحد للمجموعة كما يظهر في القوائم المالية الموحدة.

٣٦. توزيعات الأرباح

تم إعلان توزيعات أرباح بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٤: ٠,١٧ ريال سعودي)، بإجمالي مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦,٨٩ مليون ريال سعودي) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بلغت توزيعات الأرباح المدفوعة خلال العام للمساهمين العاديين مبلغ ٩,٩٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨,١٠ مليون ريال سعودي).

٣٧. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦.