



شركة الحمادي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

صفحة

٧-٢	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣-١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٦- ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة الحمادي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي القابضة "الشركة" والشركات التابعة لها (ويشار إليهم جميعاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تمة)

الاعتراف بالإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٨-٥ لسياسة المحاسبة المتعلقة بالإيرادات، وإلى الإيضاح ٨ للإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أمر مراجعة رئيسي

كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا

<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم سياسة الإعراف بإيرادات المجموعة وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والإفترضات المحاسبية الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة في عملية الإعراف بالإيرادات. - قمنا بالحصول على احتساب الإدارة للمقابل المتغير، ومقارنتها بالاتفاقيات الأساسية على أساس العينة، وتقييم مدى معقولية التقديرات والافتراضات التي وضعتها الإدارة في احتساب الخصومات الإضافية. - تقييم التصميم والتطبيق، واختبار- على أساس العينة - فعالية التشغيل لبعض أنظمة الرقابة الداخلية الرئيسية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات. - قمنا بتنفيذ إختبارات (على أساس العينة) لمعاملات الإيرادات المسجلة خلال السنة، وفحص المستندات الداعمة لها للتأكد من مدى ملائمة إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". - اختبار المطالبات الفعلية التي تمت تسويتها مقابل إجمالي المطالبات بأثر رجعي، على أساس العينة، لتقييم مدى معقولية معدلات الخصم التي استخدمتها الإدارة في احتساب المقابل المتغير. - تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>اعترفت المجموعة بإيرادات بمبلغ ١,٢٣ مليار ريال خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,١٥ مليار ريال).</p> <p>تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء للخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها والمنتجات الصيدلانية بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق بالصافي من المقابل المتغير.</p> <p>تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء على عوض متغير يتمثل في خصومات الدفع الفوري أو أية خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة.</p> <p>يتم تطبيق أحكام وتقديرات وإفترضات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد مبالغ العوض المتغير.</p> <p>تم إعتبار عملية الإعراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية لوجود مخاطر مرتبطة بمبلغ الإيرادات تتعلق بالضوابط والأحكام التي تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة عند اثبات مبلغ الإيرادات.</p>
--	--

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تمة)

الأموال الرئيسية للمراجعة (تمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٤-٥ لسياسة المحاسبة المتعلقة بالادوات المالية، وإلى الإيضاح ٢١ للإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية بالمجموعة مبلغ ٦٤١,٨ مليون R.S. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٢١,١ مليون R.S.)، جنب مقابلها مخصص خسائر إئتمانية متوقعة قدرها ١٠٢,٤ مليون R.S. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨٦,٧ مليون R.S.).</p> <p>تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، بإجراء تقييم للتأكد من وجود إنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. قامت الإدارة بتطبيق طريقة خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد المخصص المتعلق بخسائر الإنخفاض في القيمة. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بإجراء التقييم بناءً على سياسة محددة لفتات معينة من الذمم المدينة التجارية.</p> <p>يعتمد تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على بعض الافتراضات المتعلقة بصورة رئيسية بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تقوم الإدارة بتطبيق الأحكام عند إجراء هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لإحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة وذلك بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والظروف السائدة في السوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لمستوى الاحكام المطبقة والتقديرات التي تم إجراؤها عند تطبيق طريقة خسائر الائتمان المتوقعة.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قمنا بالحصول على فهم للإجراءات المستخدمة من قبل الإدارة عند تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. - قمنا بتقييم الافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج الائتمان المتوقعة مثل: العوامل المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي التي يتم إستخدامها لتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. - قمنا باختبار اكتمال وصحة احتساب نموذج الائتمان المتوقعة. - إشراك المتخصص لدينا وتقييم والتحقق من الافتراضات التي قام خبير الإدارة باستخدامها في النموذج. - تقييم مدى كفاءة خبير الإدارة والحصول على أدلة مراجعة والتحقق من مدى اكتمال ودقة وملاءمة البيانات التي تم مشاركتها مع خبير الإدارة. - قمنا باختبار، على أساس العينة، الاحتساب المنفذ من قبل الإدارة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لهؤلاء الفئة من الذمم المدينة التجارية. - تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة. في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة للمجموعة المعلومات الأخرى ونحن لانبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين 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 لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

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

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعددتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب 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.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تمة)**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)**

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

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، 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 شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

أحمد بن فهد الجمعة

محاسب قانوني. ترخيص رقم ٦٢١



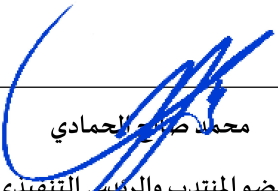
الرياض - المملكة العربية السعودية


التاريخ: ٠٧ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
S	S	
١,١٥٣,٨٨٠,٩٣١	١,٢٣٤,٥٣١,٢٤٨	(٨) الإيرادات
(٧٧١,٤٢٦,٥٣٤)	(٨٧١,٥٠٤,٨٢٢)	(٩) تكلفة الإيرادات
٣٨٢,٤٥٤,٣٩٧	٣٦٣,٠٢٦,٤٢٦	مجموع الربح
(٤,١٨٧,٧٢٥)	(١١,٦٩٧,٣٧٤)	(١٠) مصاريف بيع وتسويق
(٨٨,٨٢١,١٨٩)	(١٠٠,٩٥٢,١٧٧)	(١١) مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٠٦٦,٢٤٦)	(٢١,١٠٦,٣٩٧)	(٣٥) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٤,٣٠٠,٠٠٠)	(١٦) خسارة الإنخفاض في الشهرة
٥٥,٣٠٥,٥١٩	-	(١-١٥) أرباح إستبعاد ممتلكات و معدات
٢٩,٩٥٠,١٦٦	٢٩,١٧٠,٧٤١	(١٢) إيرادات أخرى
٣٦٥,٦٣٤,٩٢٢	٢٥٤,١٤١,٢١٩	الربح من العمليات
٦,٧٢٤,٢٢١	٢٤,٥١٢,٢٣٠	(١٧) حصة المجموعة في أرباح شركة زميلة
٦,١٣٧,٥٤٩	٣,٧٧٢,٥٧٣	(١-٢٢) دخل تمويل
(٢٣,٨١٦,٩٠٦)	(٢٤,٠٩٠,١٠٧)	(١٣) تكاليف تمويل
٣٥٤,٦٧٩,٧٨٦	٢٥٨,٣٣٥,٩١٥	صافي الربح قبل الزكاة
(١٥,٨٧٨,٩٧٢)	(١٦,٤٧٦,٠٧١)	(٢-٣٠) الزكاة
٣٣٨,٨٠٠,٨١٤	٢٤١,٨٥٩,٨٤٤	صافي ربح السنة
		ربحية السهم:
٢,١٢	١,٥١	(١٤) الربح الأساسي والمخفض للسنة العائد لحاملي الأسهم العادية

(تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)


محمداً صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


محمد سعيد السعافين
المدير المالي

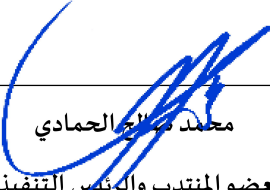
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ R.S. ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
R.S.	R.S.	
٣٣٨,٨٠٠,٨١٤	٢٤١,٨٥٩,٨٤٤	صافي ربح السنة
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
١,٦٤٨,١٢٩	٢,٣٧٢,٤٢٠	(٢٩) (٣) ربح إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(١١٩,٠٠٠)	(٣٢١,٩١٠)	(١٧) حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى لشركة زميلة
١,٥٢٩,١٢٩	٢,٠٥٠,٥١٠	الدخل الشامل الأخر للسنة
٣٤٠,٣٢٩,٩٤٣	٢٤٣,٩١٠,٣٥٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة

(تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)


محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


محمد سعيد السعافين
المدير المالي

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٧٠٩,٥٨٢,٠٢٨	١,٧١٥,٧٢٨,١٩٢	(١٥) ممتلكات ومعدات
٢٧,٠٦٥,٤٢٤	٢٥,٥٥٦,٣٢٢	(١٦) موجودات غير ملموسة
١٣٤,٩٨٦,٧٧٩	١٥٩,١٧٧,٠٩٩	(١٧) استثمار في شركة زميلة
١,٨٧١,٦٣٤,٢٣١	١,٩٠٠,٤٦١,٦١٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٦١,١٥٥,٦٤٩	٨٤,٠١٧,٣٦٧	(١٨) مخزون
٧,٢٠٤,٨٨٩	٧,٤٢٧,٧٤٦	(١٩) أرصدة مدينة أخرى
٢١,٩٢٩,٩٦٨	٦٢,٠٦٢,٠٨٠	(٢٠) مصاريف مدفوعة مقدماً
٩,١٤٥,٥٤٣	١٣,٦٣٤,٤٣٣	(٣-٨) موجودات تعاقدية
٤٣٤,٤٣٣,٩٧٥	٥٣٩,٥٢٦,٣٩٩	(٢١) ذمم مدينة تجارية
٢٤٥,٢٦١,٩٤٢	١٢٧,٨٩١,١٨٤	(٢٢) نقد وما في حكمه
٧٧٩,١٣١,٩٦٦	٨٣٤,٥٥٩,٢٠٩	مجموع الموجودات المتداولة
٢,٦٥٠,٧٦٦,١٩٧	٢,٧٣٥,٠٢٠,٨٢٢	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٣) رأس المال
١٠١,٢٣٦,٠٢٢	١٠١,٢٣٦,٠٢٢	(٢٤) احتياطي عام
٢٦٠,٠١٧,٧٥٨	٣٠٣,٩٢٨,١١٢	أرباح مبقاة
١,٩٦١,٢٥٣,٧٨٠	٢,٠٠٥,١٦٤,١٣٤	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٦٥,١٤٦,٢٨٩	١٥٥,٩٩٤,٥٧٢	(٢٦) قروض طويلة الأجل
٩٧,٩٨٨,٩٥٥	٩١,٥٠٢,٤٩٥	(٢٧) منح حكومية
١٠٤,٠٦٨,٩١١	٩٥,٨٢٤,٩٧٠	(٢٨) مطلوبات عقود الإيجار
٩٧,٣٩٤,٢٥٤	١٠٥,٧١٦,١٠٧	(١-٢٩) مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٤٦٤,٥٩٨,٤٠٩	٤٤٩,٠٣٨,١٤٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١٨,٧١٤,٢٤٠	١٨,٧١٤,٢٤٠	(٢٦) الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧,٨٤٦,٠٥٢	٦,٤٨٦,٤٦٠	(٢٧) منح حكومية
١٦,١٧٩,٨٣٩	١٥,٨٧١,٢٦٠	(٢٨) مطلوبات عقود الإيجار
١٥,٤٧٥,٤٨٣	١٦,٤٥٥,٩٦٠	(٣٠) زكاة مستحقة
٦٦,٤٣٧,٧٥١	٨٣,٨١٤,١٩٥	(٣١) ذمم دائنة تجارية
٥٣,٦٦٥,٩٤٢	٤٧,٢٦٦,٨٤٦	(٣٢) مصاريف مستحقة
١٥,٩٩٠,٥٠٦	٢٢,٧٨٩,٨٣٨	(٣٣) أرصدة دائنة أخرى
٣٠,٦٠٤,١٩٥	٦٩,٤١٩,٧٤٥	(٣-٨) مطلوبات تعاقدية
٢٢٤,٩١٤,٠٠٨	٢٨٠,٨١٨,٥٤٤	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٨٩,٥١٢,٤١٧	٧٢٩,٨٥٦,٦٨٨	إجمالي المطلوبات
٢,٦٥٠,٧٦٦,١٩٧	٢,٧٣٥,٠٢٠,٨٢٢	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

(تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)

محمد صالح الجمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في مالم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١,٨٤٤,٩٢٣,٨٣٧	١٧٧,٥٦٧,٨٩٦	-	٦٧,٣٥٥,٩٤١	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٣٨,٨٠٠,٨١٤	٣٣٨,٨٠٠,٨١٤	-	-	-	صافي ربح السنة
١,٥٢٩,١٢٩	١,٥٢٩,١٢٩	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٤٠,٣٢٩,٩٤٣	٣٤٠,٣٢٩,٩٤٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	٦٧,٣٥٥,٩٤١	(٦٧,٣٥٥,٩٤١)	-	المحول من احتياطي نظامي
-	(٣٣,٨٨٠,٠٨١)	٣٣,٨٨٠,٠٨١	-	-	محول إلى احتياطي عام
(٢٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٩٦١,٢٥٣,٧٨٠	٢٦٠,٠١٧,٧٥٨	١٠١,٣٣٦,٠٢٢	-	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٩٦١,٢٥٣,٧٨٠	٢٦٠,٠١٧,٧٥٨	١٠١,٣٣٦,٠٢٢	-	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٤١,٨٥٩,٨٤٤	٢٤١,٨٥٩,٨٤٤	-	-	-	صافي ربح السنة
٢,٠٥٠,٥١٠	٢,٠٥٠,٥١٠	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٤٣,٩١٠,٣٥٤	٢٤٣,٩١٠,٣٥٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٢,٠٥٠,١٦٤,١٣٤	٣٠٣,٩٢٨,١١٢	١٠١,٣٣٦,٠٢٢	-	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

محمد حماد الحمادي
العضو المنتدب والمسئول التنفيذي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
R.S.	R.S.		
٣٣٨,٨٠٠,٨١٤	٢٤١,٨٥٩,٨٤٤		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			التعديلات للبيانات غير النقدية:
٩٦,٤٠٩,١٢٧	٨٨,٥٣٢,٣٦٥	(٣-١٥)	إستهلاك معدات و ممتلكات وموجودات حق الإستخدام
٥٨٦,٠٢٠	٦٤٩,١٠٢	(٣-١٦)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥٥,٣٠٥,٥١٩)	-		أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٦,٧٢٤,٢٢١)	(٢٤,٥١٢,٢٣٠)	(١٧)	حصة المجموعة في أرباح شركة زميلة
٩,٠٦٦,٢٤٦	٢١,١٠٦,٣٩٧	(٣٥)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٩,١٠٢,٩٢١)	(٧,٨٤٦,٠٥٢)	(١٢)	إطفاء منح حكومية
١٤,١٥٣,٩٩٧	١٤,٢٦٠,٨٧٤	(٣-٢٩)	تكلفة الخدمات الحالية لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
(٣١٥,٢١٥)	(٢٩٥,٩٤١)	(١٢)	تأمينات الغير مقابل ديون مشطوبة
٣٩,٨٩١,٣٩٢	٥٣,٩٩٩,٠٥٥	(٣-٨)	مطلوبات عقود مكونة خلال السنة
-	٤,٣٠٠,٠٠٠	(١٦)	خسارة الإنخفاض في الشهرية
٢٣,٨١٦,٩٠٦	٢٤,٠٩٠,١٠٧	(١٣)	تكاليف تمويل
(٦,١٣٧,٥٤٩)	(٣,٧٧٢,٥٧٣)	(١-٢٢)	دخل تمويل
١٥,٨٧٨,٩٧٢	١٦,٤٧٦,٠٧١	(٢-٣٠)	مصروف الزكاة
٤٦١,٠١٨,٠٤٩	٤٢٨,٨٤٧,٠١٩		تعديلات رأس المال العامل:
			مخزون
(٤,٥٦٤,١٣٨)	(٢٢,٨٦١,٧١٨)		أرصدة مدينة أخرى
٨٣٣,٠٠٦	(٢٨٦,٤٨٦)		مصاريف مدفوعة مقدماً
(٢٥٦,٠١٢)	(٤٤,٢٨٤,٨٢٥)		موجودات تعاقدية
٣٧٤,٧٧٧	(٥,٦٥٠,٤٠٧)		صافي التغيرات في الأطراف ذات العلاقة
(٣,٨٦٠,٦٥٥)	(٣٠٢,٧٤١)		ذمم مدينة تجارية
١١٧,٥٧٩,٩٠٦	(١٢٠,٧٧٧,٣٢١)		ذمم دائنة تجارية
(٤,٨٩٨,٦٥٤)	١٧,٦٢٨,٠٤٥		مصاريف مستحقة
٧٧٣,٩٤١	(٦,٧٧٠,٠١٧)		أرصدة دائنة أخرى
(١١,٢٦٨,٢٢٠)	٦,٩٩٠,٣٤٥		مطلوبات تعاقدية
(٦٧,٧٦٠,٨٠٨)	(١٥,١٨٣,٥٠٥)	(٣-٨)	النقد من التشغيل
٤٨٧,٩٧١,١٩٢	٢٣٧,٣٤٨,٣٨٩		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥,٦٥٥,٧٣٩)	(٧,٩٣٢,٧٥٤)		زكاة مدفوعة
(١٨,٢٤٣,١٣١)	(١٥,٤٩٥,٥٩٤)	(٢-٣٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٦٤,٠٧٢,٣٢٢	٢١٣,٩٢٠,٠٤١		

(تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)

محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
R.S.	R.S.	
الأنشطة الاستثمارية		
(٢٠٩,٩٦٨,٩٨٣)	(٩٤,٥٨٥,٨٥١)	(١٥) شراء ممتلكات ومعدات
١٢٤,٦٣٦,٥٢٢	-	المتحصل من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٣,٧٠٤,٦٩٥)	(٣,٤٤٠,٠٠٠)	(١٦) شراء موجودات غير ملموسة
٦,٠٢٥,٠٤٩	٣,٧٧٢,٥٧٣	المستلم من دخل التمويل
(٨٣,٠١٢,١٠٧)	(٩٤,٢٥٣,٢٧٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١٨,٧١٤,٢٤٠)	(١٨,٧١٢,٠٠٠)	مسدد من قروض طويلة الأجل والحكومية
(١٦,٠٩٨,٢٦١)	(١٦,٢٩٣,٦٠٨)	(٢٨) مطلوبات عقود إيجار مدفوعة
(١,٤٤٨,٢٣٣)	(٢,١٣٦,٨٤١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٢٤,٧٧٤,٩٨٠)	(١٩٩,٨٩٥,٠٧٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٦١,٠٣٥,٧١٤)	(٢٣٧,٠٣٧,٥٢١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٠,٠٢٤,٥٠١	(١١٧,٣٧٠,٧٥٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢٥,٢٣٧,٤٤١	٢٤٥,٢٦١,٩٤٢	نقد وما في حكمه في ١ يناير
٢٤٥,٢٦١,٩٤٢	١٢٧,٨٩١,١٨٤	(٢٢) نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
معاملات غير نقدية		
٧,٠٢٠,٥٩٦	٩٢,٦٧٨	(١٥) إضافات موجودات حقوق إستخدام
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	(٢٨) تحويل من مطلوبات عقود الإيجار إلى الذمم الدائنة التجارية
٢٣١,٦٥٠	-	(٢٨) تحويل من مطلوبات عقود الإيجار إلى ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
١,٧٨٨,٠٥٥	-	سلف موظفين محولة لحساب مكافأة نهاية الخدمة

(تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)

محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

١. نبذة عن الشركة والشركات التابعة وأنشطتها

شركة الحمادي القابضة (سابقا شركة الحمادي للتطوير والاستثمار) ("الشركة") هي شركة مساهمة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٦٧١٤ الصادر بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٢٥هـ (الموافق: ١٣ أبريل ٢٠٠٤م) في مدينة الرياض، ومدرجة في سوق الأسهم السعودي (تداول) بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥هـ (الموافق: ١٥ يوليو ٢٠١٤م).

إن عنوان الشركة المسجل هو صندوق بريد رقم: ١٠١١٢، الرياض ١١٤٣٣، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة الشركة في إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها، واستثمار أموالها في الأسهم وغيرها من الأوراق المالية وفق الضوابط الشرعية والنظامية، وامتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها، وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها، وامتلاك حقوق الملكية من براءات الاختراع والعلامات التجارية والصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها، وتملك العقارات وتطويرها واستثمارها بالبيع والشراء والاستئجار والتأجير وإدارتها وتشغيلها وصيانتها، وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل عام وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة للمجموعة:

نسبة الملكية	العملة	الوظيفية	رقم السجل		اسم الشركة التابعة
			النشاط	التجاري	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م				
-	%١٠٠	R.S.	شركة خدمية	١٠١٠٧٤٠١٨٧	المملكة العربية السعودية شركة مجموعة مستشفيات الحمادي المحدودة*
%١٠٠	%١٠٠	R.S.	شركة خدمية	١٠١٠٢٠٣٥٨٠	المملكة العربية السعودية شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	R.S.	شركة تجارية	١٠١٠١٧٠١٩٤	المملكة العربية السعودية شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	R.S.	شركة صناعية	١٠١٠٨٩٩٧٧٩	المملكة العربية السعودية شركة الصناعات الطبية المحدودة

* بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق: ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٥م)، تم تحويل شركة مجموعة مستشفيات الحمادي المحدودة من فرع (تابع لشركة الحمادي القابضة) إلى شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل لشركة الحمادي القابضة.

١. نبذة عن الشركة والشركات التابعة وأنشطتها – (تتمة)

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة والشركات التابعة أعلاه، وحسابات الفروع التابعة لها (يشار إليها جميعاً بـ "المجموعة") الموضحة أدناه والتي تعمل ضمن سجلات تجارية منفصلة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
مستشفى الحمادي، فرع العليا	١٠١٠٢٦٣٠٢٦	الرياض
مستشفى الحمادي، فرع السعودي	١٠١٠٩٣٤٢٢٧	الرياض
مستشفى الحمادي، فرع الزهراء	١٠١٠٣٧٤٢٧٠	الرياض
الإنشاءات والصيانة	١٠١٠٣٧٤٢٧٣	الرياض
الضيافة العربية المحدودة	١٠١٠٦١٠٥٢٩	الرياض
معهد التطوير المهني المستمر العالي للتدريب	١٠١٠٥٠٠٣٦٦	الرياض
معهد التطوير المهني المستمر العالي النسائي للتدريب	١٠١٠٦٥١٠٨٤	الرياض
الرعاية الطبية المنزلية المحدودة	١٠١٠٦١٠٨٩٧	الرياض
مركز التشخيص الطبي للخدمات الطبية	١٠١٠٦١٠٥٢٤	الرياض
الطب الاتصالي المحدودة	١٠١٠٦١٠٥٣٢	الرياض
الشراء الموحد المحدودة	١٠١٠٦١٠٥٥٥	الرياض
الخدمات الصيدلانية المحدودة	١٠١٠١٧٣٠٩٩	الرياض
مجمع الصناعات الحيوية والدوائية	١١٢٦١٠٥٩٦٦	سدير

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن السياسات المحاسبية أدناه.

٣. أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة و قائمة الربح او الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة إعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بإستخدام طريقة الإستحواذ للمحاسبة عند إنتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الإستحواذ عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم إستبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٤. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (ﷲ) وهو العملة الوظيفية و كذلك عملة العرض للمجموعة، ويتم تقريب كافة القيم الى أقرب ﷲ ما لم يذكر خلاف ذلك.

موضح أدناه السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، وتم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٥ التعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م:

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل اخر تم إصداره ولكن غير ساري المفعول بعد.

١-١-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) عدم إمكانية التحويل:

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

تأثير التعديلات: إن اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

٢-٥ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

١-٢-٥ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) تصنيف وقياس الأدوات المالية:

التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة:
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٢-٢-٥ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية:

- المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) ما يلي:
- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
 - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
 - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.

٣-٥ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة موجوداتها ومطلوباتها في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيف متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة عندما تكون:

- متوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو إستهلاكها في دورة التشغيل العادية،
 - إمتلكت بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
 - متوقع تحققها خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
 - نقد أو ما يعادله مالم يقيد تداولها أو إستخدامها لتسوية إحدى المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

- متوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية،
 - إمتلكت بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
 - مستحقة التسوية خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
 - في ظل غياب أي حق مطلق بتأجيل تسوية المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.
- تصنف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - (تمة)

٤-٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تسلمه مقابل بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في سياق صفقة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن صفقة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في ظل غياب سوق رئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للموجودات أو المطلوبات.
- يجب أن تتاح للمجموعة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة لإحدى الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بإفتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية الفضلى.

يؤخذ في الحسبان عند قياس قيمة عادلة لإحدى الموجودات غير المالية، قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يسخرها لأعلى وأفضل استخدام.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس القيمة العادلة لها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف ذلك على النحو التالي، إستناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:

- المستوى ١- مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،
- المستوى ٢- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،
- المستوى ٣- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (إستناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى المهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

لغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفقاً لما هو موضح أعلاه.

٥-٥ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الوارد في قائمة المركز المالي الموحدة، النقد في البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي يبلغ تاريخ إستحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر ضئيلة تتعلق بتغيرات في القيمة.

لغرض إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن التدفقات النقدية والنقد وما في حكمه، يتضمن النقد في الصندوق وفي البنوك وغيرها من الإستثمارات السائلة قصيرة الأجل، إن وجدت، بتاريخ استحقاق أصلي يبلغ ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٦-٥ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. ويستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها لإستبعاده. يتم احتساب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة. يتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

٧-٥ الخصومات المقدمة من الموردين

يتلقى قطاع المنتجات الصيدلانية خصومات في السياق العادي للأعمال من عدد من موردي المنتجات الصيدلانية وفقاً للترتيبات التعاقدية المبرمة مع موردين محددين. يتم احتساب الخصومات بمجرد إستلام الموافقة من الموردين عقب المفاوضات التي يتم إجراؤها معهم، ويتم احتساب المبلغ المستحق القبض من الخصومات كإقطاع من تكلفة شراء المنتجات الصيدلانية بمجرد موافقة المورد على الخصم. عند الإتفاق على الخصومات مقدماً، كأن يتم مثلاً الإتفاق على تطبيق خصم معين على شراء بضائع معينة لفترة زمنية محددة بدلاً من عملية شراء محددة دفعة واحدة، عندها يتم الإعتراف بالخصم كتخفيض في سعر الشراء بمجرد أن يتم شراء البضائع. عند عرض الخصومات بناءً على حجم المشتريات وإمكانية إحراز الخصم وتقدير المبلغ بشكل موثوق، يتم الإعتراف بالخصم كتخفيض في سعر الشراء عند شراء البضائع وتتم مراجعة التقييم على أساس مستمر. تحتسب المبالغ مستحقة القبض من الخصومات بالصافي ثم يتم خصمها مقابل حسابات الذمم الدائنة التي تتعلق بها، نظراً لأنها تخفيض على المبلغ المستحق للموردين بخصوص المنتجات الصيدلانية المشتراة.

٨-٥ الإستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي ذلك الكيان التي تمارس عليه المجموعة تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة ملكيتها (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) تتوقف المجموعة عن الإعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. وإذا قامت الشركة الزميلة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الإستحواذ على الإستثمار في الشركة الزميلة تسجل أي زيادة في تكلفة الإستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للإستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الإستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم فيها الإستحواذ على الإستثمار.

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الموحدة للمجموعة بعد إستبعاد حصة المجموعة في تلك الأرباح والخسائر بنسبة ملكيتها في الشركة الزميلة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

٩-٥ الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة تكلفة إستبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات، وتكاليف الإقراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت معايير الإعتراف. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات الى المجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

يتم إحتساب الإستهلاك على جميع الممتلكات والمعدات عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالمعدلات التالية المحسوبة لتوزيع تكلفة كل من الموجودات على أساس قسط ثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع:

٣٣ سنة	▪ مباني
من ١٠ إلى ٢٠ سنة	▪ معدات وأدوات
من ٤ إلى ١٠ سنوات	▪ أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٤ سنوات	▪ مركبات

عندما تتطلب أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات إستبدالها على فترات زمنية، تعترف المجموعة بتلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم إستهلاكها بناءً على ذلك.

يتم إظهار المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بسعر التكلفة ولا يتم إستهلاكها. وعند بدء التشغيل، يتم تحويل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة، ويتم إستهلاك قيمتها وفقاً لسياسات المجموعة.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد إنخفاض القيمة عندما تشير أحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. وفي حال وجود أي من تلك المؤشرات وحيث تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

عند إجراء صيانة رئيسية، يتم الإعتراف بكلفتها بالقيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإستبدال، إذا تحققت معايير الإعتراف. تتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تعمل على زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. ويتم الإعتراف بجميع المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف عند تكبدها.

يتم إلغاء الإعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند إستبعادها أو عدم وجود أي منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من إستخدامها أو إستبعادها. وأي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الإعتراف بالموجودات (يتم إحتسابها كفرق بين صافي عائدات الاستبعادات والقيمة الدفترية للموجودات) يتم تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تحت بند إيرادات أخرى عند إلغاء الإعتراف بالموجودات.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات سنوياً وتعديلها بأثر رجعي حسب الإقتضاء، مع الأخذ بالحسبان عند مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات والقيم المتبقية للممتلكات، خطط العمل ومستويات النفقات المتكبدة على أساس مستمر للمحافظة على الممتلكات في وضع مناسب ولانق من أجل إستخدامها بشكل مستمر، والتوقيت المتوقع للتصرف فيها.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

١٠-٥ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند إنشاء العقد. لترتيبات العقود المشابهة تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود المنطوية على موجودات منخفضة القيمة كالتالي:

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ ابتداء عقد الإيجار (على سبيل المثال، عند جاهزية الموجودات للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً منها أي إستهلاك متراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، ويتم تعديل المبلغ بأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها، التكاليف الأولية المباشرة المتحملة، ومبالغ عقود الإيجار المدفوعة عند، أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي محفزات مستلمة لعقد الإيجار، إلا في حال كون المجموعة متأكدة بشكل معقول بالإستحواذ على ملكية الموجودات المنطوي عليها عقد الإيجار في نهاية مدة العقد، يتم إستهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها بإستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للموجودات او مدة العقد، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام لإنخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

عند تاريخ إبتداء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المدفوعة خلال فترة العقد. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحاً منها أي محفزات سيتم إستلامها ضمن عقد الإيجار، دفعات عقد الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، وأي مبالغ من المتوقع دفعها لضمان القيمة المتبقية. تتضمن دفعات عقد الإيجار أيضاً سعر التنفيذ لخيار الشراء في حال كون تنفيذ الخيار من قبل المجموعة مؤكداً بشكل معقول وأي شروط جزائية لإنهاء العقد، إذا كانت مدة العقد تعكس تنفيذ المجموعة لخيار الإنهاء. بالنسبة لدفعات عقد الإيجار التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم الإعتراف بها كمصروف في الفترة التي يقع فيها الشرط أو الحدث الذي يوجب الدفع.

عند قياس القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ بدء العقد في حال تعذر إحساب معدل الفائدة الضمني للعقد.

بعد تاريخ إبتداء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس الفائدة المتراكمة على المطلوبات وتخفيض بمبلغ المدفوعات على عقد الإيجار. بالإضافة الى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار في حال وجود تعديل، تغيير في مدة العقد، تغيير في جوهر الدفعات الثابتة لعقد الإيجار أو تغيير في تقييم شراء الموجودات المنطوي عليها العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الإعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تحتوي على ١٢ شهر أو أقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق إعفاء الإعتراف أيضاً على عقود الإيجار المتضمنة لموجودات منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الإعتراف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار متضمنة لموجودات منخفضة القيمة كمصروف بإستخدام مبدأ القسط الثابت على مدة العقد.

الفرضيات ذات الأهمية في تحديد مدة العقد للعقود المتضمنة لخيارات تجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أساس المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، مدمجة بالفترات المشمولة بخيار لتمديد العقد إذا كان تنفيذ الخيار مؤكداً بشكل معقول، أو أي فترات مشمولة بخيار لإنهاء العقد الإيجاري، إذا كان عدم تنفيذ الخيار مؤكداً بشكل معقول.

تطبق المجموعة الفرضيات في تقييم ما إذا كان تنفيذ خيار التجديد مؤكداً بشكل معقول. على ذلك، تؤخذ في عين الإعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تجعل من تنفيذ خيار التجديد ذا جدوى إقتصادية. بعد تاريخ إبتداء العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد عند وقوع حدث ذا أهمية أو تغير في الظروف والذي يكون في نطاق تحكمها ويؤثر على قدرتها في تنفيذ (او عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في إستراتيجية الأعمال).

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١١-٥ الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المكتونة بشكل منفصل بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، بإستثناء تكاليف التطوير، لا تتم رسملتها، و يتم إثباتها كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل سنة مالية. تتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المستخدمة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقتهما، حسب ما هو ملائم، و تعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تتضمن تراخيص وحقوق معرفة على مدى ٥ سنوات.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم إختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. يتم مراجعة تقييم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. و إذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي. يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد و القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إستبعاد الموجودات الغير ملموسة.

الشهرة

يتم قيد الشهرة الناتجة عن الإستحواذ على العمليات بالتكلفة عند نشأتها في تاريخ الإستحواذ على العمليات ناقصاً الخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة، إن وجدت. ولأغراض مراجعة الإنخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال.

يتم مراجعة الوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها لتحديد الإنخفاض في قيمتها بشكل سنوي أو أكثر عند وجود مؤشر على الإنخفاض في قيمة الوحدة. وإذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة الإنخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالنسبة والتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل موجود من موجودات الوحدة المنتجة للنقد. تسجل أي خسارة إنخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المسجلة للشهرة في الفترات اللاحقة.

وعند إستبعاد الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة، يدرج المبلغ العائد على الشهرة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الإستبعاد.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

١٢-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للمجموعة إلزام مالي (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الإلزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلزام. عندما تتوقع المجموعة إسترداد بعض أو كامل المخصص، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يتم الاعتراف بالسداد كموجودات منفصلة لكن فقط عندما يكون السداد شبه مؤكد، وتُعرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة صافية من أي سداد.

١٣-٥ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالملكة العربية السعودية ("الهيئة"). يتم تقدير مخصص الزكاة وإدراجه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ويتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند إقرار الربط النهائي ويتم في ذلك الوقت تعديل المخصص. عند إستكمال تقدير الزكاة، تحتسب الزكاة الإضافية المستحقة في السنة التي تم فيها إصدار الربط النهائي من الهيئة.

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية

تعترف المجموعة بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على المجموعة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو مطروحاً منها، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - باقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية. بإستثناء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩):

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة أو
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع إعادة التبيوب الى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع عدم إعادة التبيوب الى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة إذا تم إستيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي):

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الإحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة مدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الموجودات المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية - (تتمة)

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الإعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للموجودات المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للموجودات و
- ما إذا كانت الموجودات التي يتم بيعها يتم الإحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ إستحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من إكتسابها أو لفترة طويلة قبل الإستحقاق.

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم المجموعة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الموجودات المالية تحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لإختبار الهبوط في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):

- يتم الإحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم إحتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة. تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة وتتراكم تحت إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار وعندما يتم إستبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية- (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الإستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت المجموعة بتعيين ذلك الإستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر عند الإعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف الأولي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الإعتراف الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الإعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة. لم تقم المجموعة بتحديد أي أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف الأولي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم تأسيس حق للمجموعة في إستلام توزيعات الأرباح.

الإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند الإعتراف الأولي، يمكن للمجموعة إجراء قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف قرار الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يسمح بتصنيف هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا تم الإحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الإحتفاظ بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم إكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الإعتراف الأولي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق بإستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية - (تتمة)

يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بشكل أولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر والمتركمة في بند احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الآن قياس الإستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند بيع الإستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الإستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يثبت حق المجموعة في إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الإستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. عندما يتم إستبعاد هذه الأدوات المالية، يتم تحويل المبلغ المتراكم من التغير في القيمة العادلة من احتياطي إعادة تقييم الإستثمار إلى الأرباح المحتجزة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى مطلوبات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الإعتراف بخسائر إنخفاض القيمة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الإئتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الإئتمان منذ الإعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة الطريقة أو المدخل المبسط لإحتساب الإنخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الإعتراف الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدره. يتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الموجودات المالية بإستخدام معدل تدفق بناءً على الخبرة التاريخية للخسائر الإئتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الإنخفاض. يتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ الإعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الإئتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الإئتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإعتراف الأولي من خلال الأخذ في الإعتراف التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية- (تتمة)

قياس وتقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الإئتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الموجودات المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعرض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معاميل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الإئتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الإئتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات إئتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر إنخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء إستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الإعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للموجودات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

إستبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات؛ أو تقوم بتحويل الموجودات المالية أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا إحتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الإعتراف بالموجودات المالية وتقر أيضاً بالإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية- (تتمة)

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه المطلوبات يتم التعرف عليها من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الإعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يشتمل إحتياطي ائتمان المطلوبات على التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في إحتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما تكون هذه الإستثمارات عند إستبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في إحتياطي إئتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٩) في (١ يناير ٢٠١٨ م)، لم تقم المجموعة بوضع مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو إنتهاء هذه المطلوبات.

قياس الأدوات المالية

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بصافي المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة، فقط في حال وجود حق قانوني حالي واجب النفاذ لتقاس المبالغ المعترف بها، ونية بالتسوية على أساس صافٍ، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

١٥-٥ إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في كل تاريخ مشمول بالتقرير بتقييم ما إذا كان هناك ثمة مؤشرات على إمكانية إنخفاض قيمة إحدى الموجودات. وفي حال وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة لإجراء فحص إنخفاض القيمة السنوية لإحدى الموجودات، تقدر المجموعة قيمة الموجودات القابلة للإسترداد. وتمثل قيمة الموجودات القابلة للإسترداد القيمة العادلة الأعلى لتلك الموجودات أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الإستبعاد وقيمتها المستخدمة. بالنسبة للموجودات الفردية، ما لم تكن لا تولد تدفقات نقدية واردة، يتم تحديد أنها مستقلة إلى حد كبير عن تلك المتأتية من موجودات أو مجموعات موجودات أخرى. حيث تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للإسترداد، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد، يؤخذ في الإعتبار التعاملات السوقية الحديثة، فإن تعذر تحديد أي من تلك التعاملات، يتم إستخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأكيد هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة لدى الجمهور أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

١٥-٥ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية - (تتمة)

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الفئات المتعلقة بالنفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي إنخفضت قيمتها، باستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. كما يتم في هذه الحالة، الاعتراف بانخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الآخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ مشمول بالتقرير لتحديد إمكانية إختفاء أو تناقص أي مؤشر على خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وتقوم المجموعة في حال وجود هذا المؤشر، بتقدير قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد القابلة للاسترداد، ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا طرأ تغيير على الإفتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الأخيرة، ويكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم صافي الإستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة بالنسبة للموجودات خلال السنوات السابقة، ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم يتم إدراج الموجودات بقيمة خضعت لإعادة تقييم، حيث يتم، في هذه الحالة، التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

١٦-٥ مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تطبق المجموعة خطة مكافأة محددة للموظفين وفقاً لقانون العمل السعودي على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في قوانين المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المكافأة بموجب خطة المكافأة المحددة باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بعمليات إعادة قياس المكاسب والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع الإئتمان المقابل للأرباح المحتجزة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها، ولا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يتم احتساب صافي دخل العمولات الخاصة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المزايا المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية على صافي مطلوبات المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

- تتضمن تكاليف الخدمة، تكاليف الخدمة الحالية، والمكاسب والخسائر على عمليات التسوية غير الروتينية (تحت بند المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتسويق وتكلفة الإيرادات)
- صافي مصاريف أو دخل العمولات الخاصة (تحت بند تكاليف التمويل).

١٧-٥ العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بتسجيل التعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية، مبدئياً بسعر الصرف الحالي بالعملية الوظيفية للعملات الخاصة بتلك التعاملات في التاريخ الذي يتأهل فيه التعامل أولاً للاعتراف به. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف للعملات الأجنبية السائد في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء البنود النقدية التي يتم تحديدها كجزء من التحوط لصافي إستثمارات المجموعة في إحدى العمليات الأجنبية، حيث يتم الاعتراف بتلك البنود في قائمة الدخل الشامل الموحدة حتى يتم التصرف في صافي الإستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم تصنيف المبلغ المتراكم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما يتم تسجيل الرسوم والإعفاءات الضريبية المنسوبة إلى فروقات الصرف على تلك البنود النقدية، في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١٨-٥ السياسات المحاسبية للإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة.

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب المجموعة عن العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد إتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء إلتزاماتها.
- بإمكان المجموعة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالمنتجات أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان المجموعة تحديد شروط السداد مقابل المنتجات أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع المنتجات أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم إحساب كل منتج أو خدمة كإلتزام أداء منفصل.

يعتبر المنتج أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن المطلوبات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الإنتفاع من منتج أو خدمة في حد ذاتها أو الإنتفاع من المنتج أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً.
- أن المنتج أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع منتجات أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد.

الخطوة الثالثة: تحدد المجموعة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص المجموعة سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الإعترااف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على المنتجات أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل المنتجات أو الخدمات عندما يمتلك العميل السيطرة على تلك المنتجات أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على المنتجات أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الإستخدام المباشر و إستحقاق الفائدة من المنتج أو الخدمة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وإستبعاد الضرائب أو الرسوم. إستنتجت المجموعة على أنها الأصيل في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها بمعنى أن المجموعة هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١٨-٥ السياسات المحاسبية للإيرادات- (تتمة)

أحكام وتقديرات محاسبية جوهرية

فيما يلي هو وصف للتقديرات المحاسبية والأحكام الجوهرية للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها المجموعة إيراداتها:

(أ) الخدمات الطبية

تتضمن الإيرادات من الخدمات الطبية بشكل رئيسي الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين. وتشمل تلك الخدمات رسوم الإقامة، والخدمات المهنية الطبية، والمعدات، والأشعة، والمختبر. يتم بيع هذه الخدمات إما بشكل منفصل أو مجمع مع بيع المنتجات الصيدلانية للعميل.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، قيمت المجموعة عقود الخدمات الطبية وتبين أنه يوجد إلزام أداء واحد فقط وذلك بسبب أن إلزام المجموعة بنقل تلك الخدمات في العقود لا يمكن تمييزه؛ أي من الممكن أن ينتفع العميل من بعض الخدمات دون الأخرى.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، إستنتجت المجموعة أن الإيرادات من الخدمات المجمع على شكل حزمة من الخدمات سيتم الاعتراف بها على مدى زمني، باستخدام طريقة المدخلات لقياس تقدمها نحو الوفاء الكامل بالإلزام بالأداء المماثلة للسياسة المحاسبية السابقة.

(ب) بيع المنتجات الصيدلانية

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل. يحدث التسليم عند نقطة البيع للعميل، وقد تم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل.

في هذه العقود، تكون المجموعة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالإلزام نحو تقديم المنتجات الصيدلانية والمنتجات الأخرى المحددة. تتحمل المجموعة مخاطر المخزون قبل أن يتم نقل المنتجات الصيدلانية والمنتجات الأخرى إلى العملاء. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة سلطة تقديرية في تحديد أسعار المنتجات الصيدلانية المحددة. كما أن المجموعة تتحمل مخاطر الإئتمان على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بالدفع للمورد حتى لو تخلف العميل عن السداد.

(ج) خصومات على حجم المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد غالباً مع خصومات على حجم المبيعات على مدار ١٢ شهراً. يتم إثبات الإيرادات من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد حسم الخصومات المقدرة.

يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير حجم تلك الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث العكس. يتم الاعتراف بالإلزام التعاقدية للخصومات المتوقعة من حجم المبالغ المستحقة التحصيل من العملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

١٩-٥ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عند توفر تأكيد معقول على تلقي المنحة والتقييد بجميع الشروط المرتبطة بها. كما يتم الاعتراف بالمنحة عندما تتعلق ببند المصاريف كدخل على أساس منتظم طوال الفترات التي يتم فيها صرف التكاليف المعترزم تعويضها. ويتم الاعتراف بالمنحة عندما تتعلق بإحدى الموجودات، كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات ذات الصلة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - (تمة)

٥-٢٠ تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات نفقات تتعلق مباشرة بتوليد الإيرادات، بما في ذلك دون حصر، رواتب ومكافآت العاملين، المواد واللوازم، المرافق وغيرها من التكاليف المباشرة.

٥-٢١ مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تشكل على وجه التحديد جزء من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، على أساس ثابت.

٥-٢٢ تكاليف التمويل

تكاليف التمويل المنسوبة مباشرة لإقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له) يتم إضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له. كما لا يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف.

بالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل المتغير لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة. يتم إثبات الجزء الفعلي من المشتقات في قائمة الدخل الشامل الموحدة ويتم تحويله إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تأثير الموجودات المؤهلة على الأرباح أو الخسائر، وبالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل الثابت لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة، تعكس تكاليف التمويل التي تمت رسملتها معدل الفائدة الذي تمت تغطيته.

إيرادات الإستثمارات المكتسبة من الإستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من نفقات التمويل المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات جميع نفقات التمويل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند فترة تكبدها.

٥-٢٣ تجميع الأعمال

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

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

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

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

٢٣-٥ تجميع الأعمال- (تتمة)

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

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

٦. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية

١-٦ الأحكام الجوهرية المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

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

١-١-٦ مكونات الممتلكات والمعدات

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

٢-١-٦ تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركات المستثمر فيها. وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف الأخرى المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية وغيرها التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها.

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

٦. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

٦-١-٦ الأحكام الجوهرية المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية - (تتمة)

٦-١-٦-٣ تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته. لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول لفترة إضافية تتراوح ما بين ٣ إلى ١٥ سنة. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

٦-٢-٦ التقدير والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة إجراء أحكام وتقدير وافتراضات تؤثر على المبالغ المشمولة بالتقرير والمتعلقة بالإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. حيث أن الشك وعدم التيقن من هذه الافتراضات والتقدير قد يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري في فترات مستقبلية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة. يتم تقييم التقدير والافتراضات بشكل مستمر، وهي مبنية على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. وقد بنت المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير والضوابط المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا أن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات التي تطرأ على السوق أو بسبب الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة، ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند وقوعها.

٦-٢-٦-١ إثبات الإيراد

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

▪ الوفاء بالتزامات الأداء

يتعين على المجموعة إجراء تقييم لكافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات على مدى زمني أو فترة من الزمن من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيراد.

▪ تحديد أسعار المعاملات

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكافة عقودها المبرمة مع العملاء (وبشكل رئيسي شركات التأمين). ولإجراء ذلك، تقوم المجموعة بتقييم الأثر الخاص بأي عوض متغير في العقد، نتيجة الخصم أو أي بنود متغيرة أخرى، بالإضافة إلى وجود أي بند تمويل هام وأي عوض غير نقدي في العقد.

▪ نقل السيطرة في العقود المبرمة مع المرضى

في الحالة التي يتبين فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء على فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيراد عند انتقال السيطرة على الموجودات الخاضعة للعقد إلى المرضى.

٦-٢-٦-٢ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الموجودات المالية غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك جودتها وأعمارها والتقييم الائتماني والضمانات. كما يؤخذ في الحسبان البيانات والمؤشرات الاقتصادية.

٦. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

٦-٢ التقديرات والافتراضات - (تتمة)

٦-٢-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المكافأة المحددة لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للإلتزام ذي الصلة، باستخدام عمليات تقييم إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية مستقبلاً والتي تتضمن تحديد معدل الخصم، زيادات الرواتب المستقبلية، ومعدلات الوفيات. وبسبب تعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، يكون إلتزام المكافأة المحددة على درجة كبيرة من الحساسية تجاه التغيرات التي تطرأ على هذه الافتراضات، وتتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ مشمول بالتقرير. (راجع الإيضاح رقم ٢٩-٥) لمعرفة الحساسية المتعلقة بمطلوبات مكافأة نهاية خدمة الموظفين).

يشكل معدل الخصم المعيار والضابط الأكثر عرضة للتغيير، مما يدعو الإدارة عند تحديد معدل الخصم الملائم، أن تأخذ بعين الإعتبار معدلات سعر الفائدة للسندات التجارية بعمولات تتوافق مع العملات المستخدمة لإلتزام مكافأة بعد التوظيف بتصنيف لا يقل عن "AA" أو أعلى، وفقاً لتحديد صادر عن وكالة تصنيف معترف بها دولياً، وإستقرارها حسب الحاجة على طول منحنى العائد لتتطابق مع المدة المتوقعة من إلتزام المكافأة المحددة. يتم إجراء مراجعة لاحقة للسندات الأساسية لتحديد درجة المخاطر التي يتعرض لها المستثمر حامل السند، ويتم شطب السندات ذات الهوامش الإئتمانية الفائضة، من تحليل السندات الذي يستند إليه معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات على درجة عالية من المخاطر التي يتعرض لها المستثمر حامل السند.

يستند معدل الوفيات إلى قوائم الوفيات المتاحة للعامة في دول محددة، حيث أن تلك القوائم لا تتغير إلا لفترات زمنية إستجابة للتغيرات الديمغرافية. بينما تستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول المعنية.

٦-٢-٤ الإنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ إنخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للإسترداد المقومة بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد أو قيمتها المستخدمة أيهما أكبر. ويستند حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد إلى البيانات المتاحة من تعاملات بيع ملزمة تجرى على أساس التنافس الحر لموجودات مشابهة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف المتزايدة لإستبعاد الموجودات. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفق النقدي المخصوم. يتم إشتقاق التدفقات النقدية من موازنة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد أو الإستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز أداء الموجودات لوحدة توليد النقد التي يتم فحصها. يعتبر المبلغ القابل للإسترداد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي المخصوم إضافة إلى التدفقات النقدية الواردة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقرار.

٦-٢-٥ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

يتم، بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري لها أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وسيؤدي تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات إلى زيادة المصاريف التشغيلية المسجلة وانخفاض الموجودات غير المتداولة.

٦. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

٦-٢ التقديرات والافتراضات - (تتمة)

٦-٢-٦ الشهرية - الاختبار السنوي للانخفاض في قيمة الشهرية

يتم إجراء اختبار الإنخفاض في قيمة الشهرية لمجموعة الوحدات المدرة للنقد التي تم تخصيص الشهرية لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مدرة للنقد بناءً على عمليات استحوذ معينة. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المدرة للنقد على أساس سنوي. يجري اختبار الإنخفاض في قيمة الشهرية سنوياً على الأقل لكل مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتم تخصيص الشهرية لها. لتحديد القيمة من الإستخدام، تستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة.

تتضمن أهم المؤشرات في اختبار الإنخفاض في القيمة الافتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم و التدفقات النقدية الحرة المتوقعة في المستقبل.

التدفقات النقدية الحرة المتوقعة في المستقبل: تستند التدفقات النقدية الحرة المتوقعة إلى التوقعات الحالية والأهداف المحددة لفترة خمس سنوات قادمة. والتي يتم تحديدها على مستوى الوحدات المدرة للنقد في عملية تحديد الأهداف والتوقع وبناءً على مصادر المعلومات الخارجية والملاحظات المتعلقة بالقطاع مثل مؤشرات الإقتصاد الكلي وظروف السوق. تواجه جميع الافتراضات المطبقة تحديات من خلال عملية تحديد الأهداف والتوقع المبنية على أفضل تقديرات وتوقعات الإدارة والتي تعتبر حكيمه بطبيعتها. وهي تشمل التوقعات المتعلقة بنمو الإيرادات وهوامش الأرباح قبل خصم الفوائد والنفقات الرأسمالية.

٦-٢-٧ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

يتم اثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، إن لزم الأمر.

تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الإعتبار لإحتساب مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الإختلاف في تلك العوامل.

٧. المعلومات القطاعية

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

تتألف عمليات المجموعة بصفة رئيسية من قطاع الخدمات الطبية وقطاع المنتجات الصيدلانية.

فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م مصنفة حسب قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع الخدمات الطبية: الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين.
- قطاع المنتجات الصيدلانية.

المجموع		المنتجات الصيدلانية		الخدمات الطبية		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١,١٥٣,٨٨٠,٩٣ ١	١,٢٣٤,٥٣١,٢٤٨	٢٠٢,٧٧٥,٥٦ ١	٢٦٦,٣٨٠,٤٤٠	٩٥١,١٠٥,٣٧٠	٩٦٨,١٥٠,٨٠٨	الإيرادات
٣٨٢,٤٥٤,٣٩٧	٣٦٣,٠٢٦,٤٢٦	٤٩,٣٠٩,٠٠٧	٦١,٧٤٦,٤٢٠	٣٣٣,١٤٥,٣٩٠	٣٠١,٢٨٠,٠٠٦	مجمّل الربح
٩٦,٩٩٥,١٤٧	٨٩,١٨١,٤٦٧	١,٦٠٠,٤٧٥	٣,٢٨٣,٩٧٤	٩٥,٣٩٤,٦٧٢	٨٥,٨٩٧,٤٩٣	إستهلاكات وإطفاءات
٣٣٨,٨٠٠,٨١٤	٢٤١,٨٥٩,٨٤٤	٣٩,٧٢٦,٩٧٤	٥١,٢٤٩,٣٣٦	٢٩٩,٠٧٣,٨٤٠	١٩٠,٦١٠,٥٠٨	صافي الربح
٢,٦٥٠,٧٦٦,١٩ ٧	٢,٧٣٥,٠٢٠,٨٢٢	٣٠٧,٤٢٧,٥١ ٣	٤٠٤,٧٧٥,٩١٣	٢,٣٤٣,٣٣٨,٦٨ ٤	٢,٣٣٠,٢٤٤,٩٠٩	إجمالي الموجودات
٦٨٩,٥١٢,٤١٧	٧٢٩,٨٥٦,٦٨٨	٧٦,٧٧٢,٠٧٩	٩١,٠٢٤,١٩٠	٦١٢,٧٤٠,٣٣٨	٦٣٨,٨٣٢,٤٩٨	إجمالي المطلوبات

٨. الإيرادات

٨-١ مصادر الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٩٥١,١٠٥,٣٧٠	٩٦٨,١٥٠,٨٠٨	إيرادات الخدمات الطبية
٢٠٢,٧٧٥,٥٦١	٢٦٦,٣٨٠,٤٤٠	إيرادات المنتجات الصيدلانية
١,١٥٣,٨٨٠,٩٣١	١,٢٣٤,٥٣١,٢٤٨	

٨-٢ توقيت تحقق الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٥٩٩,٥٤٧,٣٥٩	٦٩٢,٠٣١,٧٥٩	المنتجات والخدمات المنقولة عند نقطة من الزمن
٥٥٤,٣٣٣,٥٧٢	٥٤٢,٤٩٩,٤٨٩	المنتجات والخدمات المنقولة على مدى زمني
١,١٥٣,٨٨٠,٩٣١	١,٢٣٤,٥٣١,٢٤٨	

٨-٣ أرصدة العقود

موجودات تعاقدية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٩,١٤٥,٥٤٣	١٤,٧٩٥,٩٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	(١,١٦١,٥١٧)	يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية (إيضاح ٣٥)
٩,١٤٥,٥٤٣	١٣,٦٣٤,٤٣٣	

تتلخص حركة مخصص الخسائر الإئتمانية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	١,١٦١,٥١٧	مكون خلال السنة
-	١,١٦١,٥١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مطلوبات تعاقدية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٥٨,٤٧٣,٦١١	٣٠,٦٠٤,١٩٥	الرصيد كما في ١ يناير
٣٩,٨٩١,٣٩٢	٥٣,٩٩٩,٠٥٥	مطلوبات تعاقدية مكونة خلال السنة
(٦٧,٧٦٠,٨٠٨)	(١٥,١٨٣,٥٠٥)	المستخدم من مطلوبات تعاقدية
٣٠,٦٠٤,١٩٥	٦٩,٤١٩,٧٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

 (جميع المبالغ S ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	٩. تكلفة الإيرادات
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
S	S		
٣٣٦,٩٧٣,٢٨٢	٣٩٢,٨٤٥,٨٣٠		تكاليف الموظفين
٢٧٢,٠٠٩,٠١٣	٣٢٥,٩٠٨,٩٧٦		تكاليف ومستهلكات طبية وصيدلانية
٨٥,١١٧,٢٢٧	٧٧,٦٨٨,٧٠١	(٣-١٥)	إستهلاك ممتلكات و معدات وموجودات حق الإستخدام
٢٩,٨٤٠,٠٩٢	٣١,٩٩٨,٣٢٠		إصلاح و صيانة
٢٤,٢٧٢,٧٩٢	٢٠,٧٩٣,٢٨٢		خدمات مرافق واتصالات
١٧,٥٩٩,٨٤٥	١٩,٢٠٧,٣٢٣		مستهلكات غير طبية
٢٣٣,٢٨٠	٣٣٨,٠٦١	(٣-١٦)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٤٦,٧٤٢	٤٩,٥١٠		إيجارات
٤,٨٣٤,٢٦١	٢,٦٧٤,٨١٩		أخرى
٧٧١,٤٢٦,٥٣٤	٨٧١,٥٠٤,٨٢٢		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	١٠. مصاريف بيع وتسويق
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
S	S		
١,٢٠٩,١٩١	٥,٤٣٧,٢١٩		ترويج و إعلان
٧٢٥,٧٨٧	٤,٧٣٦,٦٦٩		تكاليف الموظفين
١,٨٤٤,٤٩٣	١,٢٢٤,٣٣٢		مصاريف تحصيل
٤٠٨,٢٥٤	٢٩٩,١٥٤		أخرى
٤,١٨٧,٧٢٥	١١,٦٩٧,٣٧٤		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	١١. مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
S	S		
٥٦,٠١٦,٦٦٠	٦٤,١٦٩,٧١٥		تكاليف الموظفين
١١,٢٩١,٩٠٠	١٠,٨٤٣,٦٦٤	(٣-١٥)	إستهلاك ممتلكات و معدات وموجودات حق الإستخدام
٤,٠٦٩,٨١٥	٧,٥٧٥,٠١٩		رسوم و رخص و اشتراكات
٥,٣٩١,٣٥٦	٦,٣٨٣,٠٥٤		خدمات مهنية
٣,٧١٦,٦٩١	٣,٨٤٣,٨٧١		خدمات مرافق و إتصالات
٢,١٦١,٦٦٤	٣,٠٣٤,٤٠٠		مكافآت
٦٥٥,٣٢٤	٩١٢,٦٠٩		تأمين
٣١٢,٢٩٢	٧٠٠,٦٧٨		إصلاح و صيانة
٣٥٢,٧٤٠	٣١١,٠٤١	(٣-١٦)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤,٨٥٢,٧٤٧	٣,١٧٨,١٢٦		أخرى
٨٨,٨٢١,١٨٩	١٠٠,٩٥٢,١٧٧		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٢. إيرادات أخرى
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٩,٣٩٣,٢٦٠	٩,٤٣٦,٨٥٠	صندوق دعم الموارد البشرية
٩,١٠٢,٩٢١	٧,٨٤٦,٠٥٢	منح حكومية مطفاة
٢,٣٥١,١١١	١,٨٤٧,٠٠٠	إيرادات إيجارات
٣١٥,٢١٥	٢٩٥,٩٤١	تأمينات الغير مقابل ديون مشطوبة
٨,٧٨٧,٦٥٩	٩,٧٤٤,٨٩٨	إيرادات أخرى
٢٩,٩٥٠,١٦٦	٢٩,١٧٠,٧٤١	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٣. تكاليف تمويل
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
ﷲ	ﷲ	
١٠,٠١٢,٧٥٨	٩,٥٦٠,٢٨٤	(٢٦) تكاليف تمويل من قروض حكومية
٧,٩٧٩,٨٩٣	٧,٦٥٥,٩١٠	(٢٨) تكاليف تمويل مطلوبات عقود الإيجار
٤,٣٧٦,٠٢٣	٤,٧٣٧,٠٧٤	(٣-٢٩) تكلفة العمولات الخاصة بمطلوبات المكافآت المحددة
١,٤٤٨,٢٣٢	٢,١٣٦,٨٣٩	تكلفة العمولات بنكية
٢٣,٨١٦,٩٠٦	٢٤,٠٩٠,١٠٧	

١٤. ربحية السهم
تم احتساب الربح الأساسي للسهم عن طريق تقسيم الربح للسنة المنسوب لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدره القائمة خلال السنة.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٣٣٨,٨٠٠,٨١٤	٢٤١,٨٥٩,٨٤٤	صافي ربح السنة
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,١٢	١,٥١	ربحية السهم الاساسية والمخفضة

ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

١٥. ممتلكات ومعدات

المجموع	موجودات حق الاستخدام	مشروعات تحت التنفيذ	مركبات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتتبية	معدات وأدوات	مباني	أراضي (١-١٥)	التكلفة
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٢,٣٠٩,٦٩٩,٨٤٢	١٣٥,٨١٤,٤٣٨	١٨,٦٦٧,١٢٦	٧,٩٩٠,١١٣	٨٢,٦٤٣,٥٨٧	٥٠١,٥٦١,٠٨٢	١,١٥٠,٨٢١,٥١٢	٤١٢,٢٠١,٩٨٤	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢١٦,٩٨٩,٥٧٩	٧,٠٢٠,٥٩٦	١٥,٦٥٢,٨٤٢	-	٢,١٨١,٨٤٦	٤,٥٦٨,٥٩٧	٣,٣١٩,٨٤٧	١٨٤,٢٤٥,٨٥١	إضافات
-	-	(٤,٨٨٧,٨٥٨)	-	-	٤,٨٨٧,٨٥٨	-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٢٦٧,٦١٠)	-	(٢٦٧,٦١٠)	-	-	-	-	-	المحول إلى موجودات غير ملموسة
(٧٢,٢٠٥,٣٩٢)	(٢,٤٩١,٦٣٥)	-	(٣٨٢,٧٥٧)	-	-	-	(٦٩,٣٣١,٠٠٠)	إستبعادات
٢,٤٥٤,٢١٦,٤١٩	١٤٠,٣٤٣,٣٩٩	٢٩,١٦٤,٥٠٠	٧,٦٠٧,٣٥٦	٨٤,٨٢٥,٤٣٣	٥١١,٠١٧,٥٣٧	١,١٥٤,١٤١,٣٥٩	٥٢٧,١١٦,٨٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٤,٦٧٨,٥٢٩	٩٢,٦٧٨	٨١,٣١٦,٤٦٠	١,٩٩٧,٨٧٢	٣,٢٣٧,٤٥٠	٧,٠٠١,٢١٨	١,٠٣٢,٨٥١	-	إضافات
-	-	(٢٠,٤٥٤,٠٣٨)	١٧٩,٨٨٠	٨٠٣,٤٩٩	١,٢٤٥,٨٧٥	١٨,٢٢٤,٧٨٤	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٣٩٤,١٢٥)	(٣٩٤,١٢٥)	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٢,٥٤٨,٥٠٠,٨٢٣	١٤٠,٠٤١,٩٥٢	٩٠,٠٢٦,٩٢٢	٩,٧٨٥,١٠٨	٨٨,٨٦٦,٣٨٢	٥١٩,٢٦٤,٦٣٠	١,١٧٣,٣٩٨,٩٩٤	٥٢٧,١١٦,٨٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الإستهلاك المتراكم								
٦٥١,٠٩٩,٦٥٣	١٠,٣٩٦,٤٨٥	-	٧,٨١١,٢٥٠	٦٣,٨٢٢,٧٢٨	٣٠٦,٥٧٢,٥٤٣	٢٦٢,٤٩٦,٦٤٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٩٦,٤٠٩,١٢٧	١١,٢٩٨,٧١٩	-	١٤٥,٤٤٧	٧,٣٢٤,٤٢٥	٤٢,٧٤٩,٩٣٠	٣٤,٨٩٠,٦٠٦	-	محمل للسنة (٣-١٥)
(٢,٨٧٤,٣٨٩)	(٢,٤٩١,٦٣٥)	-	(٣٨٢,٧٥٤)	-	-	-	-	إستبعادات
٧٤٤,٦٣٤,٣٩١	١٩,٢٠٣,٥٦٩	-	٧,٥٧٣,٩٤٣	٧١,١٤٧,١٥٣	٣٤٩,٣٢٢,٤٧٣	٢٩٧,٣٨٧,٢٥٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٨,٥٣٢,٣٦٥	١١,٣٩٢,٨٩٢	-	١٥١,٣٨١	٤,٥٦٨,٦١٣	٣٦,٥٣٥,٢٢٩	٣٥,٨٨٤,٢٥٠	-	محمل للسنة (٣-١٥)
(٣٩٤,١٢٥)	(٣٩٤,١٢٥)	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٨٣٢,٧٧٢,٦٣١	٣,٠٠٢,٣٣٦	-	٧,٧٢٥,٣٢٤	٧٥,٧١٥,٧٦٦	٣٨٥,٨٥٧,٧٠٢	٣٣٣,٢٧١,٥٠٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية								
١,٧١٥,٧٢٨,١٩٢	١٠٩,٨٣٩,٦١٦	٩٠,٠٢٦,٩٢٢	٢,٠٥٩,٧٨٤	١٣,١٥٠,٦٦٦	١٣٣,٤٠٦,٩٢٨	٨٤٠,١٢٧,٤٩١	٥٢٧,١١٦,٨٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٧٠٩,٥٨٢,٠٢٨	١٢١,١٣٩,٨٣٠	٢٩,١٦٤,٥٠٠	٣٣,٤١٣	١٣,٦٧٨,٢٨٠	١٦١,٦٩٥,٠٦٤	٨٥٦,٧٥٤,١٠٦	٥٢٧,١١٦,٨٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٥. ممتلكات ومعدات - (تتمة)

(١٥ - ١) أراضي

(أ) تم خلال عام ٢٠٢٤ م بيع الأرض الواقعة في حي الريان بمدينة الرياض بمساحة ٣٥,٦٠٠ متراً مربعاً و قبض ثمنها بمبلغ ١٢٤,٦٠٠,٠٠٠ R.S. (غير شاملة ضريبة التصرفات العقارية و رسوم السعي) لشركة محيط الإعمار العقارية، حيث تبلغ القيمة الدفترية للأرض تبلغ ٦٩,٣٣١,٠٠٠ R.S. و عليه تتضمن أرباح استبعاد ممتلكات و معدات مبلغ ٥٥,٢٦٩,٠٠٠ R.S. من بيع الارض و تم بيع ممتلكات و معدات اخرى تتضمن أرباح استبعاد ٣٦,٥١٩ R.S. و الذي تم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(ب) بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م، قامت شركة الحمادي القابضة بشراء أرض تقع في شمال شرق مدينة الرياض بحي المونسية، عند تقاطع شارع الشيخ جابر الصباح مع طريق الثمامة (التخصصي)، بمساحة إجمالية تبلغ ٢٤,٤٨٢,١٣ متر مربع، وبسعر ٧,٠٠٠ R.S. للمتر الواحد، ليصل إجمالي القيمة إلى ١٧١,٣٧٤,٩١٠ R.S. ، غير شاملة رسوم السعي أو ضريبة التصرفات العقارية بغرض بناء مستشفى.

(١٥ - ٢) الرهونات

يتضمن بندي الأراضي والمباني أعلاه، أراضي بقيمة ١٥٢,٥ مليون R.S. ومباني بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٨١٥,٤ مليون R.S. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨٤٧,٨ مليون R.S.)، مرهونة ضماناً لقروض طويلة الأجل من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى الحمادي فرع السعودي ومجمع سكني تابع لها بالإضافة إلى إنشاء مستشفى الحمادي فرع النزهة. (إيضاح ٢٦-٢).

(١٥ - ٣) الإستهلاك

تصنف مصاريف الإستهلاك المتعلقة بالممتلكات والمعدات بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
R.S.	R.S.		
٨٥,١١٧,٢٢٧	٧٧,٦٨٨,٧٠١	(٩)	تكلفة الإيرادات
١١,٢٩١,٩٠٠	١٠,٨٤٣,٦٦٤	(١١)	مصاريف عمومية وإدارية
٩٦,٤٠٩,١٢٧	٨٨,٥٣٢,٣٦٥		إجمالي الإستهلاك المحمل على السنة

١٦. موجودات غير ملموسة

المجموع	حقوق معرفة (٢-١٦)	مشروعات تحت التنفيذ	تراخيص و برمجيات	شهرة (١-١٦)	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
					التكلفة
٥٢,٦٥٧,١٣٤	٧,٥١٠,٨٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	١٢,٣٩٦,٢١٤	٣١,٤٥٠,١٢٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣,٧٠٤,٦٩٥	-	٣,٣٤٠,٠٠٠	٣٦٤,٦٩٥	-	إضافات
٢٦٧,٦١٠	-	-	٢٦٧,٦١٠	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ (ممتلكات ومعدات)
٥٦,٦٢٩,٤٣٩	٧,٥١٠,٨٠٠	٤,٦٤٠,٠٠٠	١٣,٠٢٨,٥١٩	٣١,٤٥٠,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٤٤٠,٠٠٠	-	-	٣,٤٤٠,٠٠٠	-	إضافات
-	-	(٤,٦٤٠,٠٠٠)	٤,٦٤٠,٠٠٠	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ
٦٠,٠٦٩,٤٣٩	٧,٥١٠,٨٠٠	-	٢١,١٠٨,٥١٩	٣١,٤٥٠,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					الإطفاء والإنخفاض في القيمة
٢٨,٩٧٧,٩٩٥	٧,٥١٠,٨٠٠	-	١١,٧٧٨,٢٠٥	٩,٦٨٨,٩٩٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٨٦,٠٢٠	-	-	٥٨٦,٠٢٠	-	الإطفاء المحمل خلال السنة (٣-١٦)
٢٩,٥٦٤,٠١٥	٧,٥١٠,٨٠٠	-	١٢,٣٦٤,٢٢٥	٩,٦٨٨,٩٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٤٩,١٠٢	-	-	٦٤٩,١٠٢	-	الإطفاء المحمل خلال السنة (٣-١٦)
٤,٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	٤,٣٠٠,٠٠٠	الإنخفاض في الشهرة (١-١٦)
٣٤,٥١٣,١١٧	٧,٥١٠,٨٠٠	-	١٣,٠١٣,٣٢٧	١٣,٩٨٨,٩٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					صافي القيمة الدفترية
٢٥,٥٥٦,٣٢٢	-	-	٨,٠٩٥,١٩٢	١٧,٤٦١,١٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٧,٠٦٥,٤٢٤	-	٤,٦٤٠,٠٠٠	٦٦٤,٢٩٤	٢١,٧٦١,١٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٦. موجودات غير ملموسة - (تتمة)

(١-١٦) الشهرية

(أ) نتجت الشهرة عن الإستحواذ علي شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة وشركتها التابعة، شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة.

(ب) إختبار هبوط القيمة:

تستند القيمة القابلة للإسترداد لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة إلى قيمة الاستخدام بإستخدام التدفقات النقدية المخصومة. وتم تصنيف حساب قيمة الاستخدام ضمن المستوى الثالث نظرًا لاعتماد أسلوب التقييم على مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة.. إن الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للإسترداد مبينة أدناه. تمثل القيم المعينة للإفتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للإلتجاهات المستقبلية في نشاط الرعاية الصحية وتستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١١,٨%	١١%	معدل الخصم
٢,٥%	٢,٥%	معدل نمو القيمة النهائية

معدل الخصم عبارة عن معدل تم تقديره إستنادًا إلى نموذج تقييم الأصول الرأسمالية، إشملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لمدة خمس سنوات بالإضافة إلى معدل نمو بمقدار ٢,٥٪ للقيمة النهائية. وتم تحديد معدل النمو بناءً على معدل النمو التاريخي للنتائج المحلي في المملكة العربية السعودية خلال ٣٠ سنة.

استخدمت الإدارة نموذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد لكل وحدة توليد نقد. وتحدد الإدارة أن القيمة القابلة للإسترداد لكل وحدة توليد نقد هي قيمتها قيد الاستخدام. ولقد أسفر هذا الاختبار عن خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٤,٣ مليون R.S. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م صفر)

(٢-١٦) حقوق المعرفة

وقعت المجموعة خلال العام ٢٠٢٠ م إتفاقية صناعية مع إحدى الشركات الرائدة عالمياً في مجال إنتاج المستحضرات الصيدلانية والحيوية للمساهمة في توطين الصناعات الهامة في المملكة يتم بموجبها نقل حقوق المعرفة التكنولوجية للمجموعة.

(٣-١٦) الإطفاء

تصنف مصاريف الإطفاء المتعلقة بالموجودات غير الملموسة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية ، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
R.S. ٢٣٣,٢٨.	R.S. ٣٣٨,٠٦١	(٩)	تكلفة الإيرادات
R.S. ٣٥٢,٧٤.	R.S. ٣١١,٠٤١	(١١)	المصاريف العمومية والإدارية
R.S. ٥٨٦,٠٢.	R.S. ٦٤٩,١٠٢		إجمالي الإطفاء المحمل على السنة

١٧. استثمار في شركة زميلة

تتمثل استثمارات المجموعة في شركة زميلة في حصة ملكية قدرها ٣٥٪ من شركة أدوية سدير شركة سعودية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٤٧٩٩ وتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق: ١٩ فبراير ٢٠١٣ م). يتمثل نشاط الشركة الزميلة في إنشاء وتشغيل المصانع وإنتاج أدوية لعلاج الأمراض السرطانية.

تمت المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي أصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الإستثمار في الشركة الزميلة تسجل أي زيادة في تكلفة الإستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للإستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الإستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم فيها شراء الإستثمار.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، أقرّ المساهمون زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٧٧ مليون R.S. عبر رسملة الأرباح المبقاة، مما أدى لزيادة عدد الأسهم من ١٧,٣٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، مع احتفاظ المساهمين بنفس نسب ملكيتهم السابقة في رأس المال.

فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية للشركة الزميلة (شركة أدوية سدير للأدوية – شركة ذات مسؤولية محدودة):

(أ) قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
R.S.	R.S.	
		مجموع الموجودات
١٩٩,١٦٢,٥٧٥	٢٩٤,٩٧٥,٩٧٤	متداولة
٢٩٦,٦٩١,٧٢٢	٣٩٦,٣١١,٧١٢	غير متداولة
		مجموع المطلوبات
(١٥١,٨٥٣,٤٨٤)	(٢٦٦,٨٠٢,٥٦٠)	متداولة
(١٠٦,٥٤٦,٦٨٣)	(١١٢,٩١٨,١٠٢)	غير متداولة
٢٣٧,٤٥٤,١٣٠	٣١١,٥٦٧,٠٢٤	صافي الموجودات

(ب) قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
R.S.	R.S.	
٢٢٦,٠١٩,٣٣٢	٣٢٦,٤٨٤,٧٥٧	مجموع الإيرادات
(١٥,٢٢١,٧٠٤)	(١٩,٤٧٠,٨١٨)	مصاريف الإستهلاك والاطفاء
(١١,٦٣٧,٧٩٠)	(١٥,٨٦٠,٤٣٣)	مصاريف تمويلية
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٨٤٤,٢٤٠)	مصروف الزكاة
٢٣,٨٢٤,٣١٩	٧١,٣٦٤,٦٥٠	اجمالي الدخل الشامل

١٧. استثمار في شركة زميلة - (تتمة)

يبين الجدول أدناه حركة الإستثمار في الشركة الزميلة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
SAR	SAR	الرصيد الإفتتاحي
١٢٨,٣٨١,٥٥٨	١٣٤,٩٨٦,٧٧٩	حصة المجموعة من صافي الربح
٦,٧٢٤,٢٢١	٢٤,٥١٢,٢٣٠	حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى
(١١٩,٠٠٠)	(٣٢١,٩١٠)	
١٣٤,٩٨٦,٧٧٩	١٥٩,١٧٧,٠٩٩	الرصيد الختامي

١٨. مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
SAR	SAR	مستحضرات صيدلانية وتجميلية
٣٢,٩٠٠,٤١٣	٥١,٩٦٤,٨٧٣	أدوات ومواد إستهلاكية طبية
٢٢,٤٧١,٧٣٤	٢٧,٠٥٨,٥٠٧	قطع غيار ومواد إستهلاكية غير مخصصة للبيع
٢,٨٨٦,٠٠٢	٢,٧٤٥,٣٩٧	أدوات ولوازم غير طبية
٣,٤١٢,٨٥٣	٢,٣٨٥,١٣٨	
٦١,٦٧١,٠٠٢	٨٤,١٥٣,٩١٥	مخصص مخزون بطئي الحركة
(٥١٥,٣٥٣)	(١٣٦,٥٤٨)	
٦١,١٥٥,٦٤٩	٨٤,٠١٧,٣٦٧	

تتلخص حركة مخصص مخزون بطئي الحركة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
SAR	SAR	الرصيد الإفتتاحي
٥١٥,٣٥٣	٥١٥,٣٥٣	شطب خلال السنة
-	(٣٧٨,٨٠٥)	
٥١٥,٣٥٣	١٣٦,٥٤٨	الرصيد الختامي

كما في ٣١ ديسمبر		١٩. أرصدة مدينة أخرى
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٤,٢٨٧,٣٩١	٣,٨٥٩,٦٣٩	سلف وعهد موظفين
٢,٨٤١,٨٨٠	٢,٦٤١,٨٨٠	تأمينات نقدية مستردة
٩٤٣,٣٣٧	١,٤٥٦,٩٦٢	تأمين خطابات ضمان
٢٠٤,٩٣٥	٦٠٥,٥٤٨	أخرى
٨,٢٧٧,٥٤٣	٨,٥٦٤,٠٢٩	
(١,٠٧٢,٦٥٤)	(١,١٣٦,٢٨٣)	يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية
٧,٢٠٤,٨٨٩	٧,٤٢٧,٧٤٦	

تتلخص حركة مخصص الخسائر الإئتمانية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٩٩٨,٥٤٠	١,٠٧٢,٦٥٤	الرصيد الإفتتاحي
٧٤,١١٤	٦٣,٦٢٩	مكون خلال السنة (إيضاح ٣٥)
١,٠٧٢,٦٥٤	١,١٣٦,٢٨٣	الرصيد الختامي

كما في ٣١ ديسمبر		٢٠. مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٥,٩٤٢,١٧٨	٤٩,٩٩٠,٣٤٩	دفعات مقدمة لموردين
١٦,٨٢١,٨٠٨	١٧,٠٥٨,٤٦٢	مصاريف مدفوعة مقدماً متنوعة
٢٢,٧٦٣,٩٨٦	٦٧,٠٤٨,٨١١	
(٨٣٤,٠١٨)	(٤,٩٨٦,٧٣١)	يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية
٢١,٩٢٩,٩٦٨	٦٢,٠٦٢,٠٨٠	

تتلخص حركة مخصص الخسائر الإئتمانية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٦٧٩,٢٠٨	٨٣٤,٠١٨	الرصيد الإفتتاحي
١٥٤,٨١٠	٤,١٥٢,٧١٣	مكون خلال السنة (إيضاح ٣٥)
٨٣٤,٠١٨	٤,٩٨٦,٧٣١	الرصيد الختامي

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢١. ذمم مدينة تجارية
S	S		S	S	
٥٢١,٠٥٧,٦٦٦	٦٤١,٨٣٤,٩٨٧		(٨٦,٦٧٢,٥٣٦)	(١٠٢,٤٠١,٠٧٤)	ذمم مدينة تجارية - مفوترة
٤٣٤,٣٨٥,١٣٠	٥٣٩,٤٣٣,٩١٣		٤٨,٨٤٥	٩٢,٤٨٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٣٤,٤٣٣,٩٧٥	٥٣٩,٥٢٦,٣٩٩	(٣٤)			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
					صافي الذمم المدينة التجارية

يتوقع بناءً على خبرة سابقة أن تكون الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها قابلة للإسترداد بالكامل. وحيث أن المجموعة ليس من عاداتها الحصول على ضمان للذمم المدينة، فإن ذلك يجعلها غير مضمونة. كذلك لا يتم تحميل أي فوائد على الأرصدة القائمة.

تكون معظم الذمم المدينة متأخرة السداد - لكن دون أن تنخفض قيمتها- من جهات مرتبطة بالحكومة بطبينة السداد بطبيعتها بسبب الإجراءات الطويلة التي تستغرقها عمليات اعتماد الفواتير والموافقة على الدفع. لكن إستمرار تلقي الدفعات من هؤلاء العملاء يقلل مخاطر عدم الإسترداد.

بلغ صافي رصيد الذمم المدينة التجارية المستحق من جهات حكومية وشركات تأمين مختلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م حوالي ٩٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٩٪).

تقوم المجموعة باستخدام المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث يتم تصنيف أرصدة الذمم المدينة على المستوى الفردي الى فئات طبقاً للقطاع الاقتصادي الذي تعمل فيه كل فئة من العملاء. ويتم قياس القيمة المقدرة للخسائر الائتمانية لكل قطاع بناءً على عدد من المؤشرات والمعلومات التاريخية والحالية والتوقعات المستقبلية، سواء على مستوى القطاع الاقتصادي أو الاقتصاد الكلي لبيئة الأعمال، المؤثرة على أداء ذلك القطاع وبالتالي قد تؤثر على قدرة العميل الذي يعمل في ذلك القطاع على الوفاء بالتزاماته تجاه المجموعة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لهذه الذمم المدينة. يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة بناءً على جدول مخصصات المجموعة.

المجموع	غير متأخرة					٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨١-٣٦٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	٣٠-٩٠ يوماً	السداد	
S	S	S	S	S	S	S
٥٣٩,٤٣٣,٩١٣	٦٧,٨٩٢,٢٠٣	٧٤,٨٨٤,١٥٩	٩١,٤٩٨,٤٣٤	١٤٥,٩٣٥,٩١٣	١٥٩,٢٢٣,٢٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٣٤,٣٨٥,١٣٠	٥٧,٣٠٣,٧٥٧	١٤,٠٤١,٣٨٢	٧٢,٦٥٨,٥٠٨	١٥٦,٢٢٧,٥٤٦	١٣٤,١٥٣,٩٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

يتم مراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بنهاية فترة التقرير. ويتم تعديل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتناسب مع التغيرات الدورية التي تطرأ على تلك المؤشرات. وفي رأي الإدارة لم يكن هناك إنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية غير ما تم تسجيله كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. وتتلخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الرصيد الإفتتاحي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
S	S	
٧٧,٨٣٥,٢١٤	٨٦,٦٧٢,٥٣٦	مكون خلال السنة (إيضاح ٣٥)
٨,٨٣٧,٣٢٢	١٥,٧٢٨,٥٣٨	
٨٦,٦٧٢,٥٣٦	١٠٢,٤٠١,٠٧٤	الرصيد الختامي

٢٢. نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	نقد في الصندوق
٢٣٤,٢٢٥	٢٧٩,٨٧٢	نقد لدى البنوك
٩٥,٠٢٧,٧١٧	١٢٧,٦١١,٣١٢	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٢٢-١)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
٢٤٥,٢٦١,٩٤٢	١٢٧,٨٩١,١٨٤	

(٢٢-١) تحتفظ المجموعة بودائع قصيرة الأجل لدى البنوك التجارية المحلية بمدد تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر، وذلك اعتماداً على احتياجاتها النقدية الفورية. تحقق هذه الودائع دخلاً يتناسب مع أسعار السوق الحالية للودائع قصيرة الأجل. حققت هذه الودائع دخلاً مالياً بمبلغ ٣,٨ مليون ﷲ خلال عام ٢٠٢٥ م (عام ٢٠٢٤ م: ٦,١ مليون).

٢٣. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,٦٠٠ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مبلغ ١,٦٠٠ مليون ﷲ) مكون من ١٦٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٦٠ مليون سهم عادي)، مدفوعة بالكامل بقيمة إسمية تبلغ ١٠ ﷲ .

٢٤. احتياطي عام

وافقت الجمعية العامة غير العادية في إجتماعها بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م) على تحديث بنود النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، حيث تمت الموافقة على تحويل الإحتياطي النظامي و البالغ ٦٧,٣٥٥,٩٤١ ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى إحتياطي عام.

٢٥. توزيعات الأرباح

- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق: ٨ نوفمبر ٢٠٢٥ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٣٢ مليون R.S. على مساهمي الشركة عن الربع الثالث لعام ٢٠٢٥ م وبمعدل ٠,٢٠ R.S. (٢٠ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٥ م وفقاً لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٨ ذو الحجة ١٤٤٦هـ (الموافق: ٤ يونيو ٢٠٢٥ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٢ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق: ٦ أغسطس ٢٠٢٥ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون R.S. على مساهمي الشركة عن الربع الثاني لعام ٢٠٢٥ م وبمعدل ٠,٣٥ R.S. (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٥ م وفقاً لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٨ ذو الحجة ١٤٤٦هـ (الموافق: ٤ يونيو ٢٠٢٥ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق: ١١ مايو ٢٠٢٥ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون R.S. على مساهمي الشركة عن الربع الأول لعام ٢٠٢٥ م وبمعدل ٠,٣٥ R.S. (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك وفقاً لسياسة توزيع الأرباح المعتمدة من الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق: ١٣ أبريل ٢٠٢٣ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق: ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون R.S. على مساهمي الشركة عن الربع الرابع لعام ٢٠٢٤ م وبمعدل ٠,٣٥ R.S. (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك وفقاً لسياسة توزيع الأرباح المعتمدة من الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق: ١٣ أبريل ٢٠٢٣ م) و في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٤ م وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق: ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق: ٢ نوفمبر ٢٠٢٤ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون R.S. على مساهمي الشركة عن الربع الثالث لعام ٢٠٢٤ م وبمعدل ٠,٣٥ R.S. (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٤ م وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق: ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق: ٣ أغسطس ٢٠٢٤ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون R.S. على مساهمي الشركة عن الربع الثاني لعام ٢٠٢٤ م وبمعدل ٠,٣٥ R.S. (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٤ م وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق: ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق: ١٨ مايو ٢٠٢٤ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون R.S. على مساهمي الشركة عن الربع الأول لعام ٢٠٢٤ م وبمعدل ٠,٣٥ R.S. (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك وفقاً لسياسة توزيع الأرباح المعتمدة من الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق: ١٣ أبريل ٢٠٢٣ م).

كما في ٣١ ديسمبر		٢٦. قروض طويلة الأجل
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
S	S	الجزء المتداول:
١٨,٧١٤,٢٤٠	١٨,٧١٤,٢٤٠	قروض مقدمة من وزارة المالية
١٨,٧١٤,٢٤٠	١٨,٧١٤,٢٤٠	إجمالي الجزء المتداول من القروض
		الجزء غير المتداول:
١٦٥,١٤٦,٢٨٩	١٥٥,٩٩٤,٥٧٢	قروض مقدمة من وزارة المالية
١٦٥,١٤٦,٢٨٩	١٥٥,٩٩٤,٥٧٢	إجمالي الجزء غير المتداول من القروض
١٨٣,٨٦٠,٥٢٩	١٧٤,٧٠٨,٨١٢	

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق للقروض:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
S	S	خلال سنة
١٨,٧١٤,٢٤٠	١٨,٧١٤,٢٤٠	من سنة إلى خمس سنوات
٩٣,٥٧١,٢٠٠	٩٣,٥٧١,٢٠٠	أكثر من خمس سنوات
١٥٢,١٤٧,٦١٧	١٣٣,٤٣٥,٦١٥	إجمالي القروض
٢٦٤,٤٣٣,٠٥٧	٢٤٥,٧٢١,٠٥٥	

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
S	S	دفعات القروض المستقبلية
٢٦٤,٤٣٣,٠٥٧	٢٤٥,٧٢١,٠٥٥	يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة
(٨٠,٥٧٢,٥٢٨)	(٧١,٠١٢,٢٤٣)	القيمة الحالية لدفعات القروض
١٨٣,٨٦٠,٥٢٩	١٧٤,٧٠٨,٨١٢	يطرح: الجزء المتداول من القروض
(١٨,٧١٤,٢٤٠)	(١٨,٧١٤,٢٤٠)	الجزء غير المتداول من القروض
١٦٥,١٤٦,٢٨٩	١٥٥,٩٩٤,٥٧٢	

بلغت مصروفات التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٩,٦ مليون S (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠ مليون S).

٢٦. قروض طويلة الأجل - (تتمة)
١-٢٦ قروض مقدمة من بنوك تجارية

لدى المجموعة عدة إتفاقيات تسهيلات قائمة بـ ١٠٠٠ ريال مع بنوك تجارية محلية وهذه التسهيلات مضمونة عن طريق سندات لأمر وأي ضمانات أخرى يطلبها البنك. وفيما يلي تفصيل هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

المبلغ المستخدم	مبلغ التسهيلات	الغرض	طبيعة التسهيلات
لا يوجد	٤٦٢ مليون ١٠٠٠ ريال	تمويل توسعات المجموعة	تمويل لأجل
١٦,٦	١٤٥ مليون ١٠٠٠ ريال	تمويل عمليات المجموعة	تمويلات قصيرة الأجل و خطابات ضمان
لا يوجد	٣,٢ مليون ١٠٠٠ ريال	تمويل عمليات المجموعة	سحب على المكشوف
١٦,٦ مليون ١٠٠٠ ريال	٦١٠,٢ مليون ١٠٠٠ ريال		المجموع

٢-٢٦ قروض مقدمة من وزارة المالية

(أ) حصلت المجموعة في ١١ سبتمبر ٢٠١٣ م على قرض من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديدة في منطقة السعودي وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للشركة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض ١٤٩,١ مليون ١٠٠٠ ريال. هذا القرض بـ ١٠٠٠ ريال دون أي عمولات تمويل ومضمون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع وما أقيم عليها من مباني ويسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت المجموعة بتسديد أقساط هذا القرض ابتداءً من عام ٢٠١٨ م على أن يكون تاريخ سداد آخر قسط في ٢٠٣٦ م.

(ب) حصلت المجموعة في ٢٦ يناير ٢٠١٥ م على قرض من وزارة المالية لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السعودي، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للشركة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض ٢٧,٥ مليون ١٠٠٠ ريال. هذا القرض بـ ١٠٠٠ ريال دون أي عمولات تمويل ومضمون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع وما أقيم عليها من مباني ويسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت المجموعة بتسديد أقساط هذا القرض ابتداءً من عام ٢٠١٩ م على أن يكون تاريخ سداد آخر قسط في ٢٠٣٨ م.

(ج) حصلت المجموعة في ٢٠ يوليو ٢٠١٥ م على قرض من وزارة المالية لتمويل جزء من تكاليف بناء ومعدات طبية وأثاث مستشفى جديدة في منطقة النزهة، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للشركة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض ١٩٧,٦ مليون ١٠٠٠ ريال. هذا القرض بـ ١٠٠٠ ريال دون أي عمولات تمويل ومضمون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع وما أقيم عليها من مباني ويسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت المجموعة بتسديد أقساط هذا القرض ابتداءً من عام ٢٠٢١ م على أن يكون تاريخ سداد آخر قسط في ٢٠٣٨ م.

كما في ٣١ ديسمبر		٢٧. منح حكومية
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
S	S	
١١٤,٩٣٧,٩٢٨	١٠٥,٨٣٥,٠٠٧	في ١ يناير
(٩,١٠٢,٩٢١)	(٧,٨٤٦,٠٥٢)	منح حكومية مطفأة
١٠٥,٨٣٥,٠٠٧	٩٧,٩٨٨,٩٥٥	في ٣١ ديسمبر
		كما تظهر في قائمة المركز المالي:
٧,٨٤٦,٠٥٢	٦,٤٨٦,٤٦٠	متداولة
٩٧,٩٨٨,٩٥٥	٩١,٥٠٢,٤٩٥	غير متداولة
١٠٥,٨٣٥,٠٠٧	٩٧,٩٨٨,٩٥٥	المجموع

■ حصلت المجموعة في سبتمبر ٢٠١٣ م على قرض بدون فائدة من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السويدي وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية. كما حصلت المجموعة على قرض آخر في يناير ٢٠١٥ م لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدي. تم إستيفاء الشروط والنفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى السويدي في أغسطس ٢٠١٥ م.

■ حصلت المجموعة في يوليو ٢٠١٥ م على قرض بدون فائدة من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة الزهراء وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية. تم إستيفاء الشروط والنفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى الزهراء في فبراير ٢٠١٨ م.

٢٨. مطلوبات عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
S	S	
١٢١,٥٨٥,٦٧٢	١٢٠,٢٤٨,٧٥٠	كما في ١ يناير
٧,٠٢٠,٥٩٦	٩٢,٦٧٨	إضافات خلال السنة
٧,٩٧٩,٨٩٣	٧,٦٥٥,٩١٠	(١٣) تكاليف تمويل
(١٦,٠٩٨,٢٦١)	(١٦,٢٩٣,٦٠٨)	مدفوع خلال السنة
(٧,٥٠٠)	(٧,٥٠٠)	محول إلى ذمم دائنة تجارية
(٢٣١,٦٥٠)	-	محول إلى ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
١٢٠,٢٤٨,٧٥٠	١١١,٦٩٦,٢٣٠	كما في ٣١ ديسمبر

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة الإيجارية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٢٤,٢١٠ S (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٥٥,٣٧٢ S).

٢٨. مطلوبات عقود الإيجار - (تتمة)

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لمطلوبات عقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٦,٢٥٠,٨٦٠	١٥,٨٧١,٢٦٠	خلال سنة
٧٠,٨٠٠,٩٥٠	٦٨,٥٧٥,٤٤٠	من سنة إلى خمس سنوات
٨٨,٤٠٠,٠٠٠	٧٤,٨٠٠,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات
١٧٥,٤٥١,٨١٠	١٥٩,٢٤٦,٧٠٠	إجمالي مطلوبات الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٧٥,٤٥١,٨١٠	١٥٩,٢٤٦,٧٠٠	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية
(٥٥,٢٠٣,٠٦٠)	(٤٧,٥٥٠,٤٧٠)	يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة
١٢٠,٢٤٨,٧٥٠	١١١,٦٩٦,٢٣٠	القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار
(١٦,١٧٩,٨٣٩)	(١٥,٨٧١,٢٦٠)	طرح: الجزء المتداول لمستحقات عقود الإيجار
١٠٤,٠٦٨,٩١١	٩٥,٨٢٤,٩٧٠	الجزء غير المتداول من مطلوبات الإيجار

٢٩. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تلخص الجداول التالية مكونات مكافأة نهاية الخدمة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والمبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة:

(٢٩-١) المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
S	S
٩٧,٣٩٤,٢٥٤	١٠٥,٧١٦,١٠٧

القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة

(٢٩-٢) مصاريف المكافأة (المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
S	S
١٤,١٥٣,٩٩٧	١٤,٢٦٠,٨٧٤
٤,٣٧٦,٠٢٣	٤,٧٣٧,٠٧٤
١٨,٥٣٠,٠٢٠	١٨,٩٩٧,٩٤٨

تكلفة الخدمات الحالية

تكلفة العمولات الخاصة

إجمالي مصاريف المكافأة

(٢٩-٣) الحركة على القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
S	S
٨٨,٢٣٥,٤٤٦	٩٧,٣٩٤,٢٥٤
١٤,١٥٣,٩٩٧	١٤,٢٦٠,٨٧٤
٤,٣٧٦,٠٢٣	٤,٧٣٧,٠٧٤
(١,٦٤٨,١٢٩)	(٢,٣٧٢,٤٢٠)
(٢,٠٦٧,٣٤٤)	(٣٧٠,٩٢١)
(٥,٦٥٥,٧٣٩)	(٧,٩٣٢,٧٥٤)
٩٧,٣٩٤,٢٥٤	١٠٥,٧١٦,١٠٧

القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة في بداية السنة

الرسوم المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

تكلفة الخدمات الحالية

تكلفة العمولات الخاصة (إيضاح ١٣)

الربح الإكتوارية بناءً على خطة مكافأة محددة معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة

تسويات علي سلف وعهد موظفين وأخرى

مدفوعة خلال السنة

القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة في نهاية السنة

(٢٩-٤) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
%٥,٠	%٥,٠
%٢,٨	%٢,٨
سنة (٦٠)	سنة (٦٥-٦٠)

معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب

سن التقاعد

٢٩. مكافأة نهاية خدمة الموظفين - (تتمة)

(٢٩-٥) تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية

يبين الجدول التالي أثر التغير في أحد الافتراضات الاكتوارية مع تثبيت باقي الافتراضات كما في تاريخ البيانات المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	نسبة التغير	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	نسبة التغير	
٩٧,٣٩٤,٢٥٤		١٠٥,٧١٦,١٠٧		القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة (بناءً على الافتراضات الأساسية)
٩١,٥٧٦,٥٩٦	(٪٦,٠)	٩٩,٣٧١,٩٤٥	(٪٦,٠)	معدل الخصم
١٠٤,٠٠٤,٢٥٠	٪٦,٨	١١٢,٤٨٣,٣٣٣	٪٦,٤	٪١ + ٪١ -
١٠٤,٥١٤,٨٧٥	٪٧,٣	١١٢,٤٨٣,٣٣٣	٪٦,٤	معدل زيادة الرواتب
٩١,٠١٩,٥١٦	(٪٦,٥)	٩٩,٣٧١,٩٤٥	(٪٦,٠)	٪١ + ٪١ -
٩٧,٦٤٠,٥٤٦	٪٠,٣	١٠٦,٠٠٦,٧٩٢	٪٠,٣	معدل الإنسحاب من خطة مكافأة نهاية الخدمة
٩٧,٦٩٤,٥٤١	٪٠,٣	١٠٦,١٢٨,٦٨١	٪٠,٤	١٠٪ من أساس الإحتساب
				معدل الوفيات
				٪١ +

على الرغم من أن التحليلات أعلاه لا تأخذ بالحسبان المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة من خطة نهاية الخدمة، إلا أنها تعطي تقديراً لحساسية الافتراضات الاكتوارية المستخدمة.

٣٠. زكاة مستحقة

(٣٠-١) مكونات وعاء الزكاة

فيما يلي المكونات الجوهرية لوعاء الزكاة الخاص بالمجموعة والتي تخضع لبعض التعديلات بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل المعتمدة والمتبعة في المملكة العربية السعودية، حيث تمت الموافقة على إخضاع المجموعة لوعاء زكوي موحد اعتباراً من عام ٢٠١٩ م.

حساب وعاء الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
	ﷲ	ﷲ	حقوق المساهمين
	٢,٠٠٨,٦٤٥,٣٩٨	٢,٠٩٦,٨٦٩,٩٧٢	المخصصات والتعديلات الأخرى
	٤٦٤,٥٩٨,٤١٨	٤٤٩,٠٣٨,١٤٤	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة والحسميات الأخرى
	(١,٨٧٤,٥٢٠,٢٣٣)	(١,٩٠٧,٥٠٧,٠١٠)	وعاء الزكاة المقدر للمجموعة
	٥٩٨,٧٢٣,٥٨٣	٦٣٨,٤٠١,١٠٦	إجمالي الزكاة المستحقة
	١٥,٤٧٥,٤٨٣	١٦,٤٥٥,٩٦٠	

٣٠. زكاة مستحقة - (تتمة)

(٣٠-٢) حركة حساب الزكاة

فيما يلي حركة حساب الزكاة للمجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
R.S.	R.S.	الرصيد كما في ١ يناير
١٧,٨٣٩,٦٤٢	١٥,٤٧٥,٤٨٣	مكون خلال السنة
١٥,٨٧٨,٩٧٢	١٦,٤٧٦,٠٧١	مدفوع خلال السنة
(١٨,٢٤٣,١٣١)	(١٥,٤٩٥,٥٩٤)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٥,٤٧٥,٤٨٣	١٦,٤٥٥,٩٦٠	

(٣٠-٣) موقف الربوط الزكوية

شركة الحمادي القابضة

- قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠٢٤ م، وسددت الزكاة المستحقة من واقع الإقرارات المقدمة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وحصلت على الشهادة النهائية.
- تم الربط النهائي من قبل الهيئة عن السنوات من ٢٠١٤ م حتى ٢٠٢٤ م، وأنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة وقامت بسداد جميع التزاماتها الزكوية بموجبها.
- إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م، يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد للمجموعة بناءً على القوائم المالية الموحدة فيما عدا شركة الصناعات الطبية المحدودة التي أصبحت جزءاً من الوعاء الزكوي الموحد إعتباراً من العام ٢٠٢٤ م.

شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة

السنوات منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ م:

- قدمت الشركة جميع الإقرارات الزكوية والضريبية للهيئة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.
- تم الربط النهائي من قبل الهيئة عن السنوات من ٢٠١٦ م حتى ٢٠١٨ م، وأنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة وقامت بسداد جميع التزاماتها الزكوية بموجبها.

السنوات من عام ٢٠١٩ م حتى عام ٢٠٢٤ م:

- قدمت الشركة جميع الإقرارات الزكوية والضريبية للهيئة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، علماً بأنه يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد ضمن الوعاء الزكوي لشركة الحمادي القابضة إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م.

شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة

- قدمت الشركة جميع الإقرارات الزكوية والضريبية للهيئة حتى السنه المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، ولم يصدر بحق الشركة أي ربوط من قبل الهيئة حتى تاريخه. علماً بأنه يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد ضمن الوعاء الزكوي لشركة الحمادي القابضة إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م.

شركة الصناعات الطبية المحدودة

- تم تقديم جميع الإقرارات الزكوية والضريبية للهيئة حتى السنه المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، ولم يصدر بحق الشركة أي ربوط من قبل الهيئة حتى تاريخه. علماً بأنه يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد ضمن الوعاء الزكوي لشركة الحمادي القابضة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م.

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح	٣١. ذمم دائنة تجارية
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
S	S		
٥٧,٠٤٦,٢٨٥	٧٧,٣٨٧,٨٤٣		موردي أدوية ومستلزمات طبية
٥,٣٢٩,٧٤٧	٣,٥٤٦,٧١٠		موردي خدمات
٣,٨٠٢,٦١٩	٢,٨٧٩,٦٤٢		موردي لوازم إدارية ومستلزمات غير طبية
٢٥٩,١٠٠	-	(٣٤)	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٦٦,٤٣٧,٧٥١	٨٣,٨١٤,١٩٥		

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح	٣٢. مصاريف مستحقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
S	S		
٢٥,٣٥٢,٢٢١	٢٩,٤٤٩,٩٠٤		رواتب و منافع موظفين مستحقة
٢٨,٣١٣,٧٢١	١٧,٨١٦,٩٤٢		أخرى
٥٣,٦٦٥,٩٤٢	٤٧,٢٦٦,٨٤٦		

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح	٣٣. أرصدة دائنة أخرى
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
S	S		
٥,١٨١,٢٧١	١٠,٨١٨,٨٠٢		تأمينات محتجزة من الغير
٨,٩٩٩,٢٠٩	٩,٧٧١,٢٢٩		ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١,١٨٣,٣٦٦	١,٠٠٠,٠٠٠		مخصص قضايا
١٢٨,٥٧٥	٢٣٣,٥٠٣		توزيعات أرباح مستحقة
٤٩٨,٠٨٥	٩٦٦,٣٠٤		أخرى
١٥,٩٩٠,٥٠٦	٢٢,٧٨٩,٨٣٨		

٣٤. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تزاوَل المجموعة الأعمال، في السياق العادي للأعمال، مع شركات وأفراد آخرين ضمن تعريف أطراف ذات علاقة الوارد في المعايير الدولية لتقرير المالي، ويتم إجراء هذه التعاملات في السياق العادي للأعمال وقياسها بقيم أسعار المعاملات المتفق عليها بين الطرفين، قائمة على التنافس الحر، وعدم وجود أسعار تفضيلية. تكون الأرصدة المعلقة بنهاية السنة دون ضمان ولا يتم احتساب فوائد عليها ويتم تسويتها نقداً، كما لم يتم تقديم أو تسلم أي ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة من طرف ذو علاقة، ولم تسجل المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا يوجد)، أي انخفاض لقيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، ويتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق فحص الوضع المالي للطرف ذي الصلة والسوق الذي يعمل فيه هذا الطرف.

إنخرطت المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، في تعاملات جوهرية متعددة مع أطراف ذات علاقة (أي: المساهمين الرئيسيين للشركة) كما هو موضح أدناه:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
S	S	
٦,٧٧٨,٢٦٩	٩,١٧٨,٢٢٠	رواتب وتعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٤,٨٦٨,٠١٠	٤,٢٥٤,٤٧٥	مشتريات من شركات يملكها مساهمين رئيسيين وأقاربهم
١٢,٩٠٠,٠٠٠	١٢,٩٠٠,٠٠٠	دفعات الإيجار إلى المساهمين الرئيسيين
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	دفعات الإيجار إلى أقارب المساهمين الرئيسيين
٢٥٩,١٠٠	١٦٠,٣٥٠	دفعات الإيجار إلى شركات يملكها مساهمين رئيسيين وأقاربهم
٥٤١,٣٦٠	٤٩٨,٥٠٥	خدمات الرعاية الصحية المقدمة إلى المساهمين الرئيسيين

تتلخص الأرصدة الجوهرية بنهاية السنة من التعاملات مع أطراف ذات علاقة، على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
S	S		
٤٨,٨٤٥	٩٢,٤٨٦	(٢١)	<u>المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة</u>
٤٨,٨٤٥	٩٢,٤٨٦		مساهمين رئيسيين

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
S	S		
٢٥٩,١٠٠	-	(٣١)	<u>المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة</u>
٢٥٩,١٠٠	-		مساهمين رئيسيين وأقاربهم *

* تمثل دفعات مستحقة على مطلوبات عقود الإيجار المبرمة مع شركات يملكها مساهمين رئيسيين وأقاربهم.

٣٤. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة- (تتمة)

تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
S	S	
٥,٩٠٢,٣٨٤	٨,٣٠١,٣٠١	منافع قصيرة الأجل
٤٧٥,٨٨٥	٤٧٦,٩١٩	منافع ما بعد نهاية الخدمة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له
٦,٧٧٨,٢٦٩	٩,١٧٨,٢٢٠	إجمالي التعويضات المدفوعة لكبار موظفي إدارة المجموعة

٣٥. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يوضح الجدول ادناه ملخص صافي الخسائر الائتمانية المتكبدة خلال العام:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
S	S	
٨,٨٣٧,٣٢٢	١٥,٧٢٨,٥٣٨	مدرج ضمن ذمم مدينة تجارية (ايضاح ٢١)
١٥٤,٨١٠	٤,١٥٢,٧١٣	مدرج ضمن مصاريف مدفوعة مقدماً (ايضاح ٢٠)
-	١,١٦١,٥١٧	مدرج ضمن موجودات تعاقدية (ايضاح ٨-٣)
٧٤,١١٤	٦٣,٦٢٩	مدرج ضمن أرصدة مدينة أخرى (ايضاح ١٩)
٩,٠٦٦,٢٤٦	٢١,١٠٦,٣٩٧	

٣٦. مطلوبات محتملة

خطابات الضمان

- لدى المجموعة خطابات ضمان مصدرها في سياق الأعمال الاعتيادية بقيمة إجمالية بلغت تقريباً ١٩,١ مليون ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤,٥ مليون ﷲ تقريباً).

القضايا

- هناك بعض القضايا القانونية، في سياق العمل الاعتيادي، مازالت منظورة أمام الجهات المختصة ويتم العمل حالياً على تسويتها، ولكن النتيجة النهائية لهذه القضايا ليست مؤكدة. وحيث تؤكد الإدارة أنها تتابع الموقف عن كثب وتقوم بأخذ المخصصات اللازمة، من مبدأ الحيطة والحذر، وعليه فإن إدارة المجموعة تعتقد بكفاية المخصصات المرصودة وأن لا يكون لنتائج هذه القضايا تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

مطلوبات عقود الإيجار التشغيلي - المجموعة بصفتها مؤجر

أبرمت المجموعة ترتيبات تعاقدية توفر بموجبها لبعض العلامات التجارية مساحة محددة ضمن مبانيها مقابل دفعات إيجار محددة مسبقاً. وتكون هذه الإتفاقيات على هيئة عقد إيجار تشغيلي يتضمن إيجارات يتم الإعتراف بها كدخل خلال الفترة. الدخل من الإيجارات الأجلة مستحقة القبض بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء، على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	خلال سنة واحدة
٢,٢٢٣,٥٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	بعد سنة واحدة لكن ليس أكثر من خمس سنوات
٢,٧٥٠,٠٠٠	١,١٩٥,٦٥٢	

٣٧. الموجودات والمطلوبات المالية

الغايات والسياسات الخاصة بإدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية الرئيسية المقدمة في قائمة المركز المالي الموحدة للشركة، النقد وما في حكمه، حسابات الذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى، المبالغ المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة، حسابات الذمم الدائنة، القروض، المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة، المطلوبات المستحقة ومطلوبات دائنة أخرى، وتكون الغاية الأساسية من وراء المطلوبات المالية للشركة، هي تمويل العمليات وتقديم الضمانات لدعمها.

عملت أنشطة المجموعة على تعريضها لمخاطر متعددة تتمثل بما يلي: مخاطر السوق (تتضمن: مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة ومعدل أسعار فائدة التدفق النقدي، ومخاطر الأسعار)، المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا في المجموعة الإشراف على إدارة تلك المخاطر بدعم من لجنة مخاطر مالية تقدم إليها مشورة حول المخاطر المالية والإطار المناسب لحكومتها، كما تقدم هذه اللجنة للإدارة العليا في المجموعة ضمانات وتأكيدات على خضوع أنشطة المخاطر المالية الخاصة بالمجموعة إلى سياسات وإجراءات ملائمة وتحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات المجموعة وقابلية تعرضها للمخاطر، ويقوم مجلس الإدارة بمراجعة وإقرار السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر، الوارد ملخص عنها أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الأجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطراً على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر العملات، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

تتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق: القروض والإقتراضات والودائع.

٣٧. الموجودات والمطلوبات المالية - (تتمة)

مخاطر العملات

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات المجموعة تتم بشكل رئيسي ب S والدولار الأمريكي، و S مرتبط ومتبث بالدولار الأمريكي فإن المجموعة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري، كما قامت المجموعة بإجراء بعض التعاملات غير الهامة باليورو كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

مخاطر معدل سعر فائدة التدفق النقدي

تتمثل بالتعرض لمخاطر مختلفة ترتبط بتأثير التقلبات في معدلات أسعار الفائدة السائدة على الأوضاع المالية والتدفقات النقدية للمجموعة، وتراقب المجموعة وترصد تقلبات نسبة العمولات على أساس مستمر وتتصرف بناءً على ذلك، وترتبط نسب العمولات الخاصة بالمجموعة بشكل رئيسي مع الإقتراضات الخاصة بها وتخضع للتغيير على أساس دوري.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية نتيجة لتغييرات تطرأ على أسعار السوق، سواء نجمت تلك التغييرات عن عوامل محددة للأداة الفردية أو للجهة المصدر لها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق، ولم تتعرض المجموعة في الوقت الراهن إلى مخاطر الأسعار بسبب غياب أي إستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق.

المخاطر الائتمانية

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف لمقابلة المطلوبات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، وتضع المجموعة نقدها وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات إئتمانية جيدة وسليمة، وتفيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

إن الحد الأقصى لمخاطر المجموعة الائتمانية هي كما يلي وهي في غالبيتها غير مضمونة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
S	S	
٧,٢٠٤,٨٨٩	٧,٤٢٧,٧٤٦	أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٩)
٤٣٤,٤٣٣,٩٧٥	٥٣٩,٥٢٦,٣٩٩	ذمم تجارية مدينة (إيضاح ٢١)
٢٤٥,٠٢٧,٧١٧	١٢٧,٦١١,٣١٢	نقد لدى البنوك (إيضاح ٢٢)
٦٨٦,٦٦٦,٥٨١	٦٧٤,٥٦٥,٤٥٧	الإجمالي

٣٧. الموجودات والمطلوبات المالية - (تمة)
مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بتعرض إحدى المنشآت إلى صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالمطلوبات المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع إحدى الموجودات المالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمتها العادلة، وتدار مخاطر السيولة عن طريق القيام على أساس منظم ودوري بإدارة و تخطيط التدفقات النقدية المتوقعة من خلال رصد الأموال الكافية والمتاحة من النقد و من تسهيلات إئتمانية يتم الإلتزام بها للوفاء بأي مطلوبات آجلة.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م					
مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع	
-	١٨,٧١٤,٢٤٠	٩٣,٥٧١,٢٠٠	١٣٣,٤٣٥,٦١٥	٢٤٥,٧٢١,٠٥٥	قروض
٨٣,٨١٤,١٩٦	-	-	-	٨٣,٨١٤,١٩٦	ذمم دائنة تجارية
٤٧,٢٦٦,٨٤٦	-	-	-	٤٧,٢٦٦,٨٤٦	مصرفوات مستحقة
٢٢,٧٨٩,٨٣٨	-	-	-	٢٢,٧٨٩,٨٣٨	أرصدة دائنة أخرى
-	١٥,٨٧١,٢٦٠	٦٨,٥٧٥,٤٤٠	٧٤,٨٠٠,٠٠٠	١٥٩,٢٤٦,٧٠٠	مطلوبات عقود الإيجار
١٥٣,٨٧٠,٨٨٠	٣٤,٥٨٥,٥٠٠	١٦٢,١٤٦,٦٤٠	٢٠٨,٢٣٥,٦١٥	٥٥٨,٨٣٨,٦٣٥	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع	
-	١٨,٧١٤,٢٤٠	٩٣,٥٧١,٢٠٠	١٥٢,١٤٧,٦١٦	٢٦٤,٤٣٣,٠٥٦	قروض
٦٦,٤٣٧,٧٥١	-	-	-	٦٦,٤٣٧,٧٥١	ذمم دائنة تجارية
٥٣,٦٦٥,٩٤٢	-	-	-	٥٣,٦٦٥,٩٤٢	مصرفوات مستحقة
١٥,٩٩٠,٥٠٦	-	-	-	١٥,٩٩٠,٥٠٦	أرصدة دائنة أخرى
-	١٦,٢٥٠,٨٦٠	٧٠,٨٠٠,٩٥٠	٨٨,٤٠٠,٠٠٠	١٧٥,٤٥١,٨١٠	مطلوبات عقود الإيجار
١٣٦,٠٩٤,١٩٩	٣٤,٩٦٥,١٠٠	١٦٤,٣٧٢,١٥٠	٢٤٠,٥٤٧,٦١٦	٥٧٥,٩٧٩,٠٦٥	

٣٧. الموجودات والمطلوبات المالية - (تمة)

إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

وتبلغ نسبة صافي مطلوبات المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية للمجموعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
R.S.	R.S.	
٦٨٩,٥١٢,٤١٧	٧٢٩,٨٥٦,٦٨٨	إجمالي المطلوبات
(٢٤٥,٠٢٧,٧١٧)	(١٢٧,٦١١,٣١٢)	يخصم: نقد لدى البنوك
٤٤٤,٤٨٤,٧٠٠	٦٠٢,٢٤٥,٣٧٦	صافي المطلوبات
١,٩٦١,٢٥٣,٧٨٠	٢,٠٠٥,١٦٤,١٣٤	إجمالي حقوق المساهمين
٠,٢٣	٠,٣٠	صافي المطلوبات الى حقوق المساهمين

تقوم المجموعة بإدارة ميكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغيرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والمدينون. تتضمن المطلوبات المالية القروض طويلة الأجل والدائنون والمستحقات والمطلوبات الأخرى والزكاة المستحقة.

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

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

٣.٨. أحداث هامة

- أعلنت المجموعة على موقع "تداول السعودية" بتاريخ ١٢ جمادى الثاني ١٤٤٧ هـ الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٥ م، عن توقيع اتفاقية اكتتاب حصص في شركة وريد الصحية للاستحواذ على نسبة ٤٠٪ من حصص الشركة بتاريخ ١١ جمادى الثاني ١٤٤٧ هـ الموافق ٢ ديسمبر ٢٠٢٥ م، إضافة إلى توقيع اتفاقية الشركاء لتنظيم العلاقة بين المساهمين وآلية إدارة الشركة خلال المرحلة القادمة.

و تبلغ قيمة الصفقة ١١٣ مليون ريال سعودي حيث تتضمن شروط الصفقة اكتتاب شركة الحمادي القابضة في زيادة رأس مال شركة وريد الطبية، بحيث يُضخ كامل مبلغ الاستثمار في الشركة لدعم خططها التوسعية دون أي مبالغ نقدية تُدفع للمساهمين الحاليين في شركة وريد الصحية. وتُسدّد قيمة الاستثمار على دفعات؛ تبلغ الدفعة الأولى ٢٠ مليون R.S. ويُسدّد باقي المبلغ خلال فترة تصل إلى خمس سنوات وفق شروط سداد مرتبطة بأداء الشركة والمتفق عليها بين الأطراف. سيتم تمويل الصفقة من خلال الموارد الذاتية والتدفقات النقدية الداخلية.

تعمل شركة وريد الصحية في مجال الخدمات المخبرية الطبية وخدمات الرعاية الصحية المنزلية، وتقدم حزمة متكاملة من الفحوصات المخبرية والخدمات الطبية المنزلية وفق معايير جودة معتمدة، وتمتلك شبكة تشغيلية تضم ٦٠ فرعًا منتشرة في مختلف مناطق المملكة. و يمثل البائعون/المساهمون الحاليون في شركة وريد الصحية كل من: د. عمر عبدالعزيز بن محمد الهويهي، د. رزق الله عبدالله بن حسن الزهراني، د. عقاب محسن بن راجي المطيري، أ. نوره محمد محمد الدوسري.

تهدف شركة الحمادي القابضة من خلال هذه الصفقة إلى التوسع في منظومة الخدمات الصحية المتكاملة داخل وخارج المستشفى، وتعزيز حضورها في قطاعي الخدمات المخبرية الطبية والرعاية الصحية المنزلية، والاستفادة من شبكة فروع شركة وريد وخبراتها التشغيلية بما يساهم في تنوع مصادر الدخل وخلق قيمة مضافة لمساهمي الشركة على المدى المتوسط والطويل.

و في إعلان لاحق للمجموعة على موقع "تداول السعودية" بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٢ يناير ٢٠٢٦ م، أعلنت المجموعة عن استلام شهادة عدم وجوب ابلاغ والصادرة من الهيئة العامة للمنافسة للاستحواذ على حصة تمثل ٤٠٪ من رأس مال شركة وريد الصحية (شركة ذات مسؤولية محدودة). كذلك تم استكمال الإجراءات النظامية لتعديل عقد تأسيس شركة وريد الصحية لدى المركز السعودي للأعمال، وتخصيص نسبة ٤٠٪ من الحصص في رأس المال لصالح شركة الحمادي القابضة كما تم تعديل السجل التجاري للشركة بتعيين مديرين في مجلس المديرين يمثلان شركة الحمادي القابضة. وبموجب ذلك، أصبحت شركة الحمادي القابضة مالكة لـ ٤٠٪ من رأس مال شركة وريد الصحية. حيث تم سداد قيم الدفعة الأولى من قيمة الإستثمار البالغة ٢٠ مليون R.S. بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢٦ م.

- أعلنت المجموعة على موقع "تداول السعودية" بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٤٧ هـ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بأن شركة أدوية سدير للأدوية-شركة مساهمة مقفلة- (إحدى الشركات الزميلة لشركة الحمادي القابضة والمملوكة بنسبة ٣٥٪) قد قامت بتقديم ملف طلب تسجيل وطرح أسهمها للاكتتاب العام في السوق الرئيسي، إلى هيئة السوق المالية، وملف طلب إدراج أسهمها في تداول السعودية، وذلك لاستكمال المتطلبات النظامية اللازمة لعملية الطرح.

٣٩. أحداث لاحقة

أعلنت المجموعة على موقع "تداول السعودية" بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٦ م، عن توقيع اتفاقية تعاون استراتيجي مع نادي إيه سي ميلان الإيطالي على هامش منتدى الشرق الأوسط للاستثمار الرياضي (MESIF) المقام في مدينة الرياض، بقيمة إجمالية بلغت ٥٤,٥ مليون R.S. و ستحصل الشركة بموجب هذه الاتفاقية على حقوق حصرية بصفتها الشريك الطبي وإعادة التأهيل الرسمي لنادي إيه سي ميلان في المملكة العربية السعودية. و تركز الاتفاقية على تطوير التعاون في مجالات الطب الرياضي، وإعادة التأهيل، والأداء البدني، من خلال التكامل بين خبراء النادي الطبيين والمرافق الطبية لمجموعة مستشفيات الحمادي في الرياض. تمتد هذه الاتفاقية التي لا تتضمن أي أطراف ذات علاقة، لمدة (٨) سنوات كمشروع متعدد السنوات ينتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٣٣ م، وسيتم سداد القيمة الإجمالية للعقد على دفعات مجدولة طوال مدة الاتفاقية. وتتوقع المجموعة أن يسهم هذا التعاون في تعزيز حضورها في مجال الطب الرياضي المتقدم، ودعم قدراتها السريرية، وتطوير خدمات إعادة التأهيل المتخصصة داخل المملكة. وتتوقع المجموعة أن يكون لهذه الاتفاقية أثر إيجابي على أرباحها ابتداءً من عام ٢٠٢٦ م والأعوام اللاحقة نتيجة الزيادة المتوقعة في الطلب على خدمات العلاج الطبيعي والطب الرياضي في المراكز التي سيتم تشغيلها بموجب الاتفاقية، وتتيح الاتفاقية الحصيرية إمكانية التوسع مستقبلاً في مختلف مناطق المملكة.

وأوضحت المجموعة، في بيان اخر على "تداول السعودية" بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ١ فبراير ٢٠٢٦ م، أن الاتفاقية تهدف إلى إنشاء مراكز MilanLab للطب الرياضي وإعادة التأهيل داخل مجموعة مستشفيات الحمادي في مدينة الرياض، وذلك في إطار التعاون الطبي والعلمي بين الجانبين. من ناحية أخرى، تمثل هذه الاتفاقية أول توسع لـ MilanLab خارج ميلان، وتأتي انطلاقته الدولية الأولى إلى المملكة من خلال مجموعة مستشفيات الحمادي. ويُعد MilanLab المركز الطبي والبحثي التابع للنادي، والمختص في تطوير الأداء الرياضي، والوقاية من الإصابات، وإعادة التأهيل باستخدام تقنيات وبروتوكولات علاجية مبنية على أحدث الأبحاث العلمية. وتشمل الاتفاقية عدة مجالات هي: التعاون الطبي والعلمي، تبادل البروتوكولات العلاجية والممارسات الطبية، تطوير خدمات الطب الرياضي وإعادة التأهيل داخل مستشفيات الحمادي، تأهيل كوادر سعودية متخصصة في هذا المجال و تنظيم زيارات دورية لأطباء وخبراء نادي إيه سي ميلان لتقديم الاستشارات والدعم لمراجعي مجموعة مستشفيات الحمادي.

أقر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق: ١٤ مارس ٢٠٢٦ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٣٢ مليون R.S. على مساهمي الشركة عن الربع الرابع لعام ٢٠٢٥ م وبمعدل ٠,٢٠ R.S. (٢٠ هلة) لكل سهم.

٤٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق: ١٤ مارس ٢٠٢٦ م).