

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| الصفحة | الفهرس |
|--------|--|
| ٦-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٧ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٨ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٩ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ١٠ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٥٨-١١ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

| كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا | الأمر الرئيسية للمراجعة |
|--|--|
| <p>من أجل تقييم الإيرادات التي تم تسجيلها والإفصاح عنها خلال السنة، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من ضمن إجراءات مراجعة أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة. • قمنا بمناقشة السياسات والإجراءات الكلية وتقييم تصميم الضوابط الداخلية الخاصة بالمجموعة المطبقة على إثبات الإيرادات. • قمنا بتقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي وضعتها الإدارة لتحديد العوض المتغير. كما قمنا بإجراء فحص بأثر رجعي للمطالبات الفعلية التي تم تسويتها مقابل إجمالي المطالبات الأصلية على أساس العينة. • قمنا بتقييم تصميم العملية التي وضعتها المجموعة فيما يتعلق بتقديرات معدلات الرفض واختبار المدخلات الرئيسية للتقديرات على أساس العينة. • قمنا بإجراء اختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات مع العملاء الرئيسيين في المجموعة. • قمنا باختبار التفاصيل والإجراءات التحليلية الأساسية للتأكد من مدى دقة تسجيل الإيرادات بالسعر المناسب والفترة الصحيحة. | <p>إثبات الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بقيمة ٢,٨٨٢,٨ مليون ر.س (٢٠٢٣م: ٢,٦٥٣,٢ مليون ر.س).</p> <p>تثبتت المجموعة الإيرادات عند تقديم الخدمات الطبية والتجارية وتُقاس بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو مستحق القبض.</p> <p>يُعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيس حيث إن هناك مخاطر احتمالية تحريف الإيرادات بسبب تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة والأحكام المتعلقة بتقدير معدلات الرفض ذات الصلة. علاوةً على ذلك، يتطلب إثبات الإيرادات أخذ تحديد ما إذا كانت واجبات الأداء قد تم استيفائها بمرور الوقت أو عند نقطة من الزمن بعين الاعتبار.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣-٣ للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، والإيضاح ٥-١ حول التقديرات والافتراضات المستخدمة في إثبات الإيرادات والإيضاح ٦ حول الإفصاح عن الإيرادات.</p> |

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤ م
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤ م، فيما عدا القوائم المالية
الموحدة وتقرير المراجع حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن
يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤ م متاحًا لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤ م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن
الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة
في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام
نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم
مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

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

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)



جدة: ١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ
(١٠ مارس ٢٠٢٥ م)

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال (معدل - إيضاح ٣٨) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال (معدل - إيضاح ٣٨) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال ايضاح | |
|---|---|-------------------------------------|--------------------------------------|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢,٤٧١,٤٩٥,٦٢٤ | ٢,٥٠٢,٣٠٣,٦٩٢ | ٢,٧٦٦,٩٥٨,٢٥٢ | ٧ |
| ٦٣,٠٧٩,٧١٨ | ٥٤,٩٥٩,٧٨٣ | ٨٠,١٨٥,٧٠٨ | ١٣ |
| ٧,٤٥٢,٨٤٠ | ٣١,٠٢٩,٥١٠ | ٤٤,٣٠٥,٩٩٩ | ٨ |
| - | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠,٤٧٦,٤٧٢ | ٩ |
| <u>٢,٥٤٢,٠٢٨,١٨٢</u> | <u>٢,٥٩٨,٢٩٢,٩٨٥</u> | <u>٢,٩٥١,٩٢٦,٤٣١</u> | |
| | | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ١٤٩,٢٧٧,٨٤٩ | ٧٥,٣٠٤,٥٦٥ | ٦٦,٢٦٣,١٣٢ | ١١ |
| ١,٦٣٤,٧٨١,٩٦٧ | ٢,٣٠٠,٥٥٤,٧٠٥ | ١,٩٤٦,٤١٢,٧٧٥ | ١٠ |
| ١٥٧,٣٤١,٣٣٣ | ١١٦,٠٤٣,٤٨٩ | ١٠٨,٤٢٩,٤٦١ | ١٢ |
| ١٥,٦٠١,٦١٣ | ٤٤,٤٢٢,٥٥٥ | ٥٢,٢٨٢,٠٠٤ | ١٤ |
| <u>١,٩٥٧,٠٠٢,٧٦٢</u> | <u>٢,٥٣٦,٣٢٥,٣١٤</u> | <u>٢,١٧٣,٣٨٧,٣٧٢</u> | |
| <u>٤,٤٩٩,٠٣٠,٩٤٤</u> | <u>٥,١٣٤,٦١٨,٢٩٩</u> | <u>٥,١٢٥,٣١٣,٨٠٣</u> | |
| | | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ | ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ | ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ | ١٥ |
| ٢٠١,١٤٦,٠٩٥ | ٢١٩,١٦٣,٧٣٦ | ٢١٩,١٦٣,٧٣٦ | ١٦ |
| ٢٠٦,٣٥٦,٩٢٨ | ١٧٧,٩٤١,٧٩٥ | ٤٧٨,١٨٨,٢٦١ | |
| ٧٢٦,٦٧١ | ٢,١٠٤,٨٧٤ | ٨,٣٥٧,٣٣٣ | |
| <u>١,٣٢٨,٦٢٩,٦٩٤</u> | <u>١,٣١٩,٦١٠,٤٠٥</u> | <u>١,٦٢٦,١٠٩,٣٣٠</u> | |
| <u>٤٣,١٩٩,٠٣٤</u> | <u>٤٥,٦٨٢,٤١٧</u> | <u>٤٧,٩٥١,٢٧١</u> | ١٧ |
| <u>١,٣٧١,٨٢٨,٧٢٨</u> | <u>١,٣٦٥,٢٩٢,٨٢٢</u> | <u>١,٦٧٤,٠٦٠,٦٠١</u> | |
| | | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١,١٨٠,٦٨٦,٩١٦ | ١,٣١٠,٣١٠,٥٠١ | ٧٥٣,٣٦١,٨٢٢ | ١٨ |
| - | - | ٩٨٩,١٨٤,٦٤٣ | ١٩ |
| ٧,٠٥٩,٣٧٠ | - | ٩٧,٧٢٧,٦٤٨ | ٢٦ |
| ٥٦,٩٠٤,٤٢٠ | ٤٥,٧٣١,٣٨١ | ٧٠,٩٠٢,٦٢٤ | ١٣ |
| ١٠,٧٢٤,٢٨٧ | ٩,٣٩٣,٢١٣ | ٨,١٣٧,٤٣٨ | ٢٠ |
| ٣٦,٣٣١,١١٨ | ٢٨,٤٨٠,٧٦٩ | ٢٦,٢٠٧,٨٤٠ | ٢١ |
| ٢٠٤,٩٣٦,٤٧١ | ٢٤٠,١٨٥,١٧٩ | ٢٤٣,٨٣٠,٥٥٤ | ٢٢ |
| <u>١,٤٩٦,٦٤٢,٥٨٢</u> | <u>١,٦٣٤,١٠١,٠٤٣</u> | <u>٢,١٨٩,٣٥٢,٥٦٩</u> | |
| | | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٩٩٠,٩٧٢,١٤٥ | ١,١١٦,٢٩١,٣٨٣ | ٦٤٠,١٨٢,٧٨٩ | ١٨ |
| ٤,٧٥٥,٤٠٨ | ٥,٨٦٧,٩٥٤ | ٦,١٠٢,٥٥٧ | ٢٦ |
| ١١,٩١٤,٧٠٨ | ١٢,٩٠٠,٥٤٤ | ١٢,٢١٩,٠٥٣ | ١٣ |
| ٤٣٥,٧٥٠,١٧٨ | ٥٥٨,٦٨٩,١٥١ | ٣٢١,٦١٠,٦٧١ | ٢٣ |
| ١٨٧,٧٣٢,٠٠٤ | ٢٧١,٠٨٨,٠١٧ | ٢٥٥,٥٣٨,١٧٦ | ٢٤ |
| ٩,٤٣٥,١٩١ | ١٧٠,٣٨٧,٣٨٥ | ٢٦,٢٤٧,٣٨٧ | ٢٥ |
| <u>١,٦٣٠,٥٥٩,٦٣٤</u> | <u>٢,١٣٥,٢٢٤,٤٣٤</u> | <u>١,٢٦١,٩٠٠,٦٣٣</u> | |
| <u>٣,١٢٧,٢٠٢,٢١٦</u> | <u>٣,٧٦٩,٣٢٥,٤٧٧</u> | <u>٣,٤٥١,٢٥٣,٢٠٧</u> | |
| <u>٤,٤٩٩,٠٣٠,٩٤٤</u> | <u>٥,١٣٤,٦١٨,٢٩٩</u> | <u>٥,١٢٥,٣١٣,٨٠٣</u> | |
| | | | مجموع المطلوبات |
| | | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

مدني حزين
المدير المالي

أحمد محمد شبل
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| ٢٠٢٣م ريال (معدل - إيضاح ٣٨) | ٢٠٢٤م ريال | إيضاح | |
|------------------------------------|-----------------|-------|---|
| ٢,٦٥٣,١٧٠,٤٧٥ | ٢,٨٨٢,٨١٨,٢٩١ | ٦ | إيرادات |
| (١,٦٣٨,٧٦٠,١٦٥) | (١,٧٦٨,٩٢١,٥١٥) | ٢٨ | تكلفة إيرادات |
| ١,٠١٤,٤١٠,٣١٠ | ١,١١٣,٨٩٦,٧٧٦ | | إجمالي الربح |
| (٥١,٠٧٧,١٩٧) | (٧٣,١٨٣,٤٥٤) | ٢٩ | مصروفات بيع وتسويق |
| (٦٣٩,٣٦٥,٨٥٨) | (٥٩٩,٧٨١,١٦٧) | ٣٠ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٣٢٣,٩٦٧,٢٥٥ | ٤٤٠,٩٣٢,١٥٥ | | ربح العمليات |
| - | (٥٢٣,٥٢٨) | ٩ | مخصص خسارة من شركة زميلة |
| ٢٢,٥٣٥,٧٦٣ | ٩١,٥٥٢,٥٢٠ | ٣١ | دخل آخر، صافي |
| (١٥٥,٥٦٦,٣٦٠) | (٢٢١,٧٩٨,٢٥٧) | ٣٢ | تكلفة تمويل، صافي |
| ١٩٠,٩٣٦,٦٥٨ | ٣١٠,١٦٢,٨٩٠ | | الربح قبل الزكاة |
| (١٧٠,٤٤٠,١١٢) | (٢٦,٢٧٧,٢٤٥) | ٢٥ | مصروف زكاة |
| ٢٠,٤٩٦,٥٤٦ | ٢٨٣,٨٨٥,٦٤٥ | | صافي الربح للسنة |
| | | | الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للسنة |
| ١,٣٧٨,٢٠٣ | ٦,٢٥٢,٤٥٩ | | بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: |
| (٢٨,٤١٠,٦٥٥) | ١٨,٦٢٩,٦٧٥ | ٢٢ | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| (٦,٥٣٥,٩٠٦) | ٣٠,٨,٧٦٧,٧٧٩ | | مكسب / (خسارة) من التزام المنافع المحددة |
| | | | مجموع الدخل الشامل / (الخسارة) للسنة |
| | | | الربح للسنة العائد إلى: |
| ١٧,٠٣٨,٤٢١ | ٢٨٢,٠٠١,٦٥٢ | | حملة حقوق الملكية في الشركة الأم |
| ٣,٤٥٨,١٢٥ | ١,٨٨٣,٩٩٣ | | حصص غير مسيطرة |
| ٢٠,٤٩٦,٥٤٦ | ٢٨٣,٨٨٥,٦٤٥ | | |
| | | | مجموع الدخل الشامل / (الخسارة) للسنة العائد إلى: |
| (٩,٠١٩,٢٨٩) | ٣٠٦,٤٩٨,٩٢٥ | | حملة حقوق الملكية في الشركة الأم |
| ٢,٤٨٣,٣٨٣ | ٢,٢٦٨,٨٥٤ | ١٧ | حصص غير مسيطرة |
| (٦,٥٣٥,٩٠٦) | ٣٠,٨,٧٦٧,٧٧٩ | | |
| | | | ربحية السهم: |
| ٠,١٩ | ٣,٠٦ | ٣٣ | ربحية السهم الأساس والمخفض |

مدني حزين
المدير المالي

أحمد محمد شليل
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

| المجموع | حصص غير مسيطرة | المجموع | احتياطي ترجمة عملات أجنبية | | أرباح مبقاة | احتياطي نظامي | احتياطي نظامي | رأس المال | إيضاح |
|---------------|----------------|---------------|----------------------------|--------------|-------------|---------------|---------------|---|-------|
| | | | # | # | | | | | |
| ١,٤٠٨,١٥٩,٨٤٦ | ٤٣,١٩٩,٠٣٤ | ١,٣٦٤,٩٦٠,٨١٢ | ٧٢٦,٦٧١ | ٢٤٢,٦٨٨,٠٤٦ | ٢٠١,١٤٦,٠٩٥ | ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ | ٣٨ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م كما ورد سابقاً | |
| (٣٦,٣٣١,١١٨) | - | (٣٦,٣٣١,١١٨) | - | (٣٦,٣٣١,١١٨) | - | - | - | أثر التعديل (إيضاح ٣٨) | |
| ١,٣٧١,٨٢٨,٧٢٨ | ٤٣,١٩٩,٠٣٤ | ١,٣٢٨,٦٢٩,٦٩٤ | ٧٢٦,٦٧١ | ٢٠٦,٣٥٦,٩٢٨ | ٢٠١,١٤٦,٠٩٥ | ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ | - | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م (معدل - إيضاح ٣٨) | |
| ٢٠,٤٩٦,٥٤٦ | ٣,٤٥٨,١٢٥ | ١٧,٠٣٨,٤٢١ | - | ١٧,٠٣٨,٤٢١ | - | - | - | صافي الربح للسنة (معدل - إيضاح ٣٨) | |
| (١٧,٠٣٢,٤٥٢) | (٩٧٤,٧٤٢) | (٢٦,٠٥٧,١٩٠) | ١,٣٧٨,٢٠٣ | (٢٧,٤٣٥,٩١٣) | - | - | - | الخسارة الشاملة الأخرى | |
| (٦,٥٣٥,٩٠٦) | ٢,٤٨٣,٣٨٣ | (٩,٠١٩,٢٨٩) | ١,٣٧٨,٢٠٣ | (١٠,٣٩٧,٤٩٢) | - | - | - | مجموع الخسارة الشاملة للسنة | |
| - | - | - | - | (١٨,٠١٧,٦٤١) | ١٨,٠١٧,٦٤١ | - | - | محول إلى الاحتياطي النظامي | |
| ٣٦٥,٢٩٢,٨٢١ | ٤٥,٦٨٢,٤١٧ | ٣١٩,٦١٠,٤٠٤ | ٢,١٠٤,٨٧٤ | ١٧٧,٩٤١,٧٩٥ | ٢١٩,١٦٣,٧٣٦ | ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدل - إيضاح ٣٨) | |
| ٢٨٣,٨٨٥,٦٤٥ | ١,٨٨٣,٩٩٣ | ٢٨٥,٠١٠,٦٥٢ | - | ٢٨٥,٠١٠,٦٥٢ | - | - | - | صافي الربح للسنة | |
| ٢٤,٨٨٢,١٣٤ | ٣٨٤,٨٦١ | ٢٤,٤٩٧,٢٧٣ | ٦,٢٥٢,٤٥٩ | ١٨,٢٤٤,٨١٤ | - | - | - | الدخل الشامل الأخرى | |
| ٣٠٨,٧٦٧,٧٧٩ | ٢,٢٦٨,٨٥٤ | ٣٠٦,٤٩٨,٩٢٥ | ٦,٢٥٢,٤٥٩ | ٣٠٠,٢٤٦,٤٦٦ | - | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة | |
| ١,٦٧٤,٠٦٠,٦٠١ | ٤٧,٩٥١,٢٧١ | ١,٦٢٦,١٠٩,٣٣٠ | ٨,٣٥٧,٣٣٣ | ٤٧٨,١٨٨,٦٦١ | ٢١٩,١٦٣,٧٣٦ | ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | |

صبيحي عبد الجليل بترجي
رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد بن
الرئيس التنفيذي

مذني حزين
المدير المالي

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| ٢٠٢٣م # | ٢٠٢٤م # | إيضاح |
|-----------------|-----------------|--|
| ١٩٠,٩٣٦,٦٥٨ | ٣١٠,١٦٢,٨٩٠ | الأنشطة التشغيلية |
| ١٧٣,٧٣٠,٤٤٣ | ١٨٧,٨٨٤,٥١٧ | ربح قبل الزكاة |
| ١٣,٣٦٠,٠٣٥ | ١٨,٢٩٢,١٦٢ | تعديلات للبنود التالية: |
| ٢,٧٢٢,٢٠٤ | ١٠,٥٧٠,٥٤٧ | ٧ استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ٣٢,٠٦٩,٧٣٨ | (٢٩,٠٤٧,٢٠٤) | ١٣ استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| (١١,٤٩٩,٨٥٤) | ٢,٩٧٣,٣٣٥ | ٨ إطفاء موجودات غير ملموسة |
| (١,٤٠٣,٨٢٨) | (١,٣٣١,٠٧٥) | ١٠ (عكس قيد) / محمل لخسائر الائتمان المتوقعة |
| ٣,٦٣٣,٠١٥ | ٦,٩٩١,٤٠٤ | ١١ محمل / (شطب) مخزون بطيء الحركة ومتقادم |
| ١٥١,٦٠٣,٤٠٢ | ٢١٤,٧٤٢,٦٦٣ | ٢٠ إطفاء دخل مؤجل |
| ٣٢٩,٩٤٣ | ٦٤,٠٩٧ | ١٣ اعباء تمويل تتعلق بالتزامات عقود الإيجار |
| - | (٤٥,٤٥٠,٨٣٥) | ٢٥ اعباء تمويل تتعلق بالقروض |
| (٧,٨٥٠,٣٥٠) | (٢,٢٧٢,٩٢٩) | ٢٥ عكس قيد مطلوبات مالية أخرى |
| ٤١,٣٥٩,٧٧٨ | ٤٩,١٧١,٣٩٤ | ٣١ (مكسب) من إعادة هيكلة التزام الزكاة |
| ٧٥٥,٣٤٨ | (١٩,٠٦٣,٠٦٥) | ٢٢ (مكسب) من الأدوات المالية المشتقة |
| - | ٥٢٣,٥٢٨ | ٣١ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| ٥٨٩,٧٤٦,٥٣٢ | ٧٠٤,٢١١,٤٢٩ | ٩ (مكسب) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| | | حصة خسارة من شركة زميلة |
| (٦٩٧,٨٤٢,٤٧٥) | ٣٨٣,١٨٩,١٣٤ | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| ٨٥,٤٧٣,١٣٨ | ٦,٠٦٨,٠٩٨ | ذمم مدينة تجارية |
| ٤١,٢٩٧,٨٤٤ | ٧,٦١٤,٠٢٨ | مخزون |
| ١٣٢,٥٦١,٦٢٥ | (٢٣٧,٠٧٨,٤٨٠) | مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ٩٠,١٣٢,٩٠٧ | (٤٤,٠٣٨,١٨٩) | ذمم دائنة تجارية |
| (٦,٢٧٦,٧٦٦) | (٩,١٠٨,١٥١) | مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٢٣٥,٠٩٢,٨٠٥ | ٨١٠,٨٥٧,٨٦٩ | مطلوبات مالية أخرى |
| (٣٤,٥٢١,٧٢٥) | (٢٦,٨٩٦,٣٤٤) | ٢٢ النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (٦,٤٨٧,٩١٨) | (١٧,٩٦٠,١٠٣) | ٢٥ منافع نهاية الخدمة المدفوعة لموظفين |
| ١٩١,٠٨٣,١٦٢ | ٧٦٦,٠٠١,٤٢٢ | زكاة مدفوعة |
| | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (٢٢٩,٦١١,٩٦١) | (٤٧٠,٨٢٣,٦٦٦) | الأنشطة الاستثمارية: |
| (٢,٧٥٧,٢١٩) | (٨,٤٩٦,٥٩٣) | ٧ إضافات إلى ممتلكات ومعدات |
| ٣٨٠,٥٤٤ | ٢١,٤٩٦,٥٩٣ | ٨ إضافات إلى موجودات غير ملموسة |
| (١٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٥١,٠٠٠,٠٠٠) | متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| (٢٤١,٩٨٨,٦٣٦) | (٥٠٨,٨٢٣,٦٦٦) | دفعة مقدمة مقابل استثمار |
| | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| ١,٥٦٥,٨٧٨,٧٦٢ | ١,٥٩٦,٦٥٨,١١١ | الأنشطة التمويلية: |
| (١,٣١٠,٩٣٧,١٩٨) | (٢,٦٢٩,٧١٥,٣٨٤) | متحصلات من قروض |
| - | ٩٨٩,١٨٤,٦٤٣ | سداد قروض |
| (١٥٧,٩٣٠,٢٠٤) | (١٨٦,١٧٩,٠١٥) | متحصلات من صكوك |
| (١٩,٠٥٩,٠٤٨) | (٢٦,٠١٩,٧٣٩) | ١٣ اعباء تمويل مدفوعة |
| ٧٧,٩٥٢,٣١٢ | (٢٥٦,٠٧١,٣٨٤) | التزامات عقود إيجار مدفوعة |
| | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية |
| ٢٧,٠٤٦,٨٣٨ | ١,١٠٦,٣٧٢ | صافي التغيرات في النقد في الصندوق ولدى البنوك |
| ١,٧٧٤,١٠٤ | ٦,٧٥٣,٠٧٧ | صافي فروق تحويل عملات أجنبية |
| ١٥,٦٠١,٦١٣ | ٤٤,٤٢٢,٥٥٥ | النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة |
| ٤٤,٤٢٢,٥٥٥ | ٥٢,٢٨٢,٠٠٤ | ١٤ النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة |
| | | المعاملات الرئيسية غير النقدية: |
| ٥,٢٤٠,١٠٠ | ٤٥,٠٤٦,٠٢٩ | ١٣ إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار |
| (٢٨,٤١٠,٦٥٥) | ١٨,٦٢٩,٦٧٥ | ٢٢ إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| ٨,٠١٤,٧٤٦ | ١١,٧٣٩,٤٩٠ | ٧ تكاليف اقتراض مرسلة خلال السنة |
| ٥٣٣,٩٦٨,١٥٤ | ١١٦,٤٥٦,٣٦٩ | ٧ تحويل الموجودات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات |

مدني حزين
المدير المالي

احمد محمد شبل
الرئيس التنفيذي

صنحي عبد الجليل مترجي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١- معلومات الشركة

تأسست شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركة التابعة لها (يشار إليها بـ "المجموعة") وتتكون من الشركة وفروعها المختلفة والشركة التابعة لها في المملكة العربية السعودية.

كانت الشركة مسجلة كشركة مساهمة مغلقة سعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥ هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤ م). وبتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ م)، حصلت الشركة على موافقة من هيئة السوق المالية لطرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ من أسهم الشركة للاكتتاب العام الأولي، وقد أدرجت أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦ م). وعليه، تحولت إلى شركة مساهمة عامة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز والمعاهد التعليمية ومراكز التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومختبرات التحليل والأشعة والصيدليات وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها لصالح الشركة في المشاريع الطبية وتأسيس وإدارة وإنشاء وتنظيم المعارض للشركة.

تشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للفروع التالية:

| اسم الفرع | السجل التجاري | صادر في | الموافق |
|---|---------------|---------------------|------------------|
| المستشفى السعودي الألماني - جدة | ٤٠٣٠١٢٤١٨٧ | ٥ صفر ١٤١٩ هـ | ٣٠ مايو ١٩٩٨ م |
| المستشفى السعودي الألماني - الرياض | ١٠١٠١٦٢٢٦٦ | ٢٤ رجب ١٤٢١ هـ | ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠ م |
| المستشفى السعودي الألماني - عسير | ٥٨٥٥٠١٩٣٦٤ | ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ | ٣ إبريل ٢٠٠٠ م |
| المستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة | ٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦ | ١٨ صفر ١٤٢٣ هـ | ٥ أغسطس ٢٠٠٢ م |
| أولاد عبد الجليل إبراهيم بترجي | ٤٠٣٠١٨١٧١٠ | ٤ شعبان ١٤٢٩ هـ | ٦ أغسطس ٢٠٠٨ م |
| المستشفى السعودي الألماني - الدمام | ٢٠٥٠١٠٥٧١٣ | ١٨ رجب ١٤٣٦ هـ | ٧ مايو ٢٠١٥ م |
| عيادات بيفرلي - جدة | ٤٠٣٠٢٩٧٦٨٨ | ٢٦ صفر ١٤٣٩ هـ | ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ م |
| المستشفى السعودي الألماني - مكة المكرمة | ٤٠٣١٢١٥٥٠٩ | ١٩ شوال ١٤٣٩ هـ | ٣ يوليو ٢٠١٨ م |
| شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة | | | |
| - دبي | فرع أجنبي | ١٨ محرم ١٤٤٢ هـ | ٦ سبتمبر ٢٠٢٠ م |
| شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة | | | |
| - القاهرة | فرع أجنبي | ١٥ محرم ١٤٤٢ هـ | ٣ سبتمبر ٢٠٢٠ م |
| المستشفى السعودي الألماني - حي جمعة | ٤٠٣٠٣٩٣٧٤٥ | ١٧ صفر ١٤٤٢ هـ | ٤ أكتوبر ٢٠٢٠ م |
| المستشفى السعودي الألماني - حائل | ٣٣٥٠٠٤٣٧٣٩ | ٢٣ صفر ١٤٣٦ هـ | ١٥ ديسمبر ٢٠١٤ م |
| مركز الشرق الأوسط للرعاية الصحية | ٥٩٠٠٠٣٦٨٧٠ | ٢٤ محرم ١٤٣٨ هـ | ٢٥ أكتوبر ٢٠١٦ م |
| عيادات أبها - عسير | ٥٨٥٠١٢٤٣٣٧ | ٢٤ رمضان ١٤٤٢ هـ | ٦ مايو ٢٠٢١ م |

لدى الشركة استثمار في الشركة التابعة التالية:

| اسم الشركة التابعة | الأنشطة الرئيسية | حصة الملكية الفعلية | حصة الملكية الفعلية |
|---|------------------|---------------------|---------------------|
| شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (الإيضاح أدناه) | الرعاية الصحية | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م |
| | | ٪٥٣,٨٩ | ٪٥٣,٨٩ |

٢- أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت المجموعة القوائم المالية على أساس الاستمرارية في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

تقدم القوائم المالية الموحدة معلومات المقارنة فيما يتعلق بالسنة السابقة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢- أساس الإعداد (تتمة)

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

تم إعادة تصنيف / تمثيل بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لا تؤثر عمليات إعادة التصنيف / التمثيل هذه على الأرباح أو مجموع حقوق الملكية للمجموعة المعلن عنها سابقاً.

١-٢ تأثير المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة لأول مرة بعض التعديلات والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢ م بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

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

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣ م، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: قيام الإفصاحات بتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية لفهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على معيار المحاسبة المالي (١)

في يناير ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أي ان الحق في التأجيل يجب أن يتواجد في نهاية فترة التقرير،
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها بشكل ثابت، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة المطبقة خلال السنة كما تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٢-١ عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

الموجودات

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز الموحدة المالي استناداً إلى تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة الأعمال العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون في صورة نقد وما حكمه فيما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يُعدّ الالتزام متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع سداه خلال دورة الأعمال العادية،
 - في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة كافة المطلوبات الا=أخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالمنشأة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على المنشأة المستثمر فيها. تسيطر المجموعة بشكل خاص على المنشأة المستثمر بها إذا كان لدى المجموعة:

- السيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالمنشأة المستثمر فيها)
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات للشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد الحصص غير المسيطرة إلى عجز.

وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركة التابعة كي تتماشى سياستها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد. يحتسب التغيير في ملكية حصة الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ أساس التوحيد (تتمة)

فيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي مكسب أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن أي استثمار محتفظ به بدرجة في القيمة العادلة. تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما هو مبين في الإيضاح ١. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير للشركة.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من الثمن المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية من أجل تصنيفها وتحديد شكل ملائم وفقاً لشروط التعاقد والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. يشتمل ذلك على فصل المشتقات المدرجة في العقود المبرمة من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم تسجيل أي ثمن من المحتمل تحويله من الجهة المقتنية بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يُقاس الثمن المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة والتغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول ومبلغ الحصة غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصة مملوكة سابقاً بالزيادة 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 تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، وفحص الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات المكسب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبعد الاعتراف الأولي بها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ويغرض اختبار انخفاض القيمة فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جرداً تجميع الأعمال - من تاريخ الاستحواذ - يتم تخصيصها لكل وحدة من الوحدات المحققة للنقد أو مجموعة من الوحدات المحققة للنقد والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للمنشأة المستحوذ عليها أو تلك الوحدات. وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المحققة للنقد وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد مكاسب أو خسائر استبعاد العملية. ويتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للأنشطة المستبعدة والجزء المتبقي من الوحدة المحققة للنقد المحتفظ بها.

٣-٣ تحقق الإيرادات

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيراد من العقود مع العملاء:

- الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد كاتفاق بين طرفين أو أكثر حيث ينتج عنه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعيار الذي يجب أن تكون عليه العقود،
- الخطوة (٢): تحديد واجبات الأداء في العقد: واجب الأداء عبارة عن تعهد في عقد مع العميل لتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل،
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من المجموعة مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات المتفق عليها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف ثالثة.
- الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على واجبات الأداء في العقد بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من واجب أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل واجب أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل واجب أداء.
- الخطوة (٥): الاعتراف بالإيرادات عند (أو حال) الوفاء بواجب الأداء.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ تحقق الإيرادات (تتمة)

تستوفي المجموعة واجب الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات خلال مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:

(أ) أن يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت طالما قامت المجموعة بالأداء.

(ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل ذات استخدام بديل لدى المجموعة، وأن المجموعة لها حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لواجبات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء واجب الأداء. وذلك عندما تفي المجموعة بواجب الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصلًا مبني على العقد على أساس مبلغ الثمن المحقق من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ الثمن المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المثبتة، فإنه ينشأ عن ذلك التزام بموجب العقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة بالعقد، باستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به. إذا كان الثمن في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير الثمن المستحق لها مقابل تحويل الخدمات إلى العميل. يتم تقدير الثمن المتغير عند نشأة المعاملة ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالثمن المتغير لاحقاً.

خدمات المرضى

يتم التحقق من عائدات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمرضى صافية من أي تخفيض أو خصم أو رفض متوقع من قبل شركات التأمين (حيثما ينطبق ذلك) وقت تقديم الخدمات للمرضى.

مبيعات البضائع

تمثل مبيعات البضائع القيمة المفوترة للأدوية التي تقوم المجموعة بتزويدها. تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء مبيعات الأدوية والعقاقير بشكل عام واجب أداء واحد. يتم الاعتراف بمبيعات الأدوية والعقاقير عند نقطة من الزمن عندما يتم تحويل السيطرة إلى العميل، وهو عادة ما يتم عند إيصال / إصدار الأدوية والعقاقير.

دخل الإيجار

تتم المحاسبة عن دخل الإيجار الناتجة على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار وتدرج ضمن بند "دخل آخر" في قائمة الدخل الشامل.

يتم الاعتراف بكافة الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

وبحسب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، استخدمت المجموعة الطريقة العملية فيما يتعلق بالدفعات المقدمة من العملاء أو الذمم المدينة. وعلى هذا النحو، لن تقوم المجموعة بتعديل الثمن الموعود به حسب أثر عنصر التمويل في العقود، وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة، عند بدء العقد، أن تكون الفترة بين الوقت الذي يدفع فيه العميل ثمن البضائع أو الخدمات، والوقت الذي تنقل فيه المجموعة التي تعهدت بتقديم بضائع أو خدمات إلى العميل، سنة واحدة أو أقل.

٤-٣ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. ولكل شركة من الشركات التابعة، تقرر المجموعة عملتها الوظيفية والبنود التي تتضمنها القوائم المالية لكل شركة والتي تُقاس باستخدام العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية بداية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للاعتراف. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير. تُدرج جميع الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل بنود نقدية كمكسب أو خسارة باستثناء البنود النقدية المحددة كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. تدرج هذه الفروقات كدخل شامل آخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيف المبلغ المترام في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة المكسب أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالمكسب أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتسيويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ، إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة وتدرج فروقات ترجمة العملة ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي العلاقة المتعلق باحتياطي الترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة نتيجة الاستبعاد. وفي حالة الاستبعاد الجزئي (دون زوال السيطرة) لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، فإنه يتم إعادة توزيع الحصة ذات العلاقة في المبلغ المترام على الحصص غير المسيطرة.

إن مكاسب أو خسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن البنود النقدية مستحقة الاستلام من عملية أجنبية أو مستحقة الدفع لعملية أجنبية أو نتيجة تسوية غير مخطط لها أو غير محتملة في المستقبل المنظور والتي تعتبر من حيث الجوهر جزءاً من صافي استثمار في عملية أجنبية يتم تسجيلها في احتياطي التحويل الأجنبي من خلال الدخل الشامل الآخر.

٥-٣ الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترام وأي انخفاض في القيمة.

تتضمن مثل هذه التكاليف استبدال بنود من الممتلكات والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الانشاء طويلة الأجل في حال تحقق معايير الاعتراف وتكاليف وقف التشغيل وترميم الموقع، إن وجدت.

يتم فحص القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك وإذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة التقديرية القابلة للاسترداد يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

وعندما يكون ضرورياً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك.

وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المعني بالممتلكات والمعدات. ويتم إثبات كافة المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل كمصروفات عند تكبدها.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعمالها أو استبعادها. يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل في إطار الدخل التشغيلي الآخر عندما استبعاد الأصل.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تسجل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض معترف بها ويتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عندما تكون الموجودات جاهزة للاستعمال المقصود. وعند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن موجودات الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المنهجي لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. يستهلك كل من الموجودات المؤجرة وتكلفة تطوير الأرض المستأجرة والمبنى على الأرض المستأجرة على مدى فترة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي - أيهما أقصر إلى في حال التأكد بأن المجموعة ستحصل على ملكيتها في نهاية مدة عقد الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي المملوكة.

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية على الأقل مرة سنوياً، ويتم تعديلها عند الحاجة بأثر مستقبلي.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

| فئة الممتلكات والمعدات | الأعمار الإنتاجية |
|--------------------------|--|
| مباني | مدة عقد الإيجار أو من ١٥ إلى ٤٥ سنة - أيهما أقصر |
| معدات طبية | ٤ - ١٥ سنة |
| سيارات | ٤ - ١٠ سنوات |
| أثاث ومعدات | ٤ - ١٠ سنوات |
| بنود غير قابلة للاستهلاك | سنة واحدة |

٦-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الاعتراف الأولي بها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا تتم رسلة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً - باستثناء تكاليف التطوير المرسل - ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم فحص فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل، لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تتم رسلة المصروفات اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل المحدد الذي تتعلق به تلك المصروفات. جميع النفقات الأخرى، بما فيها النفقات الخاصة بالشهرة المنتجة داخلياً والعلامات التجارية، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

يتم حساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات المذكورة أدناه.

| فئة الموجودات غير الملموسة | الأعمار الإنتاجية |
|----------------------------|-----------------------------------|
| تراخيص | مدة الرخصة أو ٨ سنوات، أيهما أقصر |
| برامج الحاسب الآلي | ٣ - ٨ سنوات |

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ثمن محدد.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام للاستخدام).

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات، أيهما أقصر. إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضًا للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في بند الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

٢) التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات عقود الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصًا أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضًا على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري.

وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمكانن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لأصل ما كعقود إيجار تشغيلي. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كدخل في الفترة التي تتحقق فيها.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق فترة من الزمن ليكون جاهزاً للغرض المعد له أو للبيع كجزء من تكلفة الأصل المعنى. يتم إنفاق جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكلفة الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة وترتبط باقتراض الأموال.

٩-٣ الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تقاس الموجودات المالية عند الاعتراف بالقيم العادلة لها. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي، عند الاعتراف الأولي له على التصنيف وما إذا كان يقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري، تقوم المجموعة في بداية الأمر بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية.

الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) *الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)*

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته.

(ب) *الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر*

أدوات الدين

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل الفائدة وإعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل آخر في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل المكاسب في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

(ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند التسجيل الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. تصنف الموجودات المالية كـ "مقتناه لأغراض المتاجرة" في حال بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب. كما تصنف المشتقات، بما في ذلك المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى منفصلة كـ "مشتقات مقتناة لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأداة تغطية فعالة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط مدفوعات من أصل المبلغ والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من الضوابط المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تخصيص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي. تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. المعلومات التي تم النظر فيها تشمل:

- العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة للسياسات المطبقة. وبشكل محدد، إذا ما كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة التعاقدية أو الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد للمحفظة أو يكون هناك توافق بين مدة الموجودات المالية ومدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر؛
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛
- تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب المبيعات والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق المجموعة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

(ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال (تتمة)

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الأسوأ" أو "تحت ضغط العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية - المستحقة أو المشتراة حديثاً - في المستقبل. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل لأنها ليست محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو الربح على أصل المبلغ ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو الربح على أصل المبلغ")

لأغراض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. "الربح" هي ثمن القيمة الزمنية للنقود، والائتمان ومخاطر الاقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة معينة وتكاليف الاقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة، تأخذ المجموعة بالحسبان الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروطاً تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث إنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط. عند القيام بالتقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- مزاي الرفع؛
- المبالغ المدفوعة مقدماً وشروط التمديد؛
- الشروط التي تقيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ترتيبات أصل دون حق الرجوع)؛ و
- المزاي التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لمعدلات الربح.

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال التمويل والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حالة شراءها لغرض بيعها في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف الأولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد الاعتراف الأولي تقاس المطلوبات المالية بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال اطفاء معدل الفائدة الفعال وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات تمرير" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام ترتيبات تمرير، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بالاعتراف بالمطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة. ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهائه. وفي حالة استبدال الالتزام المالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهرية، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا الاستبدال أو التعديل كتوقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المسجلة ووجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

الأدوات المالية المشتقة

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بما في ذلك عقود الصرف الأجنبي، وعقود أسعار الفائدة الأجلة، واتفاقيات الأسعار الأجلة، ومقايضات العملات وأسعار الفائدة، وخيارات العملات وأسعار الفائدة (سواء المكتوبة أو المشتراة) بالقيمة العادلة. يتم الحصول على القيم العادلة بالإشارة إلى أسعار السوق المعلنة و/أو نماذج التقييم حسب الاقتضاء.

الأدوات المالية المشتقة المقنتاة لأغراض المتاجرة

يتم تسجيل أي تغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية التي يتم الاحتفاظ بها لأغراض المتاجرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة للسنة ويتم الإفصاح عنها في دخل المتاجرة. تشمل المشتقات المالية التي يتم الاحتفاظ بها لأغراض المتاجرة أيضاً تلك المشتقات المالية التي لا تنطبق عليها شروط المحاسبة التحوطية.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٣ النقد وما حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات / الودائع الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، وهي متاحة للمجموعة دون أي قيود. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك.

١١-٣ المخزون

يمثل المخزون المواد الطبية وغير الطبية والمنتجات الصيدلانية الاستهلاكية. يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل، مع تجنب المخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة، والبنود التي ستنتهي صلاحيتها قريباً، بالإضافة إلى الأضرار. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكديدها للحصول على المخزون، والتكاليف التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري بعد خصم أي تكاليف إضافية من المتوقع أن يتم تكديدها أو استبعادها.

١٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل وكان لحدث الخسارة تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق بها. يشتمل دليل الانخفاض في القيمة على وجود مؤشرات بأن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية جوهرية، عجز أو إخفاق في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال الدخول في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات المالية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عند تجاوز مدة الدفع التعاقدية ٩٠ يوماً. إلا أنه في حالات معينة قد تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد - أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستعمال. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالأخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة. يتم تقييم القيمة قيد الاستعمال بخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة لتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تخصيص الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها والمتعلقة بالوحدة المحققة للنقد مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المحققة للنقد، ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) المحققة للنقد على أساس نسبي.

يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة محققة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المحققة للنقد) التي تتعلق بالشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المحققة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٣ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وقد تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصصات على سبيل المثال ضمن عقد التأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل بعد طرح أي سداد. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣-١٤ الموجودات والالتزامات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها. يتم إجراء تقييم في كل تاريخ من تواريخ التقرير للاعتراف بالالتزامات المحتملة والتي تعتبر التزامات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يتأكد وجودها إلا بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد أو أكثر من الأحداث التي لا تخضع تماماً لسيطرة المجموعة.

٣-١٥ منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل كمصروف حال تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام نظامي أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب منافع نهاية الخدمة للموظفين ووفقاً لنظام العمل السعودي كما تم تحديده في الأنظمة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كبرنامج منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، الذي يتكون من المكاسب والخسائر الاكتوارية، باستثناء المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة حول التزام المنافع المحددة، مباشرة في قائمة المركز المالي مع أرصدة مدينة أو دائنة مقابلة للأرباح المبقاة خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في التاريخ الأسبق من التواريخ التالية:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقييده، و
- التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

يتم احتساب مصروف الفائدة بتطبيق معدل الخصم على التزام المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في التزام المنافع المحددة في الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والمكاسب والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية، و
- مصروف الفائدة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٦-٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تقدير وتحميل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. يتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي، عند تعديل المخصص.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق؛ و/أو
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو مستحق الدفع إلى، الهيئة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقبلة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنبية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والتي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

١٧-٣ المصروفات

التكاليف المباشرة

تمثل التكاليف المباشرة جميع المصروفات العائدة مباشرة إلى أو المتعلقة بالأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة بما فيها، على سبيل المثال وليس الحصر، الأدوية والمواد التي يمكن التخلص منها، واستهلاك الممتلكات والمعدات، وإطفاء الموجودات غير الملموسة والتكاليف ذات الصلة العائدة مباشرة للموظفين وغيرها.

مصروفات البيع والتوزيع

تتضمن هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمجموعة. تتضمن هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التسويق والتوزيع والمصروفات اللوجستية. كما تتضمن أيضاً تخصيص بعض المصروفات العمومية المباشرة.

المصروفات العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصروفات بالمصروفات التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو تقديم خدمات. وكذلك تتضمن توزيع المصروفات العمومية غير المباشرة والتي لا تعود بشكل محدد إلى تكلفة المباشرة أو مصروفات البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة ما بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية حسب مقتضى الحال على أساس ثابت.

١٨-٣ المعلومات القطاعية

يعتبر قطاع التشغيل عنصر لما يلي:

- أ) لمنشأة تعمل في أنشطة أعمال قد تحصل منها على إيرادات وتتكبد مصروفات تتضمن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي مكونات أخرى للمجموعة؛
- ب) يتم باستمرار تحليل نتائج عملياته من قبل التنفيذي المسؤول عن صناعة القرار من أجل اتخاذ قرارات تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء؛ و
- ج) التي تكون المعلومات المالية متاحة لها.

تتضمن نتائج القطاع التي يتم إعداد التقارير عنها للتفصيلي المسؤول عن صناعة القرار تلك البنود التي تعود مباشرة إلى قطاع ما وتلك النتائج التي قد تعتمد على أساس معقول.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٩ المنح والمساعدات الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم التقيد بجميع الشروط الملحقة بها. عندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباته كدخل مؤجل ويتم إدراجه في الدخل خلال فترة سداد المنحة.

عندما تتلقى المجموعة منحاً غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالمبالغ الاسمية ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة على مدى نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الذي يتمثل في مدة القرض. عند تقديم قروض أو مساعدة مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة بسعر فائدة أقل من سعر السوق الحالي المطبق أو بدون فوائد، فإن تأثير هذه الفائدة التشجيعية يعتبر منحة حكومية.

٣-٢٠ الاستثمارات في الشركة الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً جوهرياً. يتم مبدئياً تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة وتحتسب بعد ذلك وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل. تمثل القيمة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية التكلفة زائداً تغييرات ما بعد الاقتناء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة (الحصة من النتائج والاحتياطات والمكاسب / الخسائر المتراكمة) على أساس آخر قوائم مالية متوفرة ناقصاً الانخفاض في القيمة - إن وجد. تعد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمواءمة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

٤- المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتمد المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعايير المحاسبة الدولي (٢٨)

قرر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في ديسمبر ٢٠١٥م تأجيل تاريخ سريان التعديلات حتى تاريخ إكمال أية تعديلات ناتجة عن مشروعه البحثي حول طريقة حقوق الملكية. لا يزال يسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في أغسطس ٢٠٢٣م، بإصدار "عدم القابلية للصرف" - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١). يحدد التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٢١) كيف يجب على المنشأة تقييم ما إن كانت عملة ما قابلة للمبادلة وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.

تعتبر العملة قابلة للمبادلة بعملة أخرى عندما تكون المنشأة قادرة على الحصول على العملة الأخرى ضمن إطار زمني يسمح بتأخير إداري طبيعي، ومن خلال سوق أو آلية صرف يمكن فيها إجراء معاملة صرف تؤدي إلى إنشاء حقوق والتزامات واجبة النفاذ. وإن كانت العملة غير قابلة للمبادلة بعملة أخرى، يتطلب من المنشأة تقدير سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس. يكون هدف المنشأة عند تقدير سعر الصرف الفوري عكس السعر الذي ستتم به معاملة صرف نظامية في تاريخ القياس بين المشاركين في السوق ضمن الظروف الاقتصادية السائدة. تذكر التعديلات أنه باستطاعة المنشأة استخدام سعر صرف فوري قابل للملاحظة دون تعديل أو طريقة تقدير أخرى. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٤- المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

في إبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "عرض القوائم المالية". يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك الإجماليات والإجماليات الفرعية المحددة. وعلاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الدخل والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة في واحدة من خمس فئات: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، حيث تعد الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة حديثاً، والإجماليات الفرعية للدخل والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والتعديلات على المعايير الأخرى، على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

وتقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات، ولا يتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

١-٥ التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الاعتراف بالإيرادات

تطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة إجراء التعديلات التالية:

استيفاء واجبات الأداء

يجب على المجموعة تقييم كل عقد من عقدها مع العملاء لتحديد مدى استيفاء التزاماتها التنفيذية مع المرضى على مدار الفترة المحددة لذلك أو في وقت ما خلال الفترة من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة لكل اتفاقية من اتفاقياتها مع العملاء (بشكل أساسي شركات التأمين). وفي سياق عمل هذه التقديرات تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي أثمان متغيرة في العقد على ضوء خصم مطالبات التأمين أو أي بنود متغيرة أخرى وتقييم مدى وجود أي عناصر تمويلية جوهرياً في العقد وأي أثمان غير نقدية في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في الحالات التي تحدد فيها المجموعة بأنه تم الوفاء بواجب الأداء في نقطة من الزمن، يتم إثبات الإيرادات عندما تنتقل الخدمات أو السيطرة على الموجودات التي تعتبر موضوع العقد إلى المرضى.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

١-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

تقدير الثمن المتغير للرفض

تقوم المجموعة بتقدير الأثمان المتغيرة التي يجب تضمينها في أسعار المعاملة لتقديم الخدمات.

وتحدد المجموعة حالات الرفض المتوقعة للخدمات المقدمة للعملاء استنادًا إلى المعدل التاريخي لرفض هؤلاء العملاء. يتم تطبيق النسب الأخيرة لحالات الرفض لتحديد القيمة المتوقعة من الثمن المتغير. إن أي تغييرات جوهرية مقارنة بنمط الرفض التاريخي سوف تؤثر على نسب الرفض المتوقعة من قبل المجموعة.

تقوم المجموعة بتحديث تقييمها لمعدلات الرفض المتوقعة عندما يتم استلام معدلات الرفض والموافقة عليها، ويتم تعديل مخصصات الرفض تبعًا لذلك. تعتبر تقديرات حالات الرفض حساسة للتغيرات في الظروف، وقد لا تمثل تجربة المجموعة السابقة فيما يتعلق بحالات الرفض وحالات الرفض المقدر التي تم تسجيلها، حالات الرفض في المستقبل.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تجاوز الاستحقاق. تم استخلاص معدلات الخسائر المتوقعة من معدلات التعثر المنشورة والمعلومات التاريخية للمجموعة، وتم تعديلها بحيث تعكس النتائج المستقبلية المتوقعة التي تتضمن أيضًا معلومات مستقبلية عن عوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف باستعمال التقييم الاكتواري. يشمل التقييم الاكتواري إعداد افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظرًا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المنافع المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ التقرير.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم فحص القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم عندئذ تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة على أساس تجاري لموجودات مماثلة. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيث تكون التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة باستخدام معدلات الخصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تخصيص الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها والمتعلقة بالوحدة المحققة للنقد مبدئيًا لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المحققة للنقد، ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) المحققة للنقد على أساس نسبي.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل من ممتلكات ومعدات المجموعة بحسب الفترة التي يتوقع أن تتاح فيها تلك الموجودات للاستخدام. تتم مثل هذه التقديرات إلى تقييم مجمع لممارسات أعمال تجارية مشابهة، وتقييم تقني داخلي، وخبرة مع موجودات مماثلة، وتطبيق الأحكام المتعلقة بالفترة الذي تصبح فيها الموجودات متاحة للاستخدام وبدء رسوم الاستهلاك.

يتم فحص العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل بصورة دورية ويتم تحديثه إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة بسبب التلف المادي والتقدم التقني أو التجاري والقيود القانونية أو غيرها من القيود المفروضة على استخدام الأصل. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتأثر نتائج العمليات في المستقبل بشكل جوهري بالتغيرات في المبالغ وتوقيت النفقات المسجلة الناجمة عن التغييرات في العوامل المذكورة أعلاه. ويمكن لتخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات أن يعمل على زيادة مصاريف التشغيل المسجلة وأن تتخفف قيمة الموجودات غير المتداولة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

١-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. عندما يصبح المخزون بطيء الحركة أو متقادم أو قاربت فترة صلاحيته على الانتهاء أو تالف، يتم تكون مخصص تقديري مقابل قيمته العادلة. في حالة مبالغ المخزون الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة. أما مبالغ المخزون التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها بطيئة الحركة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التلف بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم قياس القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية المصرح عنها.

٦- المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية:

تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الأخرى، تمثل الأعمال التجارية في الدول الأخرى أتعاب إدارية على مستشفيات دبي والقاهرة والتي تمثل ٠,١٧٪ من إجمالي الإيرادات، وبالتالي يتم تنظيم المجموعة، لأغراض الإدارة، إلى وحدات تجارية حسب منتجاتها وخدماتها، وتتألف بشكل أساسي من ثلاث قطاعات تابعة. فيما يلي المعلومات المتعلقة بالقطاعات التابعة للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| خدمات المرضى المنومين | خدمات العيادات الخارجية | مبيعات الصيدلانية | أخرى | المجموع |
|--|----------------------------|-------------------|-------------|---|
| ر.س | ر.س | ر.س | ر.س | ر.س |
| ١,٦٢٨,١٢١,٠٩٤ | ٨٥٢,٦٨٢,٥١٨ | ٣٩٣,٢٤٥,٠٥١ | ٨,٧٦٩,٦٢٨ | ٢,٨٨٢,٨١٨,٢٩١ |
| (٩٤٨,٦٤٠,٤٨١) | (٥١٧,٩٣٦,٣٧٧) | (٢٩٩,٧١٨,٠٤٩) | (٢,٦٢٦,٦٠٨) | (١,٧٦٨,٩٢١,٥١٥) |
| ٦٧٩,٤٨٠,٦١٣ | ٣٣٤,٧٤٦,١٤١ | ٩٣,٥٢٧,٠٠٢ | ٦,١٤٣,٠٢٠ | ١,١١٣,٨٩٦,٧٧٦ |
| إيرادات تكاليف إيرادات | | | | |
| إيرادات (مصروفات) غير موزعة مصروفات التشغيل | | | | (٦٧٢,٩٦٤,٦٢١) |
| الربح التشغيلي حصة من خسارة في شركة زميلة دخل آخر أعباء تمويل | | | | ٤٤٠,٩٣٢,١٥٥ (٥٢٣,٥٢٨) ٩١,٥٥٢,٥٢٠ (٢٢١,٧٩٨,٢٥٧) |
| الربح قبل الزكاة مصروف زكاة | | | | ٣١٠,١٦٢,٨٩٠ ٣١٠,١٦٢,٨٩٠ |
| صافي الربح للسنة | | | | ٢٨٣,٨٨٥,٦٤٥ |

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل - إيضاح ٣٧) | | | | | |
|------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| المجموع | أخرى | مبيعات الصيدلانية | خدمات العيادات الخارجية | خدمات المرضى المنومين | |
| ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | |
| ٢,٦٥٣,١٧٠,٤٧٥ | ٦,٥٨٦,٦٣٠ | ٣٦١,٠٦٠,٨٠٨ | ٧٤٠,١٩٤,٣٧٦ | ١,٥٤٥,٣٢٨,٦٦١ | إيرادات |
| (١,٦٣٨,٧٦٠,١٦٥) | (٤٤١,١٧٤) | (٢٧٧,٠٥٥,٠٤١) | (٤٥٩,١٠٩,٢٨٤) | (٩٠٢,١٥٤,٦٦٦) | تكلفة إيرادات |
| ١,٠١٤,٤١٠,٣١٠ | ٦,١٤٥,٤٥٦ | ٨٤,٠٠٥,٧٦٧ | ٢٨١,٠٨٥,٠٩٢ | ٦٤٣,١٧٣,٩٩٥ | إجمالي الربح |
| (٦٩٠,٤٤٣,٠٥٥) | | | | | إيرادات (مصروفات) غير موزعة |
| | | | | | مصروفات التشغيل |
| ٣٢٣,٩٦٧,٢٥٥ | | | | | الربح التشغيلي |
| ٢٢,٥٣٥,٧٦٣ | | | | | دخل آخر |
| (١٥٥,٥٦٦,٣٦٠) | | | | | أعباء تمويل |
| ١٩٠,٩٣٦,٦٥٨ | | | | | الربح قبل الزكاة |
| (١٧٠,٤٤٠,١١٢) | | | | | مصروف زكاة |
| ٢٠,٤٩٦,٥٤٦ | | | | | صافي الربح للسنة |

تقدم المجموعة خدمات الرعاية الصحية من خلال المستشفيات. إنه من ليس العملي توزيع موجودات المجموعة على القطاعات التابعة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧- الممتلكات والمعدات

| المجموع | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | بنود غير قابلة للاستهلاك | أثاث ومعدات | سيارات | معدات طبية | مباني | أراضي | التكلفة: |
|---------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------|------------|---------------|---------------|-------------|---------------------------|
| ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | |
| ٣,٧٦٩,٣٢٨,١٩٤ | ٥٩٧,٨٠٩,٣٥٤ | ٥,٨٢٨,٩٤٩ | ٥١٩,٠١٧,٤٦٢ | ١٣,٦٧٨,٧٩٨ | ٨٨٤,٦٢٨,٨٩٩ | ١,٥٦٤,٤٢٠,٦١٢ | ١٨٣,٩٤٤,١٢٠ | في ١ يناير ٢٠٢٣م |
| ٢٢٩,٦١١,٩٦٠ | ١٤٥,٧٩٥,١٦٧ | ٧١٣ | ١٣,٣١٠,٧٨٢ | ١,٠٣٨,٠٤٤ | ٥٦,٩٥٦,٤٩١ | ١٢,٥١٠,٧٦٣ | - | إضافات |
| (٣٥,٨٤٠,٩٨١) | - | (٥٥٢,٧١٢) | (٨,٦٦٩,٨٢٠) | (٥٣٦,٦١٠) | (٢٥,٥٥٤,١٣٤) | (٥٢٧,٧٠٥) | - | استيعادات |
| (٢٣,٥٤١,٦٥٦) | (٥٣٣,٩٦٨,١٥٤) | - | ١٩,٣٣٣,٦٢٥ | - | ٣٧,٣٩٢,٦٣٤ | ٤٥٣,٧٠٠,٢٣٩ | - | تحويلات |
| (٦٠٠,٤٠٠) | (١٨,٣٤٧) | - | (٤٦٥,٧١١) | - | - | (١١٦,٣٤٢) | - | فروقات ترجمة عملات أجنبية |
| ٣,٩٣٨,٩٥٧,١١٧ | ٢٠٩,٦١٨,٠٢٠ | ٥,٢٧٦,٩٥٠ | ٥٤٢,٥٢٦,٣٣٨ | ١٤,١٨٠,٢٣٢ | ٩٥٣,٤٢٣,٨٩٠ | ٢,٠٢٩,٩٨٧,٥٦٧ | ١٨٣,٩٤٤,١٢٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ٣,٩٣٨,٩٥٧,١١٧ | ٢٠٩,٦١٨,٠٢٠ | ٥,٢٧٦,٩٥٠ | ٥٤٢,٥٢٦,٣٣٨ | ١٤,١٨٠,٢٣٢ | ٩٥٣,٤٢٣,٨٩٠ | ٢,٠٢٩,٩٨٧,٥٦٧ | ١٨٣,٩٤٤,١٢٠ | في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| ٤٧٠,٨٢٣,٦٦٦ | ١٨٢,٩٠٧,١٨٠ | ٣,٠٤٢ | ١٤,٣٠٥,٤٨٠ | ١,٩٣٤,٣٠٤ | ٨٥,٨٤٨,٨٤٥ | ١٨٥,٨٢٤,٨١٥ | - | إضافات |
| (٣٥,٨٦٣,٠٦٢) | - | (٥٧٠) | (٦,٨٥٤,٥٣٦) | (٧٧٦,٠٤٣) | (٢٦,٦٨٥,٠٤٥) | (١٠٣,٨٦٨) | (١,٤٤٣,٠٠٠) | استيعادات |
| (١٥,٣٥٠,٤٤٣) | (١١٦,٤٥٦,٣٦٩) | - | ٩,١٧٨,٢٩٤ | - | ٦٨٥,٩٧٠ | ٩١,٢٤١,٦٦٢ | - | تحويلات |
| (١,٠٣٣,٨٣٥) | (٣٥,٨٣٢) | - | (٧٥٩,٢٩٩) | - | - | (٢٣٨,٧٠٤) | - | فروقات ترجمة عملات أجنبية |
| ٤,٣٥٧,٥٣٣,٤٤٣ | ٢٧٦,٠٣٢,٩٩٩ | ٥,٢٧٩,٤٢٢ | ٥٥٨,٣٩٦,٢٧٧ | ١٥,٣٣٨,٤٩٣ | ١,٠١٣,٢٧٣,٦٦٠ | ٢,٣٠٦,٧١١,٤٧٢ | ١٨٢,٥٠١,١٢٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

| المجموع | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | بنود غير قابلة للاستهلاك | أثاث ومعدات | سيارات | معدات طبية | مباني | أراضي | |
|---------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------|-----------|--------------|---------------|-------------|--|
| ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | |
| | | | | | | | | الاستهلاك المتراكم: |
| ١,٢٩٧,٨٣٢,٥٧٠ | - | ٥,٥٩٨,٩٢٦ | ١٩٦,٩٩٨,٢٨٩ | ٨,٦٣٧,٨٠٦ | ٥٤٤,٧٩٤,٠٠٤ | ٥٤١,٨٠٣,٥٤٥ | - | في ١ يناير ٢٠٢٣م |
| ١٧٣,٧٣٠,٤٤٣ | - | ٣٩,٧٤٣ | ٣١,٦٨٨,٦٠٨ | ٩٧١,٢٣٩ | ٨١,٧٦٤,٤٠٥ | ٥٩,٢٦٦,٤٤٨ | - | مخصص محمل خلال السنة |
| (٣٤,٧٠٥,٠٨٩) | - | (٥٢٥,٩٣١) | (٨,١٦٧,٣١٩) | (٤٥٢,٦٤٥) | (٢٥,٠٣١,٤٨٩) | (٥٢٧,٧٠٥) | - | استيعادات |
| (٢٠٤,٤٩٩) | - | - | (١٦١,٦٤٣) | - | - | (٤٢,٨٥٦) | - | فروقات ترجمة عملات أجنبية |
| ١,٤٣٦,٦٥٣,٤٢٥ | - | ٥,١١٢,٧٣٨ | ٢٢٠,٣٥٧,٩٣٥ | ٩,١٥٦,٤٠٠ | ٦٠١,٥٢٦,٩٢٠ | ٦٠٠,٤٩٩,٤٣٢ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ١,٤٣٦,٦٥٣,٤٢٥ | - | ٥,١١٢,٧٣٨ | ٢٢٠,٣٥٧,٩٣٥ | ٩,١٥٦,٤٠٠ | ٦٠١,٥٢٦,٩٢٠ | ٦٠٠,٤٩٩,٤٣٢ | - | في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| ١٨٧,٨٨٤,٥١٧ | - | ٢٠,٩٠٩ | ٣٥,٣٧٣,٤٧٠ | ١,٠٣٠,٣١١ | ٧٩,٧٧٣,٦٥٥ | ٧١,٦٨٦,١٧٢ | - | مخصص محمل خلال السنة |
| (٣٣,٤٢٩,٥٣٤) | - | (٤٢١) | (٦,٥٢٩,٩٣٧) | (٧١٠,٧٨١) | (٢٦,٠٨٤,٨٧٤) | (١٠٣,٥٢١) | - | استيعادات |
| (٥٣٣,٢١٧) | - | - | (٤٠٣,٤٢١) | - | - | (١٢٩,٧٩٦) | - | فروقات ترجمة عملات أجنبية |
| ١,٥٩٠,٥٧٥,١٩١ | - | ٥,١٣٣,٢٢٦ | ٢٤٨,٧٩٨,٠٤٧ | ٩,٤٧٥,٩٣٠ | ٦٥٥,٢١٥,٧٠١ | ٦٧١,٩٥٢,٢٨٧ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ٢,٧٦٦,٩٥٨,٢٥٢ | ٢٧٦,٠٣٢,٩٩٩ | ١٤٦,١٩٦ | ٣٠٩,٥٩٨,٢٣٠ | ٥,٨٦٢,٥٦٣ | ٣٥٨,٠٥٧,٩٥٩ | ١,٦٣٤,٧٥٩,١٨٥ | ١٨٢,٥٠١,١٢٠ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ٢,٥٠٢,٣٠٣,٦٩٢ | ٢٠٩,٦١٨,٠٢٠ | ١٦٤,٢١٢ | ٣٢٢,١٦٨,٤٠٣ | ٥,٠٢٣,٨٣٢ | ٣٥١,٨٩٦,٩٧٠ | ١,٤٢٩,٤٨٨,١٣٥ | ١٨٣,٩٤٤,١٢٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

١-٧ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ أعمال التقدم في مشاريع التحول الرقمي ومشاريع توسعة المستشفيات. بلغت تكاليف الاقتراض التي تمت رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ١١,٧ مليون ر.س (٢٠٢٣ م: ٨,٠ مليون ر.س). بلغ المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهل للرسملة ١,٩٠٪ إلى ٥,٥٠٪ وهو سعر الربح الفعال لإقراض محدد.

٢-٧ يبلغ صافي القيمة الدفترية للأرض والمباني ٦٨٣ مليون ر.س (٢٠٢٣ م: ٦٨٨ مليون ر.س) تم رهنها كضمان مقابل قرض من وزارة المالية (إيضاح ١٨).

٣-٧ تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| ر.س | ر.س | |
| ١٤٤,٧١٠,٧٠٦ | ١٥٧,٠٦٦,٧٢١ | تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٨) |
| ٢٩,٠١٩,٧٣٧ | ٣٠,٨١٧,٧٩٦ | مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣٠) |
| <u>١٧٣,٧٣٠,٤٤٣</u> | <u>١٨٧,٨٨٤,٥١٧</u> | |

٨- الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة للمجموعة من برامج. فيما يلي الحركة في الموجودات غير الملموسة:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------|
| ر.س | ر.س | |
| ٢١,٨٧٦,٧٦٧ | ٤٨,١٧٥,٦٤٢ | التكلفة |
| ٢,٧٥٧,٢١٩ | ٨,٤٩٦,٥٩٣ | في ١ يناير |
| ٢٣,٥٤١,٦٥٦ | ١٥,٣٥٠,٤٤٣ | إضافات خلال السنة |
| - | (١٩٣,٦٠٨) | تحويلات من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧) |
| <u>٤٨,١٧٥,٦٤٢</u> | <u>٧١,٨٢٩,٠٧٠</u> | مشطوب خلال السنة |
| | | في ٣١ ديسمبر |
| ١٤,٤٢٣,٩٢٧ | ١٧,١٤٦,١٣٢ | إطفاء |
| ٢,٧٢٢,٢٠٥ | ١٠,٥٧٠,٥٤٧ | في بداية السنة |
| - | (١٩٣,٦٠٨) | مخصص محمل للسنة (إيضاح ٣٠) |
| <u>١٧,١٤٦,١٣٢</u> | <u>٢٧,٥٢٣,٠٧١</u> | مشطوب خلال السنة |
| | | في نهاية السنة |
| <u>٣١,٠٢٩,٥١٠</u> | <u>٤٤,٣٠٥,٩٩٩</u> | صافي القيمة الدفترية |

٩- الاستثمار في الشركة الزميلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، وقعت المجموعة اتفاقية مع شركة الصباح للاستثمار القابضة المحدودة لاستثمار مبلغ إجمالي قدره ٧٠ مليون ر.س في شركة الصباح الطبية الجديدة مقابل ملكية ٢٤٪ في الشركة.

في ٢١ أغسطس ٢٠٢٣ م، دفعت المجموعة ١٠ مليون ر.س تمثل دفعة مقدمة للاكتتاب الأول.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بتقديم دفعة إضافية قدرها ٥١ مليون ر.س في حساب الاستثمار في شركة زميلة.

في ١٤ أبريل ٢٠٢٤ م، أصدرت الشركة ١٠,٦٦٦ سهمًا باسم شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية، تمثل حصة ملكية بنسبة ١٥,٨٪ في شركة الصباح الطبية الجديدة، حيث قامت المجموعة بتقييم أنها تمارس نفوذاً كبيراً على الشركة المستثمر فيها. بلغت قيمة الأسهم المصدرة ١٠,٦٦٦ سهماً بقيمة ٤٠ مليون ر.س و ٥,٦٠٠ سهم بقيمة ٢١ مليون ر.س بموجب عملية الإصدار. تم احتساب الدفعة المقدمة السابقة للاستثمار كاستثمار في شركة زميلة في السنة الحالية.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٩- الاستثمار في الشركة الزميلة (تتمة)

فيما يلي حركة الاستثمار في الشركات الزميلة خلال الفترة:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| ريال | ريال | |
| - | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | تحويل من سلف استثمار |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥١,٠٠٠,٠٠٠ | إضافات |
| - | (٥٢٣,٥٢٨) | مخصص خسارة من شركة زميلة |
| <u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>٦٠,٤٧٦,٤٧٢</u> | |

تقوم الشركة الزميلة بإنشاء مستشفى عام في المملكة العربية السعودية ولم يبدأ التشغيل بعد.

١٠- الذمم المدينة التجارية، صافي

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| ريال | ريال | |
| ٢,٣٩٠,٢٨٨,٩٢٤ | ٢,٠٠٦,٠٤٩,٤٦٧ | عملاء طرف آخر |
| ٨,٧٩٥,٠٩٢ | ٩,٨٤٥,٤١٥ | جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٧) |
| <u>٢,٣٩٩,٠٨٤,٠١٦</u> | <u>٢,٠١٥,٨٩٤,٨٨٢</u> | |
| (٩٨,٥٢٩,٣١١) | (٦٩,٤٨٢,١٠٧) | ناقص: خسائر الائتمان المتوقعة |
| <u>٢,٣٠٠,٥٥٤,٧٠٥</u> | <u>١,٩٤٦,٤١٢,٧٧٥</u> | |

إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وعادة تكون لمدة ٩٠ يوماً. ليس من الممارسة المتبعة لدى المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة ولذا فإن الغالبية العظمى منها دون ضمان. للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٦).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان ما يقارب ٩٢٪ من رصيد حسابات الذمم المدينة للمجموعة مستحقاً من مختلف المنشآت الحكومية ومنشآت التأمين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩٨٪).

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | | | | | |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|
| متداولة | أقل من ٩٠ يوماً | ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً | ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً | أكثر من سنة | المجموع | |
| ريال | ريال | ريال | ريال | ريال | ريال | |
| ٨٠٤,٩٣٧,٥٧٤ | ٥٧٤,٤٠٧,٣٣٠ | ٢٤٦,٧١٨,١٤٩ | ٣١٨,٩٧١,٣٣١ | ٦١,٠١٥,٠٨٣ | ٢,٠٠٦,٠٤٩,٤٦٧ | مجموع التعرض عند التعثر |
| ٪٢,٤١ | ٪٢,٦٤ | ٪٢,٥٥ | ٪٤,٦٧ | ٪٢٢,٤٧ | ٪٣,٤٦ | معدل الخسارة المتوقعة |
| (١٩,٣٩٢,٧٨٩) | (١٥,١٩٢,٥٢٨) | (٦,٢٨٧,٧٢٠) | (١٤,٨٩٥,٩٨٠) | (١٣,٧١٣,٠٩٠) | (٦٩,٤٨٢,١٠٧) | خسارة الائتمان المتوقعة |
| <u>٧٨٥,٥٤٤,٧٨٥</u> | <u>٥٥٩,٢١٤,٨٠٢</u> | <u>٢٤٠,٤٣٠,٤٢٩</u> | <u>٣٠٤,٠٧٥,٣٥١</u> | <u>٤٧,٣٠١,٩٩٣</u> | <u>١,٩٣٦,٥٦٧,٣٦٠</u> | |

| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | | | | |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|
| متداولة | أقل من ٩٠ يوماً | ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً | ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً | أكثر من سنة | المجموع | |
| ريال | ريال | ريال | ريال | ريال | ريال | |
| ٦٢٦,٤١٣,٤٩٦ | ٥٤٦,٢٢٩,٧٣٠ | ٤٨٩,٣٩٦,٠٢٠ | ٦١٧,٥٨٤,٧٨٩ | ١١٠,٦٦٤,٨٨٩ | ٢,٣٩٠,٢٨٨,٩٢٤ | مجموع التعرض عند التعثر |
| ٪٣,٠٨ | ٪٣,١٨ | ٪٣,١٨ | ٪٤,٩٨ | ٪١٣,٩٩ | ٪٤,١٢ | معدل الخسارة المتوقعة |
| (١٩,٣٢٣,٣٩١) | (١٧,٣٨٩,٥٨١) | (١٥,٥٨٠,٢٤٣) | (٣٠,٧٥٧,٤٥٣) | (١٥,٤٧٨,٦٤٣) | (٩٨,٥٢٩,٣١١) | خسارة الائتمان المتوقعة |
| <u>٦٠٧,٠٩٠,١٠٥</u> | <u>٥٢٨,٨٤٠,١٤٩</u> | <u>٤٧٣,٨١٥,٧٧٧</u> | <u>٥٨٦,٨٢٧,٣٣٦</u> | <u>٩٥,١٨٦,٢٤٦</u> | <u>٢,٢٩١,٧٥٩,٦١٣</u> | |

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٠- الذمم المدينة التجارية (تتمة)

الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة للسنة على النحو التالي:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------------|-------------------|----------------------------|
| ريال | ريال | |
| ٦٦,٤٥٩,٥٧٣ | ٩٨,٥٢٩,٣١١ | في ١ يناير |
| ٣٢,٠٦٩,٧٣٨ | (٢٩,٠٤٧,٢٠٤) | محمل خلال السنة (إيضاح ٣٠) |
| <u>٩٨,٥٢٩,٣١١</u> | <u>٦٩,٤٨٢,١٠٧</u> | في ٣١ ديسمبر |

بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها.

١١- المخزون

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------------|-------------------|---|
| ريال | ريال | |
| ٤٦,٨٧٨,٦٧٩ | ٤٠,٠٤٩,١٦٣ | مواد طبية وغير طبية قابلة للاستهلاك |
| ٣٤,٦٥١,٧٠٢ | ٣٥,٢٨٤,٥١٩ | منتجات صيدلانية |
| ٧٧٧,٠٥٤ | ٩٠٥,٦٥٥ | منتجات مطبخ |
| <u>٨٢,٣٠٧,٤٣٥</u> | <u>٧٦,٢٣٩,٣٣٧</u> | ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم |
| (٧,٠٠٢,٨٧٠) | (٩,٩٧٦,٢٠٥) | مجموع المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحققها - أيهما اقل |
| <u>٧٥,٣٠٤,٥٦٥</u> | <u>٦٦,٢٦٣,١٣٢</u> | |

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٤٨٩,٤٨٢,٢٣٥ ريال (٢٠٢٣ م: ٤٥٢,٢٧٨,٩٠٧ ريال) (إيضاح ٢٧).

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم للسنة:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|------------------|------------------|----------------------|
| ريال | ريال | |
| ١٨,٥٠٢,٧٢٤ | ٧,٠٠٢,٨٧٠ | في ١ يناير |
| - | ٢,٩٧٣,٣٣٥ | مخصص محمل خلال السنة |
| (١١,٤٩٩,٨٥٤) | - | مشطوب خلال السنة |
| <u>٧,٠٠٢,٨٧٠</u> | <u>٩,٩٧٦,٢٠٥</u> | في ٣١ ديسمبر |

١٢- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|--------------------|--------------------|--|
| ريال | ريال | |
| ١٨,٢٥٦,٢٣٣ | ١١,٥٢٢,٨٧١ | ذمم مدينة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (إيضاح ب) |
| ٤٤,٧٠٥,٧٤٥ | ٢٢,٣٥٦,٤٢٤ | دفعات مقدمة لموردين |
| ٢٦,٣٢٣,٤٠٦ | ٣٦,٢٦٠,٠٣٥ | مبالغ مدفوعة مقدماً |
| ١٦,٩٦٨,٥٤٦ | ١٩,٣٦٣,٦٩١ | هامش ربح مقابل خطابات ضمان وودائع (إيضاح ٣٤) |
| ٢,٥٩٩,٣٤٠ | ١,٩١٦,٥٨٢ | سلف موظفين |
| ٢,٣٩٧,٦٢٣ | ٨,٦٠٥,١١٣ | سلف إلى مورد جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٧) |
| ٤,٧٩٢,٥٩٦ | ٨,٤٠٤,٧٤٥ | أخرى |
| <u>١١٦,٠٤٣,٤٨٩</u> | <u>١٠٨,٤٢٩,٤٦١</u> | |

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٢- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى (تتمة)

(أ) يمثل هذا الرصيد المبالغ المدفوعة للهيئة مقابل التقييم على النحو التالي:

- تم دفع رصيد مدين قابل للاسترداد لدى الهيئة بقيمة ١١,٥ مليون ٳ للربوط المغلقة التي سيتم استخدامها مقابل أي ربوط نهائية أخرى لدى الهيئة، وذلك فيما يتعلق بضريبة الدخل المدفوعة نيابة عن المنشأة الأجنبية المعفية من الضريبة لسنة ٢٠١٠ م.

١٣- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لبعض المباني المستخدمة لسكن الموظفين والعيادات التشغيلية والمستشفيات. فيما يلي الحركة في الموجودات حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار للسنة:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------------|--------------------|---------------------------------------|
| ٳ | ٳ | |
| | | موجودات حق الاستخدام |
| | | التكلفة: |
| | | في ١ يناير |
| ٩٢,٥٦٢,٧٥١ | ٩٢,٧٦٠,٧٣١ | إضافة خلال السنة |
| ٥,٢٤٠,١٠٠ | ٤٥,٠٤٦,٠٢٩ | عقد الإيجار الذي تم إنهاؤه خلال السنة |
| (٥,٠٤٢,١٢٠) | (١٢,٢٧٢,٦٦٠) | |
| <u>٩٢,٧٦٠,٧٣١</u> | <u>١٢٥,٥٣٤,١٠٠</u> | |
| | | الاستهلاك: |
| | | استهلاك متراكم |
| ٢٩,٤٨٣,٠٣٣ | ٣٧,٨٠٠,٩٤٨ | استهلاك للسنة |
| ١٣,٣٦٠,٠٣٥ | ١٨,٢٩٢,١٦٢ | متعلق بعقد تم إنهاؤه |
| (٥,٠٤٢,١٢٠) | (١٠,٧٤٤,٧١٨) | |
| <u>٣٧,٨٠٠,٩٤٨</u> | <u>٤٥,٣٤٨,٣٩٢</u> | |
| <u>٥٤,٩٥٩,٧٨٣</u> | <u>٨٠,١٨٥,٧٠٨</u> | صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر |
| | | التزامات عقود الإيجار |
| | | في بداية السنة |
| ٦٨,٨١٩,١٢٨ | ٥٨,٦٣١,٩٢٥ | مصروف فائدة للسنة (إيضاح ٣٢) |
| ٣,٦٣١,٧٤٥ | ٦,٩٩١,٤٠٤ | إضافة للسنة |
| ٥,٢٤٠,١٠٠ | ٤٥,٠٤٦,٠٢٩ | متعلق بعقد تم إنهاؤه |
| - | (١,٥٢٧,٩٤٢) | مدفوعات تمت خلال السنة |
| (١٩,٠٥٩,٠٤٨) | (٢٦,٠١٩,٧٣٩) | |
| <u>٥٨,٦٣١,٩٢٥</u> | <u>٨٣,١٢١,٦٧٧</u> | كما في ٣١ ديسمبر |
| | | غير متداولة |
| | | متداولة |
| ٤٥,٧٣١,٣٨١ | ٧٠,٩٠٢,٦٢٤ | |
| ١٢,٩٠٠,٥٤٤ | ١٢,٢١٩,٠٥٣ | |
| <u>٥٨,٦٣١,٩٢٥</u> | <u>٨٣,١٢١,٦٧٧</u> | |

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٣- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

تم تخصيص الاستهلاك المحمل لموجودات حق الاستخدام كما يلي:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
| ﷲ | ﷲ | |
| ٢,٤٦٤,٨٨٠ | ٢,٤٦٤,٨٦٦ | تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٨) |
| ١٠,٨٩٥,١٥٥ | ١٥,٨٢٧,٢٩٦ | مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣٠) |
| <u>١٣,٣٦٠,٠٣٥</u> | <u>١٨,٢٩٢,١٦٢</u> | |

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح او الخسارة:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------------|-------------------|---|
| ﷲ | ﷲ | |
| ١٣,٣٦٠,٠٣٥ | ١٨,٢٩٢,١٦٢ | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| ٣,٦٣١,٧٤٥ | ٦,٩٩١,٤٠٤ | مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار |
| ٤,٢٦٠,٢٤٨ | ٤,٨٤٥,٣٦٧ | مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات) |
| <u>٢١,٢٥٢,٠٢٨</u> | <u>٣٠,١٢٨,٩٣٣</u> | |

١٤- النقد في الصندوق ولدى البنوك

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| ﷲ | ﷲ | |
| ٤٢,٥٩٥,٦٠٣ | ٥٠,٦٩٩,٠٩٥ | نقد لدى البنك - حسابات جارية |
| ١,٨٢٦,٩٥٢ | ١,٥٨٢,٩٠٩ | نقد في الصندوق |
| <u>٤٤,٤٢٢,٥٥٥</u> | <u>٥٢,٢٨٢,٠٠٤</u> | |

يتم الاحتفاظ بالنقد في الحسابات لدى البنوك التي لها تصنيفات ائتمانية جيدة. تقارب القيمة العادلة للأرصدة البنكية وما في حكم النقد القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان لدى المجموعة مبلغاً متوفراً بقيمة ١,٥١٦ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٨٦ مليون ﷲ) تتعلق بتسهيلات قروض غير مسحوبة.

١٥- رأس المال

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان رأس مال الشركة الأم المصرح عنه والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٩٢٠,٤ مليون ﷲ (٢٠٢٣ م: ٩٢٠,٤ مليون ﷲ) مقسماً إلى ٩٢,٠٤ مليون (٢٠٢٣ م: ٩٢,٠٤ مليون) بقيمة ١٠ ﷲ للسهم الواحد (٢٠٢٣ م: ١٠ ﷲ للسهم الواحد).

١٦- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السابق والنظام الأساسي للمجموعة، يتعين على المجموعة تخصيص ١٠٪ من صافي دخلها في كل عام كاحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وفقاً لنظام الشركات الجديد، تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي. بتاريخ ٧ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢٤ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية للمجموعة على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد، وتم تعديل النظام الأساسي للمجموعة وفقاً لذلك.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٧- الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالشركة التابعة للمجموعة والتي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية، قبل أي استبعاد للتعاملات بين شركات المجموعة:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------------|--------------------|--------------------------------|
| ﷲ | ﷲ | |
| ١٥٢,٨٣٧,٦٠٢ | ١٤٨,٨٩٣,٨٥٦ | موجودات غير متداولة |
| ١٠٦,١٩٧,٢٣٤ | ٨٣,٨٦٦,٦٨٢ | موجودات متداولة |
| (٥٤,١٥٨,٨٣٤) | (٥١,٣٥٠,٨٢٥) | مطلوبات غير متداولة |
| (١٠٥,٨٠٣,٣١٥) | (٧٧,٤١٦,٥٠١) | مطلوبات متداولة |
| <u>٩٩,٠٧٢,٦٨٧</u> | <u>١٠٣,٩٩٣,٢١٢</u> | صافي الموجودات |
| | | العائد إلى: |
| ٥٣,٣٩٠,٢٧٠ | ٥٦,٠٤١,٩٤١ | المساهمين في الشركة الأم |
| <u>٤٥,٦٨٢,٤١٧</u> | <u>٤٧,٩٥١,٢٧١</u> | حصصة غير مسيطرة |
| | | إيرادات |
| ١٧٧,٢٦٩,٤٧٠ | ١٨٤,٩٢٧,٢٦٧ | |
| <u>٧,٤٩٩,٧٢٨</u> | <u>٤,٠٨٥,٨٦٧</u> | الربح للسنة |
| (٢,١١٣,٩٤٩) | ٨٣٤,٦٥٩ | الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) |
| <u>٥,٣٨٥,٧٧٩</u> | <u>٤,٩٢٠,٥٢٦</u> | مجموع الدخل الشامل |
| | | العائد إلى: |
| ٢,٩٠٢,٣٩٦ | ٢,٦٥١,٦٧٢ | المساهمين في الشركة الأم |
| <u>٢,٤٨٣,٣٨٣</u> | <u>٢,٢٦٨,٨٥٤</u> | حصصة غير مسيطرة |

فيما يلي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة للسنة:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| ﷲ | ﷲ | |
| ٤٣,١٩٩,٠٣٤ | ٤٥,٦٨٢,٤١٧ | الرصيد في ١ يناير |
| ٢,٤٨٣,٣٨٣ | ٢,٢٦٨,٨٥٤ | مجموع الربح الشامل للسنة |
| <u>٤٥,٦٨٢,٤١٧</u> | <u>٤٧,٩٥١,٢٧١</u> | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٨- القروض والسلف

تتكون قروض وسلف المجموعة مما يلي:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|---|---|--|
| ₹ | ₹ | |
| ٣٣٢,١٦٢,٤٢١ (١٠,٧٢٤,٢٨٧) | ٣١٦,٨٣٦,٧٣٧ (٩,٣٩٣,٢١٣) | قرض من وزارة المالية ناقص: الجزء غير المطفأ من تكلفة المعاملة |
| ٣٢١,٤٣٨,١٣٤ ١,١٣٨,٩٩١,٨١١ ٩٦٦,١٧١,٩٣٩ | ٣٠٧,٤٤٣,٥٢٤ ٥٤٠,٨٨١,٦٦٣ ٥٤٥,٢١٩,٤٢٤ | قرض من وزارة المالية، صافي (إيضاح أ) قروض طويلة الأجل (إيضاح ب) قروض قصيرة الأجل (إيضاح أ) |
| ٢,٤٢٦,٦٠١,٨٨٤ | ١,٣٩٣,٥٤٤,٦١١ | |
| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
| ₹ | ₹ | |
| ١٣٦,٩٦٨,٠١٩ ٩٦٦,١٧١,٩٣٩ ١٣,١٥١,٤٢٥ | ٧٥,٧٣٦,٦٤٠ ٥٤٥,٢١٩,٤٢٤ ١٩,٢٢٦,٧٢٥ | الجزء المتداول قروض طويلة الأجل قروض قصيرة الأجل قرض من وزارة المالية |
| ١,١١٦,٢٩١,٣٨٣ | ٦٤٠,١٨٢,٧٨٩ | |
| ١,٠٠٢,٠٢٣,٧٩٢ ٣٠٨,٢٨٦,٧٠٩ | ٤٦٥,١٤٥,٠٢٣ ٢٨٨,٢١٦,٧٩٩ | الجزء غير المتداول: قروض طويلة الأجل قرض من وزارة المالية |
| ١,٣١٠,٣١٠,٥٠١ | ٧٥٣,٣٦١,٨٢٢ | |
| ٢,٤٢٦,٦٠١,٨٨٤ | ١,٣٩٣,٥٤٤,٦١١ | |

(أ) يتكون الرصيد القائم مما يلي:

- قرض بدون فائدة لدعم إنشاء مستشفى بواسطة الشركة التابعة. يستحق سداد القرض على ٢٠ قسطاً سنوياً ابتداءً من ٢٠١٨ م. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هو ٤٥,٢٧ مليون ₹ (٢٠٢٣ م: ٤٨,٧٥ مليون ₹).
- تسهيل المراجعة لبناء مستشفى الدمام. يتم سداد القرض على ١٦ قسط نصف سنوي يبدأ من فبراير ٢٠٢٣ م. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م هو ١٣٥,٣ مليون ₹ (٢٠٢٢ م: ١٤٣,٨ مليون ₹).
- تسهيلات المراجعة لبناء مستشفى مكة. يتم سداد القرض بعد الانتهاء من السحب الكامل للتسهيل البالغ ١٧٢,٣١ مليون ₹. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م هو ١٤٣,٢ مليون ₹ (٢٠٢٣ م: ١٣٩,٦ مليون ₹).
- يتم الحصول على القروض طويلة الأجل من وزارة المالية بسعر الفائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") زائد هامش ربح متفق عليه عدا القرض المذكور أعلاه.
- تم ضمان القروض المقدمة من وزارة المالية برهن بعض الأراضي والمباني التابعة للمجموعة (إيضاح ٧).

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٨- القروض والسلف (تتمة)

(ب) تم الحصول على القروض طويلة الأجل من بنوك تجارية محلية، ويتكون الرصيد القائم مما يلي:

- تسهيل المراجعة لأجل من بنك تجاري كجزء من تمويل إنشاء مشروع المستشفى في الدمام ومكة المكرمة بمبلغ ٥٠٠ مليون ٢٠١٧م. تم تسديد أول دفعة في يونيو ٢٠٢١م وتُسدّد آخر دفعة في ديسمبر ٢٠٢٦م. هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان المبلغ الصافي مستحق الدفع لا شيء (٢٠٢٣م: ٢٨٣,٩٦ مليون ٢٠٢٤م).
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٨٥ مليون ٢٠٢٣م خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لا شيء (٢٠٢٣م: ٩٢,٦٩ مليون ٢٠٢٤م). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٠٠ مليون ٢٠٢٣م خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م هو ١٠٤,٨٦ مليون ٢٠٢٣م (٢٠٢٣م: ٧٧,٠٤ مليون ٢٠٢٤م). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.
- في يوليو ٢٠١٨م، ضمنت الشركة تسهيل مراجعة من بنك تجاري بمبلغ ٥٠٠ مليون ٢٠١٨م لتمويل جزء من مشروع بناء مستشفى في مكة المكرمة ومشروع توسعة ومشروع برج طبي في المستشفى السعودي الألماني بالرياض. سيكون القرض متاحاً للسحب على مدى ثلاث سنوات تبدأ من يوليو ٢٠١٨م. تم تسديد أول دفعة في سبتمبر ٢٠٢١م وتُسدّد آخر دفعة في مارس ٢٠٢٨م. هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م هو ١٣٦,٧٨ مليون ٢٠٢٣م (٢٠٢٣م: ٤٣١,٢٥ مليون ٢٠٢٤م).
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون ٢٠٢٣م خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لا شيء (٢٠٢٣م: ٣٥,٨٥ مليون ٢٠٢٤م). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٠٠ مليون ٢٠٢٣م خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م هو ١٨٣,٠٩ مليون ٢٠٢٣م (٢٠٢٣م: ١٩٣,٦٠ مليون ٢٠٢٤م). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٠٠ مليون ٢٠٢٣م خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م هو ١١٣,٧٥ مليون ٢٠٢٣م (٢٠٢٣م: ٦٨,٨٨ مليون ٢٠٢٤م). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.
- تمت الموافقة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٠٠ مليون ٢٠٢٤م خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م هو ٤,٠٢ مليون ٢٠٢٣م (لا شيء). هذا القرض مضمون بموجب سند لأمر من الشركة.

(ج) فيما يلي تفاصيل مبالغ القروض قصيرة الأجل التي تم الحصول عليها من بنوك مختلفة: هذه القروض مضمونة بموجب سندات لأمر من الشركة:

- حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل بمبلغ ١٢٠ مليون ٢٠٢٠م لإدارة رأس المال العامل. المبلغ الصافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م هو ٦٠,٠٠٠ مليون ٢٠٢٣م (٢٠٢٣م: ٨٠,٠٠٠ مليون ٢٠٢٤م).
- في ديسمبر ٢٠١٨م، وقعت المجموعة على تعديلات تم إجراؤها على اتفاقية التمويل الإسلامي المبرمة مع بنك تجاري لزيادة مبلغ تسهيل رأس المال العامل المتجدد من ٣٥ مليون ٢٠١٨م إلى ١٥٠ مليون ٢٠٢٣م. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لا شيء (٢٠٢٣م: ١٣٠,٩٣ مليون ٢٠٢٤م).
- تم استلام تسهيل قرض بقيمة ٢٥٠ مليون ٢٠١٨م في أكتوبر ٢٠١٨م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م هو ٥٠,٠٠٠ مليون ٢٠٢٣م (٢٠٢٣م: ٢١٤,٧٢ مليون ٢٠٢٤م).
- تمت الموافقة على قرض قصير الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون ٢٠٢٣م خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل بنك تجاري لرأس المال العامل. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لا شيء (٢٠٢٣م: ٨٩,٠٠٠ مليون ٢٠٢٤م).

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٨- القروض والسلف (تتمة)

- تمت الموافقة على قرض بقيمة ٣٥٠ مليون ر.س، تمت الموافقة منه على مبلغ ١٥٠ مليون ر.س خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م هو ١١٦,٧٩ مليون ر.س (٢٠٢٣ م: ٢٥٧,٣٤ مليون ر.س).
- تمت الموافقة على قرض بقيمة ١٥٠ مليون ر.س خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م هو ١٣٤,٠٠ مليون ر.س (٢٠٢٣ م: ١٠٧,١٣ مليون ر.س).
- تمت الموافقة على قرض بقيمة ٤٥,٥٠ مليون ر.س خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م هو ٧٢,٦٧ مليون ر.س (٢٠٢٢ م: ٤٦,٧٩ مليون ر.س).
- تمت الموافقة على قرض بقيمة ٢٠٠ مليون ر.س خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م هو ١٠٩,١٤ مليون ر.س (٢٠٢٣ م: لا شيء).
- تمت الموافقة على قرض بقيمة ٥٠ مليون ر.س خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من بنك تجاري. المبلغ الصافي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م هو ٢,٦٢ مليون ر.س (٢٠٢٣ م: لا شيء).

(د) يتم الحصول على القروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل من البنوك التجارية بسعر الفائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") زائد هامش ربح متفق عليه.

(هـ) تتضمن اتفاقيات القروض هذه مع البنوك تعهدات تتطلب، من بين أمور أخرى، من المجموعة الحفاظ على الحد الأدنى للنسبة الحالية ونسبة تغطية خدمة الدين.

(و) فيما يلي إجمالي تواريخ استحقاق القروض من البنوك المحلية:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|---------------|---------------|---|
| ر.س | ر.س | |
| ١,١١٦,٢٩١,٣٨٣ | ٦٤٠,١٨٢,٧٨٩ | الجزء المتداول |
| ١,٠٦٨,٦٧١,٧٨٤ | ٤٩٧,٢٤١,٦١١ | خلال سنة واحدة |
| ٢٤١,٦٣٨,٧١٧ | ٢٥٦,١٢٠,٢١١ | بعد سنة واحدة، ولكن ليس أكثر من خمس سنوات |
| ٢,٤٢٦,٦٠١,٨٨٤ | ١,٣٩٣,٥٤٤,٦١١ | أكثر من خمس سنوات |

١٩- الصكوك

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|--------|---------------|--|
| ر.س | ر.س | |
| - | ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | صكوك |
| - | (١٠,٨١٥,٣٥٧) | ناقصاً: الجزء غير المطفأ من تكلفة المعاملة |
| - | ٩٨٩,١٨٤,٦٤٣ | الجزء غير المتداول |

في ١٤ يناير ٢٠٢٤ م، أصدرت المجموعة أول صكوك لها - الفئة الأولى بقيمة ١,٠٠٠ مليون ر.س من برنامج صكوك بقيمة ١,٥٠٠ مليون ر.س بحد أدنى لشراء ٥ صكوك بقيمة اسمية ٥,٠٠٠ ر.س. يحمل إصدار الصكوك عائداً سنوياً بنسبة ٧,٢٪ يستحق الدفع ربع سنوياً على أقساط. سيتم استرداد الصكوك بالقيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها بعد ٥ سنوات. إن هذه الصكوك مسجلة في تداول.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠ - الدخل المؤجل

كما هو موضح في الإيضاح ١٨، حصلت المجموعة على قرض بدون فائدة من وزارة المالية. فيما يلي الحركة في الدخل المؤجل بدلا عن المنح الحكومية:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------|-------------|--|
| ريال | ريال | |
| ١٢,١٢٨,١١٦ | ١٠,٧٢٤,٢٨٧ | الرصيد في بداية السنة |
| (١,٤٠٣,٨٢٩) | (١,٣٣١,٠٧٥) | محول إلى قائمة الربح أو الخسارة (إيضاح ٣٢) |
| ١٠,٧٢٤,٢٨٧ | ٩,٣٩٣,٢١٢ | الجزء المتداول (إيضاح ٢٤) |
| (١,٣٣١,٠٧٤) | (١,٢٥٥,٧٧٤) | |
| ٩,٣٩٣,٢١٣ | ٨,١٣٧,٤٣٨ | الجزء غير المتداول |

٢١ - الأدوات المالية المشتقة

أبرمت المجموعة اتفاقيات مشتقات مالية مع البنوك المحلية لإدارة بعض تعرضاتها للمعاملات. تُعد عقود المبادلة بمثابة أدوات مالية مشتقة، وتُظهر الجداول أدناه القيم العادلة السلبية للمشتقات، إلى جانب المبالغ الاسمية والقيمة العادلة اعتباراً من تاريخ التقرير. لا تمثل المبالغ الاسمية، التي توفر مؤشراً على حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة، بالضرورة حجم التدفقات النقدية المستقبلية المعنية. وبالتالي فإن هذه القيم الاسمية لا تعتبر مؤشراً على تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والمحددة بالقيمة العادلة الايجابية للأدوات المشتقة، ولا توفر أيضاً مؤشراً على مخاطر السوق:

فيما يلي القيمة العادلة والقيمة الاسمية للأدوات المالية المشتقة:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------------|-------------------|---------------|---|
| ريال | ريال | ريال | |
| (معدل - إيضاح ٣٨) | (معدل - إيضاح ٣٨) | | القيمة الاسمية |
| ١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | |
| (٣٦,٣٣١,١١٨) | (٢٨,٤٨٠,٧٦٩) | (٢٦,٢٠٧,٨٤٠) | القيمة العادلة السالبة للأداة المالية المشتقة |

تقع فترة الاستحقاق لجميع مقايضات المشتقات المالية التي أدخلتها المجموعة في عامي ٢٠٢٧ و ٢٠٢٨.

إن مكسب الأدوات المالية المشتقة المعترف به في الربح أو الخسارة يساوي التغير في القيمة العادلة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٢ - منافع نهاية الخدمة للموظفين

تعمل الشركة وشركتها التابعة بموجب خطة / برنامج منافع نهاية خدمة غير ممولة لموظفيها الدائمين وفقاً للقوانين المحلية المطبقة. فيما يلي الحركة في المنافع المحددة للسنة المنتهية:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|--------------|--------------|---|
| ₪ | ₪ | |
| ٢٠٤,٩٣٦,٤٧١ | ٢٤٠,١٨٥,١٧٩ | الرصيد في بداية السنة |
| | | مدرج في قائمة الربح أو الخسارة |
| ٢٩,٦٧٧,٣٦٠ | ٣٦,٤٠٢,٩٢١ | تكلفة خدمة حالية |
| ١١,٦٨٢,٤١٨ | ١٢,٧٦٨,٤٧٣ | تكلفة الفائدة (مدرجة ضمن تكلفة الموظفين) |
| ٤١,٣٥٩,٧٧٨ | ٤٩,١٧١,٣٩٤ | |
| | | مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر |
| ٢٨,٤١٠,٦٥٥ | (١٨,٦٢٩,٦٧٥) | (مكسب) / خسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة |
| (٣٤,٥٢١,٧٢٥) | (٢٦,٨٩٦,٣٤٤) | منافع مدفوعة |
| ٢٤٠,١٨٥,١٧٩ | ٢٤٣,٨٣٠,٥٥٤ | الرصيد في نهاية السنة |

الإفتراضات الاكتوارية

إن برنامج المنافع المحددة معرض للعديد من المخاطر الاكتوارية، وأهمها مخاطر الراتب النهائي ومخاطر الخصم / تذبذب سعر الفائدة ومخاطر الأقدمية ومخاطر التضخم. فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|----------|-------------|---|
| ٤,٨٥% | ٥,٤٧% | معدل الخصم |
| ٣,٠٠% | ٣,٠٠% | زيادة الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الرواتب |
| ١٠% | ١٠% | معدل حركة الموظفين / معدلات الانسحاب من العمل |
| ٦٠ | ٦٠ | سن التقاعد |
| ١١,٤ سنة | ١٠,٨٢ سنوات | متوسط مدة التزام المنافع المحددة |

تحليل الحساسية

تم تحديد تحاليل الحساسية المعروضة أدناه على أساس التغيرات المحتملة للمعقولة للافتراضات المعنية التي تقع في نهاية فترة التقرير، مع الاحتفاظ بكافة الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الإيجابي زيادة في الالتزامات بينما يمثل المبلغ السلبي نقصاً في الالتزامات.

فيما يلي تحاليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

زيادة / (نقص) تأثير منافع نهاية الخدمة

| التغير في الافتراض بنسبة | الزيادة بمقدار | النقص بمقدار | |
|--------------------------|----------------|--------------|---|
| | ₪ | ₪ | |
| ١% | (٢٣,٧٦٦,٣٧٩) | ٢٦,٠٦٦,٧١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ١% | ٣٨,١٢٨,٩٩٠ | (٣١,٥٦٨,٦٨٤) | معدل الخصم |
| | | | زيادة الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الرواتب |
| ١% | (٢٤,٦٤٤,٨٧٨) | ٢٧,٤٦٢,٧٧٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١% | ٣٩,١٥٢,٦٧٠ | (٣٢,٣١٢,٣٦٥) | معدل الخصم |
| | | | زيادة الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الرواتب |

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٢ - منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية (تتمة)

فيما يلي المدفوعات أو المساهمات المتوقعة للموظفين في السنوات المستقبلية:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------|-------------|--|
| ₪ | ₪ | |
| ٣٢,٢٣٣,١٥٧ | ٣٨,٣٧٦,٦٧٤ | خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير السنوية اللاحقة) |
| ٩٩,٠٢٠,٧٤٦ | ١٠٣,٧٣٢,٦٥٥ | ما بين ٢ و ٥ سنوات |
| ٢١٩,٠٢٦,٢١٨ | ٢٣٣,٨٥٤,٣١٢ | أكثر من ٥ سنوات |

٢٣ - الذمم الدائنة التجارية

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|--------------------|--------------------|----------------------------------|
| ₪ | ₪ | |
| ٤٦١,١٤٥,٢٥٦ | ٢٩٩,٠٩٩,٤٨٨ | موردين طرف آخر |
| ٩٧,٥٤٣,٨٩٥ | ٢٢,٥١١,١٨٣ | مستحق لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢٧) |
| <u>٥٥٨,٦٨٩,١٥١</u> | <u>٣٢١,٦١٠,٦٧١</u> | |

الذمم الدائنة التجارية لا يترتب عليها فائدة وعادة ما يتم تسويتها في فترة ٩٠ يوماً. للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٦).

٢٤ - المصروفات مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|--------------------|--------------------|--------------------------------------|
| ₪ | ₪ | |
| (معدل - إيضاح ٣٨) | | |
| ١٨٤,٨١٣,١١٣ | ١٢٥,٦٧٨,٤٨٦ | مصروفات مستحقة متعلقة بالرواتب |
| ٤٧,٠١١,٢٦٦ | ٦٩,٠٨٨,٢٠٣ | تكلفة متعلقة بالمصروفات مستحقة الدفع |
| ٣٨,٥٣١,٢٠٣ | ٣٨,٥٣١,٢٠٣ | مخصص مطالبات (إيضاح أ) |
| (٣٨,٥٣١,٢٠٣) | (٣٨,٥٣١,٢٠٣) | دفعه مقدمة لمخصص المطالبات (إيضاح أ) |
| ٢٥,٤٠٥,٠٠٦ | ١٨,٢٥١,٧١٩ | ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع |
| ١,٣٣١,٠٧٤ | ١,٢٥٥,٧٧٤ | دخل مؤجل (إيضاح ٢٠) |
| ١٢,٥٢٧,٥٥٨ | ٤١,٢٦٣,٩٩٤ | مطلوبات أخرى |
| <u>٢٧١,٠٨٨,٠١٧</u> | <u>٢٥٥,٥٣٨,١٧٦</u> | |

أ) يمثل هذا الرصيد المبالغ المدفوعة للهيئة مقابل تقييم ضريبة الاستقطاع على النحو التالي:

تم دفع مبلغ ٣٨,٥ مليون ₪ للاستفادة من نظام العفو والإعفاء من غرامات الزكاة المفتوحة وربط ضريبة الاستقطاع لسنتي ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م. قامت المجموعة بتصعيد الاستئناف للجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية، ورفضت اللجنة استئناف الشركة بشأن جميع البنود محل الخلاف. وتقدمت الشركة باعتراض على القرار المذكور، والذي لا يزال قيد الدراسة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٥- الزكاة مستحقة الدفع

تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتقديم إقرارات الزكاة على أساس فردي. بلغ مخصص الزكاة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢٧,٠٥٢,٧٦٩ ر.س (معدل: ١١٢,٤٤٠,١٧٠ ر.س) والذي تم تحميله على قائمة الدخل الموحدة وفقاً لأنظمة الهيئة.

فيما يلي المكونات الأساسية للوعاء الزكوي كما في ٣١ ديسمبر:

أ- مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|----------------------|---------------|--------------------------------------|
| ر.س | ر.س | |
| (معدل - إيضاح ٣٨) | | |
| ٩,٤٣٥,١٩١ | ١٧٠,٣٨٧,٣٨٥ | في ١ يناير |
| ١٧٠,٤٤٠,١١٢ | ٢٦,٢٧٧,٢٤٥ | المخصص المحمل للسنة |
| (٩,٤٨٧,٩١٨) | (١٧,٩٦٠,١٠٣) | مدفوع خلال السنة |
| - | (١٥٢,٤٥٧,١٤٠) | تحويل إلى التزام مالي آخر (إيضاح ٢٦) |
| ١٧٠,٣٨٧,٣٨٥ | ٢٦,٢٤٧,٣٨٧ | في ٣١ ديسمبر |

وضع الربوط الزكوية

فيما يلي وضع ربوط المجموعة:

الشركة الام:

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠١٤ م.

أصدرت الهيئة ربط زكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م وطالبت بفروق زكوية إضافية قدرها ١٠٤,١١٦,٦٢٦ ر.س وبعد الاعتراض، أصدرت الهيئة ربط معدل يُظهر انخفاض فروق الزكاة إلى ٩٧,٣٩١,٦٧٦ ر.س. تم تصعيد القضية إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية. وصدر قرار أولي يظهر انخفاض الزكاة مستحقة الدفع إلى ٨٣,٣٦٩,٤٧٠ ر.س. وبعد الاستئناف صدر قرار يظهر انخفاض فروق الزكاة إلى ٧٢,٨٨٥,٨٤٦ ر.س. قدمت الشركة اعتراضاً ضد قرار الاستئناف، والذي لا يزال قيد الدراسة حتى الآن.

أصدرت الهيئة ربط لضريبة الاستقطاع للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م وطالبت بفوارق ضريبة الاستقطاع والغرامات بمبلغ ٥٢,٧٤١,٦٨٥ ر.س. تم تصعيد القضية إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية. تم إصدار قرار يدعم الهيئة. وقدمت الشركة التماس ضد قرار الاستئناف، والذي لا يزال قيد الدراسة حتى تاريخه. واستفادت الشركة من مبادرة الهيئة، وتنازلت عن غرامات التأخير البالغة ١٤,٢١٠,٦٨١ ر.س من خلال دفع مبلغ ٣٨,٥٣١,٢٠٣ ر.س مقدماً (إيضاح ٢٤).

وأصدرت الهيئة الربط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و٢٠٢٠ م وطالبت بفروق زكوية إضافية بلغت ٧١,٠٣٠,٤٨٧ ر.س. وبعد الاعتراض، أصدرت الهيئة ربط معدل أظهر خفض فروقات الزكاة إلى ٦٧,٥٨٩,٩٥٣ ر.س. وتم تصعيد القضية إلى لجنة الاستئناف في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية. تم إصدار قرار يدعم الهيئة. قدمت الشركة اعتراضاً ضد قرار الاستئناف، والذي لا يزال قيد الدراسة حتى الآن.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٥- الزكاة مستحقة الدفع (تتمة)

وضع الربوط الزكوية (تتمة)

الشركة الام (تتمة):

وقد أجرت الإدارة تقييماً ووفقاً لسياسة المحاسبة الخاصة بالمجموعة ومتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨)، فقد تم تحديد أنه سيتم اثبات مخصص إضافي قدره ١٧١ مليون ٤٠٠ لإجمالي المطالبات الإضافية المتعلقة بالسنوات المذكورة، والذي يتضمن إعادة بيان المخصص المعترف به سابقاً البالغ ٢٠ مليون ٤٠٠ في عام ٢٠٢٣ م (إيضاح ٣٨).

قدمت الشركة إقرارات الزكاة / الضرائب للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة/الضرائب للسنوات المذكورة. ولم تنته الهيئة من فحص إقرارات الشركة ولم تصدر ربط الزكاة/الضريبة للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

الشركة التابعة

أنهت الشركة التابعة الربوط الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.

قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية / الضريبة عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة زكاة / ضريبة للسنوات المذكورة. ولم تقم الهيئة باستكمال فحص إقرارات الشركة ولم تصدر ربط الزكاة / الضريبة للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

٢٦- المطلوبات المالية الأخرى

تمثل المطلوبات المالية المستحقة على حساب شراء المعدات الطبية على أقساط خلال سنة واحدة أو أكثر، بالإضافة إلى ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، دخلت الشركة في اتفاقية خطة تقسيط لتسوية فروق الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠٢٠ م (إيضاح ٢٤) على مدى ١٢ سنة على ٤٨ قسطاً. قامت الشركة بقياس الالتزام بالقيمة العادلة، مخصومة إلى القيمة الحالية الصافية باستخدام عامل خصم بنسبة ٦,٢٥٪.

القيمة الحالية للأقساط على النحو التالي:

١٥٢,٤٥٧,١٤٠
٪٦,٢٥
١٠٧,٠٠٦,٣٩٥
٤٥,٤٥٠,٨٣٥

مجموع الالتزام حسب خطة التقسيط
معامل الخصم
صافي القيمة الحالية
مكسب من إعادة هيكلة التزام الزكاة (إيضاح ٣١)

فيما يلي تفصيل الجزء المتداول والجزء غير المتداول:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م |
|------------------|--------------------|
| ٤٠٠ | ٤٠٠ |
| - | ٩٧,٧٢٧,٦٤٨ |
| ٥,٨٦٧,٩٥٤ | ٦,١٠٢,٥٥٧ |
| <u>٥,٨٦٧,٩٥٤</u> | <u>١٠٣,٨٣٠,٢٠٥</u> |

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة، المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي المجموعة والمنشآت الواقعة تحت سيطرة هذه الجهات أو تمارس عليها نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي قائمة بمعاملات الجهات ذات العلاقة وأرصدة المجموعة.

| الرصيد في ٣١ ديسمبر | | المعاملات للسنة | | طبيعة المعاملات | نوع العلاقة | الجهة ذات العلاقة |
|--|-----------|-----------------|--------------|------------------------|----------------------------|--|
| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | | | |
| ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | | | |
| (أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة | | | | | | |
| ٧,٣٠٦,٤٢٠ | ٧,٠٠٧,١٠٣ | ٤,٥٨٨,٨٣١ | - | أتعاب الإدارة | منشأة تحت السيطرة المشتركة | الشركة الإماراتية للرعاية والتنمية الصحية |
| ١,٢٧٦,٥٢٦ | ٢,٦٤١,٠٤٨ | ٢,١٦٥,٠٤٠ | ٣,٨٧٢,٧٥٢ | أتعاب الإدارة | منشأة تحت السيطرة المشتركة | شركة مصر للرعاية الصحية |
| ٧٧,٧١٨ | ٦٢,٢٢٠ | ٢٠٠,٦٠٠ | ٣٧٤,٤٨٧ | أتعاب تدريب | منشأة تحت السيطرة المشتركة | كلية بيت البترجي الطبية |
| ١٣٤,٤٢٨ | ١٣٥,٠٤٤ | ١١,٧٥٦ | ٦١٦ | خدمات طبية | منشأة تحت السيطرة المشتركة | شركة بيت البترجي للياقة |
| ٨,٧٩٥,٠٩٢ | ٩,٨٤٥,٤١٥ | | | | | |
| (ب) مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى | | | | | | |
| ٢,٠٢٠,٢٧٥ | ٨٤٢,١٧٨ | (٩٧,٢١٩,٧٥٩) | (٩٣,٢١٦,٧١٨) | دفعة مقدمة مقابل خدمات | منشأة تحت السيطرة المشتركة | شركة ميغاميند لحلول تقنية المعلومات |
| ٣٧٧,٣٤٨ | ٥,٩٢٩,٣٦٦ | ٦,٣٠٠,٨٩٥ | (٦,٣٠٠,٨٩٥) | تقنية معلومات مسندة | منشأة تحت السيطرة المشتركة | شركة بيت البترجي الطبية |
| - | ١,٨٣٣,٥٦٩ | ١,١٠٣,٤٦٨ | (١,٦٧٦,٤٣٠) | أتعاب استشارية | منشأة تحت السيطرة المشتركة | شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية |
| ٢,٣٩٧,٦٢٣ | ٨,٦٠٥,١١٣ | | | صيانة الأدوات الطبية | | |

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

| الرصيد في ٣١ ديسمبر | | المعاملات للسنة | | طبيعة المعاملات | نوع العلاقة | جهة ذات علاقة |
|---------------------|------------|-----------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|---|
| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | | | |
| ٣١,٠٣٠,٩٧٧ | ١٠,٦٥٠,٢٣٢ | ٤٥,٤٦٤,٣٩١ | ٤٥,٣٤٣,١٧٣ | توريدات بعض المواد الدوائية | منشأة تحت السيطرة المشتركة | شركة بيت البترجي للصناعات الدوائية |
| ٧٤٠,٢٩١ | - | ١,١٠٣,٤٦٨ | (١,٦٧٦,٤٣٠) | صيانة الأدوات الطبية | منشأة تحت السيطرة المشتركة | شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية |
| ٦٣,٩٦٩,٩٦٨ | ٩,١٢٩,٢٠٦ | ٨٦,٢٥٦,٧٣٨ | ٢٢٤,٥٦٥,٠٢٩ | أعمال البناء والترميم | منشأة تحت السيطرة المشتركة | شركة إنشاء المستشفيات الدولية |
| ١,٨٠٢,٦٥٩ | ٢,٧٣١,٧٤٥ | ٢٦,٢١٧,٤٢٩ | ٣٢,٩٢٠,٩٩٠ | خدمات تنظيف | منشأة تحت السيطرة المشتركة | شركة شباب الخليج للاستثمار والتطوير العقاري (جان - برو) |
| ٩٧,٥٤٣,٨٩٥ | ٢٢,٥١١,١٨٣ | | | | | |

(ج) مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

أحكام وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة
إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة دون ضمانات وبدون فائدة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. نشأت الأرصدة القائمة في نهاية السنة ضمن دورة الأعمال العادية. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م، فإن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة.

قدرت الإدارة بأنه لم تنخفض قيمة أرصدة الجهات ذات العلاقة. ولم يطرأ أي تغيير على طرق التقدير أو الافتراضات الهامة التي تمت قيمتها خلال فترة التقرير الحالية في تقييم المخصصات للأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة.

تم الإفصاح عن المبلغ المستحق من / إلى الجهات ذات العلاقة في الإيضاحات ١٠ و ١٢ و ٢٣، على التوالي.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(د) تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة:

يتكون كبار موظفي الإدارة في المجموعة الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|------------------|-------------------|-----------------------------------|
| ﷲ | ﷲ | |
| ٧,٢٥٧,٤٧٣ | ٧,٧٤٤,٣٦٢ | منافع موظفين قصيرة الأجل |
| ٣٩٧,٣٠٧ | ١,٣٦٩,٩٨٣ | التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ٢,٠٤٠,٠٠٠ | ٢,١٠٠,٠٠٠ | مكافآت مجلس الإدارة |
| <u>٩,٦٩٤,٧٨٠</u> | <u>١١,٢١٤,٣٤٥</u> | |

تمثل المبالغ المفصّل عنها في الجدول أدناه المبالغ المدرجة كمصروفات خلال السنة والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

٢٨- تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|----------------------|----------------------|---|
| ﷲ | ﷲ | |
| ٩٠٥,٩٨٠,٢٤٣ | ٩٨٥,٨٢٠,٢٦٨ | رواتب ومنافع الموظفين |
| ٤٥٢,٢٧٨,٩٠٧ | ٤٨٢,٢٣٥,٤٨٩ | أدوية ومعدات استبعاد |
| ١٤٤,٧١٠,٧٠٦ | ١٥٧,٠٦٦,٧٢١ | استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧) |
| ٣٧,٥٣٠,٧٠٧ | ٤٠,٢٩٧,٤٠٤ | مصروفات نظافة |
| ٢٧,٢٣٠,٤٦٢ | ٢٨,٥٣٨,٦١٧ | منافع عامة |
| ٢٢,٤٨٤,٧٦٤ | ٢٢,٠٥٥,٣٦٠ | صيانة |
| ٤,٣٩٥,٢٥٤ | ٤,٧٦٢,٦٧٧ | قرطاسية |
| ٢,٤٦٤,٨٨٠ | ٢,٤٦٤,٨٦٦ | استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٣) |
| ٤١,٦٨٤,٢٤٢ | ٤٥,٦٨٠,١١٣ | مصروفات أخرى |
| <u>١,٦٣٨,٧٦٠,١٦٥</u> | <u>١,٧٦٨,٩٢١,٥١٥</u> | |

٢٩- مصروفات البيع والتسويق

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------------|-------------------|----------------------|
| ﷲ | ﷲ | |
| ٤١,٣٤٠,٤٠٧ | ٥٦,٧٩٣,٣٦٣ | إعلان وتسويق |
| ٩,٧٣٦,٧٩٠ | ١٦,٣٩٠,٠٩١ | مصروفات نقاط الترويج |
| <u>٥١,٠٧٧,١٩٧</u> | <u>٧٣,١٨٣,٤٥٤</u> | |

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠- المصروفات العمومية والإدارية

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|--------------------|--------------------|---|
| ₪ | ₪ | |
| (معدل - إيضاح ٣٨) | | |
| ٣٩٥,١٠٩,٤١٦ | ٤٠٧,٧٢٦,٣٧٢ | رواتب ومنافع الموظفين |
| ٤٥,٥٥٧,٨٩٨ | ٥٥,٣٣٢,٦٥٦ | خدمات مهنية |
| ٢٩,٠١٩,٧٣٧ | ٣٠,٨١٧,٧٩٦ | استهلاك (إيضاح ٧) |
| ١٠,٨٩٥,١٥٥ | ١٥,٨٢٧,٢٩٦ | استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٣) |
| ١٠,٦٧٨,٠٨٧ | ١١,٨٦٤,٥٧٩ | إصلاح وصيانة |
| ١١,٣٢٠,٢١٩ | ١١,٠٨٧,٤٢١ | بريد وهاتف وانترنت |
| ٢,٧٢٢,٢٠٥ | ١٠,٥٧٠,٥٤٧ | إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨) |
| ١٠,٣٦٠,٠٤٣ | ١٠,٤٨٠,١٦١ | أمن وسلامة |
| ٧,٨٣٦,١٥٧ | ٨,٢٢١,٢٩١ | مصروفات سفر |
| ٥,٦٤٤,٣٣٩ | ٤,٣٦٥,٧٥٦ | رسوم بنكية |
| ٢,٠٤٠,٠٠٠ | ٢,١٠٠,٠٠٠ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ١,٤٩٨,١٨٠ | ١,٧٢١,٥٤٩ | تأمين |
| ٥٢٠,٩٦٧ | ٧٨٥,٠٣٢ | ضرائب ورسوم حكومية |
| ٣٨,٥٣١,٢٠٣ | - | مخصص مطالبات |
| ٣٢,٠٦٩,٧٣٨ | (٢٩,٠٤٧,٢٠٤) | (عكس قيد) / مخصص خسارة الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٠) |
| ٣٥,٥٦٢,٥١٤ | ٥٧,٩٢٧,٩١٥ | مصروفات أخرى |
| <u>٦٣٩,٣٦٥,٨٥٨</u> | <u>٥٩٩,٧٨١,١٦٧</u> | |

٣١- الإيرادات الأخرى، صافي

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------------|-------------------|---|
| ₪ | ₪ | |
| (معدل - إيضاح ٣٨) | | |
| - | ٤٥,٤٥٠,٨٣٥ | مكسب من إعادة هيكلة التزام الزكاة (إيضاح ٢٦) |
| (٧٥٥,٣٤٨) | ١٩,٠٦٣,٠٦٥ | مكسب / (خسارة) من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| ٦,١٤٧,٤٤٣ | ٧,١٥٢,٨٣١ | إيرادات إيجار |
| ٧,٨٥٠,٣٥٠ | ٢,٢٧٢,٩٢٩ | مكسب القيمة العادلة على الأدوات المالية المشتقة |
| ٢,٧٥١,٥٩٦ | ٤,٧٦٠,٣٨٥ | تدريب وعقد ندوات |
| ٦,٥٤١,٧٢٢ | ١٢,٨٥٢,٤٧٥ | أخرى |
| <u>٢٢,٥٣٥,٧٦٣</u> | <u>٩١,٥٥٢,٥٢٠</u> | |

٣٢- تكلفة التمويل، صافي

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|--------------------|--------------------|---|
| ₪ | ₪ | |
| ١٤٩,٥٤٧,٥٤٧ | ٢١٣,٥٩٧,٠٤٩ | تكلفة تمويل على الاقتراضات |
| (١,٤٠٣,٨٢٩) | (١,٣٣١,٠٧٥) | إيرادات تمويل من المنح الحكومية (إيضاح ٢٠) |
| ٣,٦٣١,٧٤٥ | ٦,٩٩١,٤٠٤ | مصروف فائدة على التزام عقد إيجار للسنة (إيضاح ١٣) |
| ٣,٧٩٠,٨٩٧ | ٢,٥٤٠,٨٧٩ | أخرى |
| <u>١٥٥,٥٦٦,٣٦٠</u> | <u>٢٢١,٧٩٨,٢٥٧</u> | |

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٣- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الإيرادات للسنة العائدة لأصحاب الأسهم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال السنة. ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية لأن المجموعة لا تملك أي أوراق مالية قابلة للتحويل أو أدوات مخفضة للتنفيذ.

يبين الجدول التالي الإيرادات للسنة العائدة لحاملي الأسهم العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والمستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة.

ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم من مجموع الإيرادات.

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|-------------------|-------------|------------------------------------|
| ﷲ | ﷲ | |
| (معدل - إيضاح ٣٨) | | |
| ١٧,٠٣٨,٤٢١ | ٢٨٢,٠٠١,٦٥٢ | صافي ربح السنة |
| ٩٢,٠٤٠,٠٠٠ | ٩٢,٠٤٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية |
| <u>٠,١٩</u> | <u>٣,٠٦</u> | الربح الأساسي والمخفض للسهم |

٣٤- الالتزامات والارتباطات المحتملة

(أ) قدم العديد من الموظفين دعاوى قضائية لمطالبات مختلفة ضد المجموعة. وتشمل هذه المطالبات الطرد غير القانوني، والفصل دون إشعار وتويضات أخرى وفقا للاتفاقات التعاقدية. بلغ إجمالي المطالبات ٠,٣ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٠,٣ مليون ﷲ). معظم القضايا قيد النظر في محاكم العمل المختلفة. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض.

(ب) تخوض الشركة والشركات التابعة لها أيضا قضايا مختلفة بسبب دعاوى عدم امتثالها للوائح. المبلغ الإجمالي وفقاً للعوض هو لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٠,٣ مليون ﷲ). تتم حالياً جلسات الاستماع لمعظم القضايا. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض.

(ج) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٦٥٤,٨ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٩٨,٣ مليون ﷲ) تتعلق بالمصرفيات الرأسمالية.

٣٥- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

يجب ان تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلى.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٥- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية سنة التقرير التي تحدث في هذه التغيرات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لم تكن هناك حركات بين المستويات.

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

| المجموع # | المستوى ٢ # | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|--------------|----------------|--|
| ٢٦,٢٠٧,٨٤٠ | ٢٦,٢٠٧,٨٤٠ | لموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: أدوات مالية مشتقة |
| ٢٨,٤٨٠,٧٦٩ | ٢٨,٤٨٠,٧٦٩ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - (معدل - إيضاح ٣٨) لموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: أدوات مالية مشتقة |
| ٣٦,٣٣١,١١٨ | ٣٦,٣٣١,١١٨ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - (معدل - إيضاح ٣٨) لموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: أدوات مالية مشتقة |

تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية سنة التقرير التي تحدث في هذه التغيرات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لم تكن هناك حركات بين المستويات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقريب قيمها الدفترية، باستثناء القروض بدون فائدة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

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

٣٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية والمتمثلة في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملة، ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المجموعة الكلي على دعم إدارة السيولة وكذلك مراقبة العديد من متغيرات السوق ذات الصلة والسعي المستمر لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومستحق من جهات ذات علاقة ونقد وأرصدة بنكية. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة بصفة أساسية من قروض لأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار في السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القرض.

مخاطر أسعار العمولة

تمثل مخاطر أسعار العمولة المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق قد يتعلق أولاً بالسلف البنكية للمجموعة ذات أسعار العمولة المتغيرة. تدير المجموعة مخاطر سعر العمولة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار العمولة على أدواتها المالية التي تحمل عمولة.

كما في تاريخ التقرير، لم يكن لدى المجموعة أي ودائع مرابحة لأجل مع البنك بمعدلات عمولة متغيرة. وبالتالي، تتعرض السلف البنكية فقط لمعدلات عمولة متغيرة.

تحليل الحساسية

| التأثير على الخسارة قبل الزكاة | الزيادة / النقص في نقاط الأساس |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| ٢٣,٨٢٧,٢٩٣ | ١+ |
| (٢٣,٨٢٧,٢٩٣) | ١- |
| ٢٤,٢٠٣,٧٥٤ | ١+ |
| (٢٤,٢٠٣,٧٥٤) | ١- |

٢٠٢٤م

٢٠٢٣م

مخاطر العملة

مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات المجموعة بصفة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. بما أن سعر الريال السعودي ثابت أمام الدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لأي مخاطر عملة هامة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة أي تركيزات هامة على مخاطر الائتمان. تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في نشاط أو أنشطة تجارية واحدة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية واحدة قد تتسبب في فشلهم في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. ومن أجل تقليص التعرض لمخاطر الائتمان، فقط قامت المجموعة بتطوير عملية اعتماد رسمية بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تستمر الإدارة في المراقبة المستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء لتكوني مخصصات مقابل تلك الأرصدة والتي تعتبر مشكوك في استردادها. للتخفيف من هذه المخاطر، لدى المجموعة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفوعات. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة. والمجموعة معرضة لمخاطر الائتمان بسبب أنشطتها التشغيلية (بصفة أساسية الذمم المدينة التجارية، بما فيها أرصدة الجهات ذات العلاقة والموجودات المالية المتداولة الأخرى) ومن أنشطتها التمويلية بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر الائتمان من قبل الشركة الخاضعة إلى سياسة المجموعة الثابتة والإجراءات والضوابط المحددة لتخفيف مخاطر الائتمان. تتكون الذمم المدينة للمجموعة بشكل أساسي من الحكومة ووزاراتها التابعة لها وشركات التأمين وأخرى. تدير المجموعة مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود ائتمان وفترات ائتمان من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من المتابعة عن كثب. عملت الشركة على إيجاد سياسة ائتمانية تخضع بموجبها الملاءة الائتمانية لأي عميل جديد بصفة فردية قبل عرض شروط وأحكام السداد الخاصة بالمجموعة. يتم تمديد فترات الائتمان للعملاء حتى لا تتوقع المجموعة أي عجز عن الدفع.

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير، على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. وبالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الثانوية إلى مجموعات متجانسة ويتم تقييمها بصورة جماعية لمعرفة انخفاض القيمة. يعكس الحساب المخرجات المحتملة المرجحة، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حيال الأحداث الماضية والظروف الحالية التوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية المستقبلية.

فيما يلي مجموع تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م |
|----------------------|----------------------|
| ﷲ | ﷲ |
| ٢,٢٩١,٧٥٩,٦١٣ | ١,٩٣٦,٥٦٧,٣٦٠ |
| ٨,٧٩٥,٠٩٢ | ٩,٨٤٥,٤١٥ |
| ١٦,٩٦٨,٥٤٦ | ١٩,٣٦٣,٦٩١ |
| ٤٤,٤٢٢,٥٥٥ | ٥٢,٢٨٢,٠٠٤ |
| <u>٢,٣٦١,٩٤٥,٨٠٦</u> | <u>٢,٠١٨,٠٥٨,٤٧٠</u> |

الموجودات المالية

ذمم مدينة تجارية، صافي
مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة
هامش ربح مقابل خطاب ضمان وودائع
نقد في الصندوق ولدى البنوك

الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والنقد لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة البنكية من خلال التعامل مع بنوك مرموقة فقط. بتاريخ التقرير، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على الاعتراف بموجودات مالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال مراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية على أساس منتظم.

ووضعت الإدارة سياسات وممارسات لإدارة مخاطر السيولة وفقاً لمدى تحمل المخاطر ولضمان احتفاظ المجموعة بالسيولة الكافية. تقوم الإدارة العليا بمراجعة المعلومات المتعلقة بتطورات السيولة في المجموعة بصورة مستمرة.

كما أنشأت المجموعة آلية قوية لإدارة النقد لديها بحيث تكفل أفضل استخدام للموارد النقدية المتاحة. ويتطلب ذلك تنظيم طرق التجميع والصرف بصورة تؤدي إلى زيادة استثمار الأموال غير المستخدمة إلى أقصى حد من خلال الودائع لأجل والودائع قصيرة الأجل مع الحد من اقتراض الأموال وضمان توافر التسهيلات اللازمة لإدارة عملياتها في الوقت نفسه. تتطلب شروط تقديم الخدمات الخاصة بالمجموعة سداد المبالغ خلال ٩٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. يتم عادة سداد الذمم الدائنة التجارية خلال ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي تاريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة المتداوله في السوق:

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

| المجموع | أكثر من خمس سنوات | من سنة إلى خمس سنوات | حتى ١٢ شهرًا | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|-------------------------|
| ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | |
| ١,٣٩٣,٥٤٤,٦١١ | ٢٦٠,٣٣٦,٢٠٠ | ٤٩٣,٠٢٥,٦٢٢ | ٦٤٠,١٨٢,٧٨٩ | قروض وسلف |
| ٩٨٩,١٨٤,٦٤٣ | - | ٩٨٩,١٨٤,٦٤٣ | - | صكوك |
| ٣٢١,٦١٠,٦٧١ | - | - | ٣٢١,٦١٠,٦٧١ | ذمم دائنة تجارية |
| ٨٣,١٢١,٦٧٧ | ٤٦,٤٠٨,٨٠١ | ٢٤,٤٩٣,٨٢٣ | ١٢,٢١٩,٠٥٣ | التزامات عقود إيجار |
| ٢٦,٢٠٧,٨٤٠ | - | ٢٦,٢٠٧,٨٤٠ | - | أدوات مالية مشتقة |
| ١٠٣,٨٣٠,٢٠٥ | ٦٨,٩٧٣,١٩١ | ٢٨,٧٥٤,٤٥٧ | ٦,١٠٢,٥٥٧ | مطلوبات مالية أخرى |
| <u>٢,٩١٧,٤٩٩,٦٤٧</u> | <u>٣٧٥,٧١٨,١٩٢</u> | <u>١,٥٦١,٦٦٦,٣٨٥</u> | <u>٩٨٠,١١٥,٠٧٠</u> | |

| المجموع | أكثر من خمس سنوات | من سنة إلى خمس سنوات | حتى ١٢ شهرًا | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | |
| ٢,٤٢٦,٦٠١,٨٨٤ | ٢٤١,٦٣٨,٧١٧ | ١,٠٦٨,٦٧١,٧٨٤ | ١,١١٦,٢٩١,٣٨٣ | قروض وسلف |
| ٥٥٨,٦٨٩,١٥١ | - | - | ٥٥٨,٦٨٩,١٥١ | ذمم دائنة تجارية |
| ٥٨,٦٣١,٩٢٥ | ٢٢,٩٠٢,٠١٠ | ٢٢,٨٢٩,٣٧١ | ١٢,٩٠٠,٥٤٤ | التزامات عقود إيجار |
| ٢٨,٤٨٠,٧٦٩ | - | ٢٨,٤٨٠,٧٦٩ | - | أدوات مالية مشتقة |
| ٥,٨٦٧,٩٥٤ | - | - | ٥,٨٦٧,٩٥٤ | مطلوبات مالية أخرى |
| <u>٣,٠٧٨,٢٧١,٦٨٣</u> | <u>٢٦٤,٥٤٠,٧٢٧</u> | <u>١,١١٩,٩٨١,٩٢٤</u> | <u>١,٦٩٣,٧٤٩,٠٣٢</u> | |

فيما يلي التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | عقود إيجار جديدة | أخرى | تدفقات نقدية | ١ يناير ٢٠٢٣ م | |
|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|
| ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | |
| ١,٣٩٣,٥٤٤,٦١١ | - | - | (١,٠٣٢,٥٨٨,٣٩٣) | ٢,٤٢٦,١٣٣,٠٠٤ | قروض وسلف |
| ٩٨٩,١٨٤,٦٤٣ | - | - | ٩٨٩,١٨٤,٦٤٣ | - | صكوك |
| ٨٣,١٢١,٦٧٧ | - | ٤٥,٠٤٦,٠٢٨ | (٢٠,٥٥٦,٢٧٦) | ٥٨,٦٣١,٩٢٥ | التزامات عقود إيجار |
| <u>٢,٤٦٥,٨٥٠,٩٣١</u> | <u>٩٨٩,١٨٤,٦٥٣</u> | <u>٤٥,٠٤٦,٠٢٨</u> | <u>١,٠٥٣,١٤٤,٦٦٩</u> | <u>٢,٤٨٤,٧٦٤,٩٢٩</u> | مجموع الالتزامات من الأنشطة التمويلية |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | عقود إيجار جديدة | أخرى | تدفقات نقدية | ١ يناير ٢٠٢٢ م | |
|----------------------|------------------|------------------|--------------------|----------------------|---------------------------------------|
| ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | |
| ٢,٤٢٦,١٣٣,٠٠٤ | - | - | ٢٥٤,٤٧٣,٩٤٣ | ٢,١٧١,٦٥٩,٠٦١ | قروض وسلف |
| ٥٨,٦٣١,٩٢٥ | - | ٥,٢٣٨,٨٣٣ | (١٥,٤٢٦,٠٣٦) | ٦٨,٨١٩,١٢٨ | التزامات عقود إيجار |
| <u>٢,٤٨٤,٧٦٤,٩٢٩</u> | <u>-</u> | <u>٥,٢٣٨,٨٣٣</u> | <u>٢٣٩,٠٤٧,٩٠٧</u> | <u>٢,٢٤٠,٤٧٨,١٨٩</u> | مجموع الالتزامات من الأنشطة التمويلية |

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٧- إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس المال، يتضمن رأس المال المجموعة رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لحملة الأسهم. الغرض الرئيسي من إدارة رأس المال المجموعة هو التأكد من أنها تحافظ على معدلات ائتمان قوية ومعدلات رأسمالية صحيحة من أجل دعم أعمالها وتعظيم القيمة العائدة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مال المال وتقوم بعمل التعديلات عليه على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. ولغرض إدارة رأس المال في المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال المصدر وجميع احتياطات الحقوق الأخرى العائدة إلى حملة الأسهم. الغرض الرئيسي من إدارة رأس المال المجموعة هو التأكد من أنها تحافظ على معدلات ائتمان قوية ومعدلات رأسمالية صحيحة من أجل دعم أعمالها وتعظيم القيمة العائدة للمساهمين.

تقوم المجموعة بصورة غير رسمية بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تتضمن المجموعة ضمن صافي الدين، القرض لأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، ناقصاً النقد والأرصدة البنكية.

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|---------------|---------------|----------------------------------|
| ₪ | ₪ | |
| ٢,٤٢٠,٣٧٥,٣٥١ | ١,٣٩٣,٥٤٤,٦١١ | قروض وسلف |
| - | ٩٨٩,١٨٤,٦٤٣ | صكوك |
| ٥٨,٦٣١,٩٢٥ | ٨٣,١٢١,٦٧٧ | التزامات عقود إيجار |
| ٥,٨٦٧,٩٥٤ | ١٠٣,٨٣٠,٢٠٥ | مطلوبات مالية أخرى |
| ٨٢٩,٧٧٧,١٦٩ | ٥٧٦,٣٧٣,٣٢٤ | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| (٤٤,٤٢٢,٥٥٥) | (٥٢,٢٨٢,٠٠٤) | ناقصاً: النقد وما في حكمه |
| ٣,٢٧٠,٢٢٩,٨٤٤ | ٣,٠٩٣,٧٧٢,٤٥٦ | |
| ١,٣٦٥,٢٩٢,٨٢٢ | ١,٦٧٤,٠٦٠,٦٠١ | حقوق الملكية |
| ٤,٦٣٥,٥٢٢,٦٦٦ | ٤,٧٦٧,٨٣٣,٠٥٧ | رأس المال وصافي الدين |
| %٧١ | %٦٥ | معدل الحركة |

٣٨- تعديل أرقام الفترة السابقة

٣٨-١ خلال السنوات السابقة، أصدرت الهيئة ربط زكوي وضريبة استقطاع للمطالبة بالتزامات زكاة وضرائب استقطاع إضافية للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م بتعرض نهائي قدره ١٢٣ مليون ٤٠٠,٠٠٠ ريال، وربط زكوي عن السنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٠ بتعرض نهائي قدره ٦٨ مليون ٤٠٠,٠٠٠ ريال تم مقابله تسجيل مخصص قدره ٢٠ مليون ٤٠٠,٠٠٠ ريال عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. صدرت الأحكام النهائية من لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية في ديسمبر ٢٠٢٣م للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ وفي فبراير ٢٠٢٤م للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. وقدمت المجموعة التماساً لإعادة النظر ضد القرارات التي اتخذتها لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية، والذي لا يزال قيد الدراسة.

ومع ذلك، وبناءً على تقييم الإدارة ووفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة ومتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨)، فقد تقرر أنه كان يجب الاعتراف بمخصص خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بمبلغ إضافي قدره ١٧١ مليون ٤٠٠,٠٠٠ ريال لتغطية إجمالي المطالبات الإضافية للسنوات المذكورة أعلاه، ويعكس هذا الاعتراف إعادة تقييم احتمالية حدوث تدفق اقتصادي خارجي في ضوء التطورات في الاستئناف، ووفقاً لتقييم الإدارة فإن هذا التحديد يعكس نهجاً متحفظاً نظراً لاحتمال المتزايد لتدفق اقتصادي خارجي يتعلق بهذه المطالبات لتوفير الشفافية وقابلية مقارنة المعلومات المالية.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٨- تعديل أرقام الفترة السابقة (تتمة)

٣٨-٢ أثناء إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أجرت الإدارة عملية فحص شاملة لقياس القيمة العادلة لاتفاقيات المشتقات المالية الخاصة بالشركة. وقد حددت عملية الفحص هذه أن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لم يتم الاعتراف بها في القوائم المالية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٨) - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، تم تصنيف الحذف كخطأ في الفترة السابقة. وبالتالي، تمت إعادة صياغة القوائم المالية المقارنة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لتعكس القيمة العادلة لاتفاقيات المشتقات المالية بشكل مناسب.

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - السنة السابقة | | | إيضاح |
|---|---------------|--------------------|---|
| الرصيد قبل التعديل | أثر التعديل | الرصيد بعد التعديل | |
| ₪ | ₪ | ₪ | |
| التأثير على قائمة المركز المالي: | | | |
| المطلوبات المتداولة: | | | |
| ٢٩١,٠٨٨,٠١٩ | ١٨,٥٣١,٢٠٣ | ٣٠٩,٦١٩,٢٢٢ | مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| ١٧,٩٣٠,٢٤٥ | ١٥٢,٤٥٧,١٤٠ | ١٧٠,٣٨٧,٣٨٥ | زكاة مستحقة الدفع ومخصص مطالبات |
| المطلوبات غير المتداولة: | | | |
| - | ٢٨,٤٨٠,٧٦٩ | ٢٨,٤٨٠,٧٦٩ | أدوات مالية مشتقة |
| حقوق الملكية: | | | |
| ٣٧٧,٤١٠,٩٠٦ | (١٩٩,٤٦٩,١١٢) | ١٧٧,٩٤١,٧٩٤ | أرباح مبقاة |
| التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر | | | |
| المصروفات العمومية والإدارية: | | | |
| (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) | (١٨,٥٣١,٢٠٣) | (٣٨,٥٣١,٢٠٣) | مخصص مطالبات إيرادات أخرى |
| - | ٧,٨٥٠,٣٥٠ | ٧,٨٥٠,٣٥٠ | مكسب القيمة العادلة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٠١,٦١٧,٥١١ | (١٠,٦٨٠,٨٥٣) | ١٩٠,٩٣٦,٦٥٨ | الربح قبل الزكاة |
| (١٧,٩٨٢,٩٧٢) | (١٥٢,٤٥٧,١٤٠) | (١٧٠,٤٤٠,١١٢) | مصروف زكاة ومخصص مطالبات |
| ١٨٣,٦٣٤,٥٣٩ | (١٦٣,١٣٧,٩٩٣) | ٢٠,٤٩٦,٥٤٦ | صافي ربح السنة |
| الأثر على ربحية السهم: | | | |
| ١,٩٦ | (١,٧٧) | ٠,١٩ | ربحية السهم الأساسي والمخفض |

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٨- تعديل أرقام الفترة السابقة (تتمة)

| الإيضاح | الرصيد قبل التعديل ريال | أثر التعديل ريال | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م الرصيد بعد التعديل ريال |
|---|----------------------------|---------------------|---|
| الأثر على قائمة المركز المالي: | | | |
| المطلوبات غير المتداولة: أدوات مالية مشتقة | ٢-٣٨ - | (٣٦,٣٣١,١١٨) | (٣٦,٣٣١,١١٨) |
| حقوق الملكية: أرباح مبقاة | ٢-٣٨ ٢٤٢,٦٨٨,٠٤٦ | (٣٦,٣٣١,١١٨) | ٢٠٦,٣٥٦,٩٢٨ |

٣٩- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تقع أي أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

٤٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٥ م (الموافق ٢ رمضان ١٤٤٦ هـ).