

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة	٣ - 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	١١ - ١٢
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٢ - ٥٥

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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 حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية الموحدة للمنشآت ذات الاهتمام العام كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٥م (الموافق ١١ رمضان ١٤٤٦هـ).

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 تقوينا 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 مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بقيمة ٣,٠٩٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢,٧٩٠,٨ مليون ريال سعودي). تثبت المجموعة الإيرادات عند استيفاء التزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات ذات الصلة بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو مستحق القبض، بعد خصم العوض المتغير. تتضمن العقود الجوهرية مع العملاء عوضاً متغيراً يتمثل في خصومات الكميات، وخصومات السداد المبكر، ورفض المطالبات. وقد قامت الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراسات محاسبية هامة لتحديد العوض المتغير. تم اعتبار إثبات الإيرادات أمراً رئيساً للمراجعة نظراً لأن تحديد العوض المتغير المرتبط بها ينطوي على قدر كبير من الأحكام والتقديرات. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤-١٥ للسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، والإيضاح ٢-٢ (و) للتقديرات والافتراسات المستخدمة في إثبات الإيرادات، والإيضاح ٢١ للإفصاح عن الإيرادات.	من أجل تقييم الإيرادات التي تم تسجيلها والإفصاح عنها خلال السنة، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من ضمن إجراءات مراجعة أخرى: • قمنا بتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات لدى المجموعة، بما في ذلك توقيت إثبات الإيرادات. • قمنا بتقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراسات المحاسبية الهامة التي وضعتها الإدارة لتحديد العوض المتغير. • قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية لدى المجموعة المتعلقة بإثبات الإيرادات وتقدير العوض المتغير. • قمنا بإجراء اختبارات، على أساس العينة، لإرسال المطالبات والفوترة والتحصيلات مع العملاء الرئيسيين في المجموعة. • قمنا بإجراء فحص بأثر رجعي، على أساس العينة، للمطالبات الفعلية التي تم تسويتها مقابل إجمالي المطالبات الأصلية. • قمنا بإجراء إجراءات تحليلية جوهرية بمقارنة التوقعات مع الإيرادات الفعلية وتحليل الفروقات. • قمنا بإجراء اختبارات القطع للتأكد من إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥م
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م متوفر 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 ٢٠٢٥م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين 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 جوهريّة، 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 مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(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 وتقييم 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.
- تقييم 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 تأكيد 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 تأكيد 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.
- تقييم 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. ونظل المسؤولين الوحيديين 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 مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية) (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: ٢١ رمضان ١٤٤٧هـ
(١٠ مارس ٢٠٢٦م)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
٢,٠٩٥,٨٤٣	٢,٤٩٨,٧٥٥	٥	ممتلكات ومعدات
٥٠٥,٣٣٨	٤٩٢,٢٤٧	١-٦	موجودات حق الاستخدام
٥٤٣,٩٨٠	٥٤٧,٥٦٨	٧	موجودات غير ملموسة وشهرة
٤١٧	٣٧٦		عقارات استثمارية
١٩٥,٦٠٤	٢٩٨,١٢٦	٨	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٥٠,٢٤٤	٢٢,٢٤٤	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١١٧,٧١٦	١٤٤,٧٤٨	١٠	ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل
٣,٤٧٣,٩٢٢	٤,٠٠٤,٠٦٤		الموجودات غير المتداولة
١٧٨,٧٢٧	١٩٦,٢٩٣	١١	مخزون
٨٩٥,٥٢٠	٩٧٤,٩٧٨	١٢	ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى
٦٨,٥٤٩	٣٩,٧٩٨	٢-١٢	موجودات عقود
١٧١,١٢٢	١٧٤,٣٨٢	١٣	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٣٣,٧٨٥	٤٣٩,١٦٢	١٤	نقد وما في حكمه
١,٨٤٧,٧٠٣	١,٨٢٤,٦١٣		الموجودات المتداولة
٥,٣٢١,٦٢٥	٥,٨٢٨,٦٧٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٣٢,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠	١٥	رأس المال
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	٢-١٥	أسهم الخزينة
١,٦٥٣,٤٧٣	١,٦٥٣,٤٧٣	١٥	علاوة إصدار
١,٠٦١,٨٧٣	١,٢٨٨,٥٦٠		أرباح مبقاة
٢,٩٤٥,٣٤٦	٣,١٧٢,٠٣٣		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٣٧٤,٠٧٨	٤٠٩,٣٥٣	١٦	الحصص غير المسيطرة
٣,٣١٩,٤٢٤	٣,٥٨١,٣٨٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣٢١,٥٠٠	٣٣٤,٠٠٠	١٧	قروض طويلة الأجل
٤٨١,٢٠٨	٤٨١,١٦٢	٢-٦	التزامات عقود إيجار
٢٦٠,٦٨٩	٣١٢,٩٩٦	١٨	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٦٣,٣٩٧	١,١٢٨,١٥٨		المطلوبات غير المتداولة
٢١٥,٠٠٠	٢٩٧,٥٤٣	١٧	قروض قصيرة الأجل
٦٠,١٨٦	٦٣,٦٦٢	٢-٦	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٣٧٢,٩٠٠	٣٦٢,٢٣٤		ذمم دائنة
٢٦٥,٢٣٤	٣٦٥,٤٠٣	١٩	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥,٤٨٤	٣٠,٢٩١	٢٠	مخصص الزكاة
٩٣٨,٨٠٤	١,١١٩,١٣٣		المطلوبات المتداولة
٢,٠٠٢,٢٠١	٢,٢٤٧,٢٩١		إجمالي المطلوبات
٥,٣٢١,٦٢٥	٥,٨٢٨,٦٧٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

السيد/ باناجيوتيس تشاتزبانتيو
المدير المالي للمجموعة

الدكتور/ مازن فقيه
الرئيس

السيد/ عمار فقيه
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٢,٧٩٠,٨٨٠	٣,٠٩٠,٢٤٥	٢١	إيرادات
(٢,٠٩١,٨٤١)	(٢,٣٨٦,٣٥٥)	٢٢	تكلفة إيرادات
٦٩٩,٠٣٩	٧٠٣,٨٩٠		إجمالي الربح
١١,١٨٥	١٤,٨٦١		إيرادات أخرى، صافي
(٥٩,١٦٨)	(٨٠,٨٧٠)	٢٢	مصروفات بيع وتسويق
(٢٧٨,٥١٧)	(٣٠٥,٤٦٢)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(١٣,٤٧٥)	(٢٤,٤٢٠)	١-١٢	خسارة انخفاض في قيمة ذمم مدينة
٣٥٩,٠٦٤	٣٠٧,٩٩٩		الربح التشغيلي
(٩٥,٦٦٧)	(٤٨,٨٤٦)	١-٢٣	تكاليف تمويل
٢٣,٦٧١	٢١,٣٠٣	٢-٢٣	إيرادات تمويل
٢٨٧,٠٦٨	٢٨٠,٤٥٦		الربح قبل الزكاة
(٢٣,٣٩٨)	(٣٢,٣٣٥)	٢٠	الزكاة
٢٦٣,٦٧٠	٢٤٨,١٢١		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			<i>ينود أن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:</i>
(١٨,٦٤٧)	(٧,٣٨١)	١٨	خسارة من إعادة قياس التزام المتافع المحددة
٢٤٥,٠٢٣	٢٤٠,٧٤٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح / (الخسارة) للسنة العائدة إلى:
٢٨٧,٥٥١	٢٩٠,١٨٢		- المساهمين في الشركة الأم
(٢٣,٨٨١)	(٤٢,٠٦١)		- حصص غير مسيطرة
٢٦٣,٦٧٠	٢٤٨,١٢١		
			مجموع الدخل الشامل / (الخسارة) للسنة العائدة إلى:
٢٦٩,٦٠٨	٢٨٢,٥٩٠		- المساهمين في الشركة الأم
(٢٤,٥٨٥)	(٤١,٨٥٠)		- حصص غير مسيطرة
٢٤٥,٠٢٣	٢٤٠,٧٤٠		
			ربحية السهم
١,٣٢	١,٢٦	٢٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم

السيد/ باناجيوتيس تشاتزبانتونيو
المدير المالي للمجموعة

الدكتور/ مازن فقيه
الرئيس

السيد/ عمار فقيه
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

العائد إلى مالكي الشركة الأم						
رأس المال	أسهم خزينة	علاوة إصدار	الأرباح المبقة	إجمالي	حصص غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠	-	-	٨٢٠,٢٥٥	١,٠٢٠,٢٥٥	٢٣٥,٢٢٠	١,٢٥٥,٤٧٥
-	-	-	٢٨٧,٥٥١	٢٨٧,٥٥١	(٢٣,٨٨١)	٢٦٣,٦٧٠
-	-	-	(١٧,٩٤٣)	(١٧,٩٤٣)	(٧٠٤)	(١٨,٦٤٧)
-	-	-	٢٦٩,٦٠٨	٢٦٩,٦٠٨	(٢٤,٥٨٥)	٢٤٥,٠٢٣
المعاملات مع المالكين						
٣٠,٠٠٠	-	١,٦٥٣,٤٧٣	-	١,٦٨٣,٤٧٣	-	١,٦٨٣,٤٧٣
٢,٠٠٠	-	-	(٢,٠٠٠)	-	-	-
-	(٢,٠٠٠)	-	٢,٠٠٠	-	-	-
-	-	-	-	-	١٣٥,٤٥٣	١٣٥,٤٥٣
-	-	-	(٢٧,٩٩٠)	(٢٧,٩٩٠)	٢٧,٩٩٠	-
٢٣٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	١,٦٥٣,٤٧٣	١,٠٦١,٨٧٣	٢,٩٤٥,٣٤٦	٣٧٤,٠٧٨	٣,٣١٩,٤٢٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة						
-	-	-	٢٩٠,١٨٢	٢٩٠,١٨٢	(٤٢,٠٦١)	٢٤٨,١٢١
-	-	-	(٧,٥٩٢)	(٧,٥٩٢)	٢١١	(٧,٣٨١)
-	-	-	٢٨٢,٥٩٠	٢٨٢,٥٩٠	(٤١,٨٥٠)	٢٤٠,٧٤٠
-	-	-	٦,٠٤٣	٦,٠٤٣	-	٦,٠٤٣
-	-	-	(٦٩,٠٠٠)	(٦٩,٠٠٠)	-	(٦٩,٠٠٠)
-	-	-	٧,٠٥٤	٧,٠٥٤	(٧,٠٥٤)	-
-	-	-	-	-	٨٤,١٧٩	٨٤,١٧٩
٢٣٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	١,٦٥٣,٤٧٣	١,٢٨٨,٥٦٠	٣,١٧٢,٠٣٣	٤٠٩,٣٥٣	٣,٥٨١,٣٨٦

السيد/ باناجيوتيس تشاتز يانتونيو
المدير المالي للمجموعة

الدكتور/ مازن فقيه
الرئيس

السيد/ عمار فقيه
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

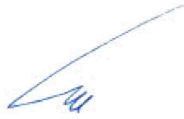
٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٢٨٧,٠٦٨	٢٨٠,٤٥٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			<u>تعديلات للبنود التالية:</u>
٩٧,٢٣١	١١١,٥٥٧	٥	- استهلاك ممتلكات ومعدات
٥٨,١٥١	٦٢,٦٩٠	١-٦	- استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧,٤٦٠	٧,٩٩٦	٧	- إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٢	٤١		- استهلاك عقارات استثمارية
٤١,٨٣٧	٦٠,٩٦٦	١٨	- مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٤٧٥	٢٤,٤٢٠	١-١٢	- خسارة انخفاض في قيمة ذمم مدينة
٤,٤٨٢	(١,٩١٠)		- خسارة / (مكسب) من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
-	٦,٠٤٣		- مصروف خطة الدفع غير النقدي على أساس الأسهم
٩٦٩	١,٥٢٤		- تأثير الخصم لبرنامج المنح الدراسية "دعم"
٧١,٩٩٦	٢٧,٥٤٣		- صافي التكاليف التمويلية
٥٨٢,٧١١	٥٨١,٣٢٦		
			<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(١٥,٦٠٦)	(١٧,٥٦٦)		- مخزون
(١٦٣,٢٩٨)	(١٠٣,٨٧٨)		- ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى
٣٣,٧٦٦	٢٨,٧٥١		- موجودات عقود
(٢٥,٣٥٨)	(٢٨,٥٥٦)		- ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل
(٨,١٣٢)	(٣,٢٦٠)		- مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٧,٦٠٠	(١٠,٦٦٦)		- ذمم دائنة
٩٩,٧٨٦	١٢٥,٣٥٨		- مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٦٠١,٤٦٩	٥٧١,٥٠٩		النقد من الأنشطة التشغيلية
(٩١,١٢٣)	(٤١,٨٨٥)		فائدة مدفوعة
(٣٣,٠٦٣)	(٣٢,١٥٠)	٢-٦	فائدة مدفوعة على عقود إيجار
(١٨,٨٠٨)	(١٦,٠٤٠)	١٨	منافع نهاية خدمة مدفوعة لموظفين
(٢٢,٣٧٢)	(٢٧,٥٢٨)	٢٠	زكاة مدفوعة
٤٣٦,١٠٣	٤٥٣,٩٠٦		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٥١٧,٦٥٢)	(٥٢٠,٣٢٩)	٥	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(١٩٥,٦٠٤)	(٩٩,١٥٢)	٨	إضافة إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
(٧,١٩٦)	(٩,٠٨١)	٧	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٧,٤٢٤)	(٧,٢٢٠)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٣,٦٧١	١٧,٩٣٣	٢-٢٣	فائدة مستلمة
٩٩٣	٢,٥٢٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٧٠٣,٢١٢)	(٦١٥,٣٢٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	(٦٩,٠٠٠)	١-١٥	توزيعات أرباح مدفوعة
١٣٥,٤٥٣	٨٤,١٧٩	١-١٦	مساهمة إضافية في رأس المال من قبل الحصص غير المسيطرة
(٤٧,٩٠٢)	(٤٣,٤٢٢)	٢-٦	سداد الجزء الأساسي من التزامات عقود إيجار
١,٦٨٣,٤٧٣	-	١٥	صافي متحصلات من إصدار أسهم عادية
١١١,٥٠٠	١٣,٥٠٠		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١,٠١٦,٩٣٠)	(١,٠٠٠)		سداد قروض طويلة الأجل
(٢٧٨,٩٩٦)	٨٢,٥٤٣		صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
٥٨٦,٥٩٨	٦٦,٨٠٠		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣١٩,٤٨٩	(٩٤,٦٢٣)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢١٤,٢٩٦	٥٣٣,٧٨٥		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٣٣,٧٨٥	٤٣٩,١٦٢	١٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	معاملات هامة غير نقدية:
٤٤,٨٣٢	٦٧,٤٩٠	٦	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار
٢٠,٤٠٤	٢٩,١١٧	١-٥	تكلفة اقتراض مرسلة



السيد/ باناجيوتيس تشاتزبانغونيو
المدير المالي للمجموعة



الدكتور/ مازن فقيه
الرئيس



السيد/ عمار فقيه
رئيس مجلس الإدارة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. عام

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تشكلت بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية ومسجلة في السجل التجاري في جدة الرقم الموحد (٧٠٠١٧١٣٣٤١) بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٠ مارس ١٩٧٨ م). تم تحويل الشركة الأم من مؤسسة فردية إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٨ بتاريخ ١ صفر ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠١١ م) والموافقة على إعلان تأسيس شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه (شركة مساهمة سعودية مقفلة). بتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠٢٤ م)، نجحت الشركة الأم في التحول من "شركة مساهمة سعودية مقفلة" إلى "شركة مساهمة سعودية". وبعد ذلك، في ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٤ م)، أكملت الشركة الأم طرحها العام الأولي، وتم إدراج أسهمها في سوق تداول الرئيسي، وبدأ التداول بالرمز ٤٠١٧ ورمز الترميم الدولي SA562GSHUOH7.

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في إدارة وإنشاء وتشغيل المستشفيات والعيادات والمراكز الطبية والتعليمية والتدريبية. بالإضافة إلى ما سبق، تقوم المجموعة أيضا بإدارة وتشغيل الخدمات الطبية، والتحليل والأشعة المخبرية وإدارة الصيدليات وإنشائها، وتجارة الجملة والتجزئة للمعدات الطبية وصيانة معدات تقنية المعلومات والخدمات المتعلقة ببرامج الحاسب الآلي.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة موجودات، والتزامات ونتائج عمليات الشركة الأم والشركات التابعة لها التالية والمشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة"). ويتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة بنفس فترة التقرير وب نفس السياسات المحاسبية للشركة الأم.

لدى المجموعة ثلاث قطاعات تُعد تقارير بشأنها، وتشمل الخدمات الطبية والتعليم والتجارة وتجارة التجزئة وأعمال أخرى (إيضاح ٢٦).

يقع المكتب المسجل للشركة الأم والمقر الرئيسي لأعمال الشركة في جدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يوجد لدى المجموعة استثمارات في الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	
شركة الفارابي المتميزة للرعاية الصحية المحدودة ("فارابي")	المملكة العربية السعودية	٪٧٠	٪٧٠	مزود خدمات الرعاية الصحية
شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه لتقنية المعلومات (سابقا شركة كاميدا العربية المحدودة) *	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪٧٠	معدات تقنية معلومات وخدمات برامج حاسب آلي
مراكز الدكتور سليمان عبد القادر فقيه لطب الأسرة	المملكة العربية السعودية	٪٩٠	٪٩٠	مزود خدمات الرعاية الصحية
شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه للتعليم الطبي المحدودة ("إف إم إي سي")	المملكة العربية السعودية	٪٨٠	٪٨٠	مزود خدمات تعليم طبي
شركة الدكتور مازن فقيه التكاملية المحدودة ("إف سي إتش سي")	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠	بيع المعدات الطبية بالجملة والتجزئة
شركة الطور للخدمات الطبية ("الطور")	المملكة العربية السعودية	٪٥١	٪٥١	مزود خدمات الرعاية الصحية
شركة الخطوط السعودية للخدمات الطبية ("إس إم إس")	المملكة العربية السعودية	٪٧٥	٪٧٥	مزود خدمات الرعاية الصحية
شركة الفرع الطبية للأدوية ("الفرج")	المملكة العربية السعودية	٪٨٩,٨٢	٪٨٩,٨٢	تجارة المنتجات الدوائية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. عام (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
إنشاءات ومقاولات	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة إنشاءات الأفاق المتقدمة للمقاولات ("أيه إنتش سي")
خدمات الطوارئ الطبية	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الاتحاد الذهبي الطبية
مزود خدمات الرعاية الصحية	٪٦٨,٣٦	٪٦٨,٣٦	المملكة العربية السعودية	شركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الطبية ("دي إس إف إنتش الرياض")
تجارة المنتجات الدوائية	٪٧٤,٢٥	٪٧٤,٢٥	المملكة العربية السعودية	شركة الخطوط البيضاء الطبية
تجارة النظارات ومستحضرات التجميل	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة بصريات فقيه المحدودة
العناية الرعاية المنزلية	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه للرعاية الصحية المنزلية
تجارة المنتجات الدوائية	٪٧٤,٢٥	٪٧٤,٢٥	المملكة العربية السعودية	الخطوط المتقدمة الطبية - إيه إل إم
مزود خدمات برامج تقنية المعلومات للرعاية الصحية	-	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة حلول الخوارزميات الحديثة لتقنية المعلومات**
مزود خدمات الرعاية الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	مسار مستشفى دكتور سليمان الفقيه ("مسار")
مزود خدمات برامج تقنية المعلومات للرعاية الصحية	-	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	الخدمات الطبية المدمجة**
معدات تقنية معلومات وخدمات برامج حاسب الي	-	٪٧٠	المملكة العربية السعودية	شركة سايبير إيميونتي سيرفيسيز
مزود خدمات الرعاية الصحية	-	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة كيركوم

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تبرع مساهمي الحصص غير المسيطرة بحصصهم إلى الشركة الأم.

** خلال السنة الحالية، أسست المجموعة شركات تابعة جديدة مسجلة في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعمدة في المملكة العربية السعودية").

أ- العرف المحاسبي / أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية. تطبق الشركات التابعة نفس السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في هذه القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، فإن فترة التقرير للشركات التابعة هي نفس فترة التقرير للشركة الأم، حيث تنتهي السنة المالية في ديسمبر.

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة. جميع المبالغ بالريال السعودي وتم تقريبها لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي 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 عند إعداد القوائم المالية الموحدة. 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.

أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال – أيهما أعلى. ويستند حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى ناقص التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ التدفقات النقدية من الميزانية والتوقعات التسويقية لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو أداء الاستثمارات المستقبلية الهامة للوحدات المحققة للنقد التي يجري اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة للغاية تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك معدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم وموجودات العقد

يعتبر قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من المجالات التي تتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات مهمة بخصوص الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

تقوم المجموعة، بناءً على المعلومات المستقبلية، بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. تقاس خسارة الائتمان بالقيمة الحالية لجميع العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق استلامها). تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص خسارة لهذه الخسائر في كل تاريخ تقرير. يعكس قياس خسائر الائتمان المتوقعة ما يلي:

- مبلغ غير منحاز ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الوقتية للموارد؛
- المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

ج) منافع الموظفين - برنامج المنافع المحددة

تحدد تكلفة المنافع المحددة الخاصة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقييمات الاكتوارية. تم تطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية المفصّل عنها في الإيضاح (١٨) حول هذه القوائم المالية الموحدة الخاص بتقييم القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة. إن أي تغييرات في هذه الافتراضات في السنوات المستقبلية قد تؤثر على مكاسب وخسائر تلك السنوات.

يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتسم بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. يتم فحص كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير. إن الحسابات أكثر حساسية تجاه التغيرات في معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدل الفائدة الخاص بالسندات الحكومية في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة.

د) تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإنهاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار. يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام في تقييم ما إذا كان هناك يقين معقول لممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار من عدمه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء.

هـ) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها لقياس مطلوبات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض المتزايد معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار. تقدر المجموعة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

و) إثبات الإيرادات - تقدير العوض المتغير

الوفاء بواجبات الأداء - يجب على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء واجبات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات.

تحديد أسعار المعاملات - تقوم المجموعة بتقدير العوض المتغير ليتم إدراجها في سعر المعاملة فيما يتعلق بعقودها مع العملاء. عند إعداد هذه التقديرات، تقوم المجموعة بتقييم أثر أي عوض متغير في العقد أو خصم أو أي بنود متغيرة أخرى. تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير النسبة (فحص بأثر رجعي). يتم تطبيق هذه النسب المئوية لتحديد النتيجة الأكثر احتمالاً للعوض المتغير. إن أي تغيرات جوهرية فعلية مقارنة بنمط الإرجاع السابق سوف تؤثر على التعديلات المتوقعة المقدرة من قبل المجموعة.

ز) تحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل

تقوم الإدارة بإجراء حكم هام في تحديد ما إذا كانت المجموعة هي الأصيل أو الوكيل في الترتيب. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. يؤثر تحديد ما إذا كانت المنشأة تعمل كأصيل أو وكيل على مقدار الإيرادات التي تعترف بها المنشأة. عندما تكون المجموعة هي الأصيل في الترتيب، تكون الإيرادات المعترف بها هي المبلغ الإجمالي الذي تتوقع المجموعة أن تكون مستحقة لها. عندما تكون المجموعة هي الوكيل، تكون الإيرادات المعترف بها هي صافي المبلغ الذي يحق للمجموعة الاحتفاظ به مقابل خدماتها كوكيل.

ح) الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الانتاجي لكل من ممتلكات ومعدات المجموعة بحسب الفترة التي يتوقع أن تتاح فيها تلك الموجودات للاستخدام. تستند 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 الانتاجي 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. (انظر الإيضاح ٤-٤).

ط) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المعروضة في أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام قد تؤثر على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما هو أدناه. تعززم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حيثما تنطبق، عندما تكون مؤثرة.

١-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م (ما لم يرد خلاف ذلك). ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه غير ساري المفعول بعد.

عدم القابلية للصرف - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)
لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م، تحدد التعديلات على "عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١): آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي"، كيف يجب على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم وجود قابلية للصرف. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف أن عدم قابلية صرف العملة إلى عملة أخرى يؤثر، أو من المتوقع أن يؤثر، على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للتعديلات أثر جوهري هام على القوائم المالية للشركة.

٢-٣ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية
في أبريل ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية". يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع والمجاميع الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، وعمليات متوقفة، والثلاثة الأولى منها جديدة. يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة حديثاً والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الرئيسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، أدخلت تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفائدة. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات استثنائية على العديد من المعايير الأخرى. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ، ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي. تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع الآثار التي ستسببها التعديلات على القوائم المالية الموحدة الأولية والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار ١١

في يوليو ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسع تعديلات محدودة النطاق كجزء من دورة تحسيناته الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات وتغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاح والإرشادات المصاحبة له حول تنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية.

تسري التعديلات على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٢-٣ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية— التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). تتضمن التعديلات:

توضيح بشأن التوقف عن إثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية"، وتطبيق خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية. إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات وما شابهها. توضيحات حول ما يُمثل "خصائص حق عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً. طرح إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير ٢٠٢٦م، مع السماح بالتطبيق المبكر لتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط. لا تتوقع المجموعة أن التعديلات سيكون لها أثرًا جوهريًا على القوائم المالية للمجموعة.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بصورة ثابتة على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٤ الأدوات المالية

الموجودات المالية

(أ) الإثبات والقياس الأولي

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على النقد وما في حكمه، والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى (المتداولة)، والذمم المدينة طويلة الأجل الأخرى (غير المتداولة)، وموجودات العقود، والهامش مقابل خطاب الائتمان والضمانات، والذمم المدينة الأخرى.

يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو طرحه.

(ب) التصنيف والقياس اللاحق

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه بـ:

- التكلفة المطفأة،
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمار في أدوات الدين
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمار في حقوق الملكية، أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية في تلك الفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

ب) التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

يقاس الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين وألا يكون مدرج كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي لاستثمارات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر (مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في حقوق الملكية). يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

تقاس كافة الموجودات المالية، غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة أن تخصص بشكل لا رجعة فيه أصل مالي يستوفي بطريقة أخرى المتطلبات اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

الموجودات المالية: تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة.

القياس اللاحق والأرباح والخسائر

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أية فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بحسب خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.

الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج إيرادات الفائدة وفقاً لطريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترتبة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة، وذلك ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح جزءاً مسترداً من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية: التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يصنف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفه كال التزام مالي محتفظ به لأغراض المتاجرة أو كأداة مشتقة أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الإثبات الأولي له. تقاس المطلوبات المالية، المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروف الفائدة، في الربح أو الخسارة. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إثبات مصروف الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تتضمن المطلوبات المالية الهامة القروض، والتزامات عقود الإيجار، والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بهذا الأصل المالي أو نقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية بموجب معاملة ما يتم بموجبها تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي أو عدم قيام المجموعة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية ولم تقم بالاحتفاظ بالسيطرة على الأصل المالي.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

تقوم المجموعة أيضاً بالتوقف عن إثبات الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطها، وعندما تكون التدفقات النقدية بموجب الشروط المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً. وفي مثل هذه الحالة، يتم إثبات أي التزام مالي جديد وفق الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم استنفاده والالتزام المالي الجديد مع الشروط المعدلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

مقاصة الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة للأصل المالي والالتزام المالي وصافي المبلغ المعروض في قائمة المركز المالي فقط عندما تكون المجموعة:

- لديها في الوقت الراهن حق نظامي ملزم لعمل مقاصة للمبالغ المثبتة، و
- تتوي إما التسوية على أساس صافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٢-٤ تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات، في حال إصدار أدوات حقوق ملكية، والمطلوبات المتكبدة أو التي تم تحملها في تاريخ التبادل، بالإضافة إلى التكاليف العائدة مباشرة إلى الاستحواذ. تقاس الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة التي تم تحملها في تجميع الأعمال بداية بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تدرج أي زيادة في تكلفة تجميع الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. في حال كان الفائض بالسالب، يتم إثبات ربح معاملة الشراء مباشرة في الربح أو الخسارة. ويتم تحميل تكاليف المعاملات عند تكبدها، ما لم تكن متعلقة بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية.

وفي حالة إجراء عملية تجميع الأعمال على مراحل، يعاد قياس حصة حقوق الملكية المملوكة سابقاً بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن ذلك في الربح أو الخسارة.

١/ الشركات التابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة 'مسيطر على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. يتم توحيد القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، أي تاريخ حصول المجموعة على السيطرة ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ التوقف عن تلك السيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

(١) الشركات التابعة (تتمة)

يتم حذف كافة الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات والإيرادات والمصروفات الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة بالكامل. كما يتم حذف أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة عند التوحيد.

عند فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، تقوم بالتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة وأي مكونات حقوق ملكية أخرى. كما يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة في الربح أو الخسارة. تقاس أي حصص محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في ملكية شركة تابعة لها التي لا ينتج عنها تغيير في السيطرة كمعاملة حقوق ملكية ويتم تعديل القيم الدفترية للحصص غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويتم إثبات الفرق مباشرة في حقوق الملكية تحت "تأثير المعاملات مع الحصص غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة".

(٢) الشهرة

تمثل الشهرة الفرق بين تكلفة الأعمال عن حصة المجموعة المستحوذ عليها في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم فحص الشهرة الناتجة عن الاستحواذ سنوياً أو أكثر لمعرفة مدى الانخفاض في القيمة حال أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمالية الانخفاض في قيمة القيمة الدفترية. لا يتم عكس قيد الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة. لاحقاً للإثبات الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المحققة للنقد لغرض اختبار الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المحققة للنقد أو مجموعات الوحدات المحققة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال التي ارتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية، حيث إنها تمثل هي القطاعات التشغيلية.

(٣) الحصص غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ المجموعة بها والتي تقاس بالحصة التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة كنتيجة للمعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة كمعاملات حقوق ملكية، أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يسجل الفرق بين القيمة العادلة لأي عوض مدفوع / مستلم الحصة المقتناة / المستبعدة للقيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. تسجل أي أرباح أو خسائر استبعاد / اقتناء الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٤ الانخفاض في القيمة

(١) الموجودات المالية (بما في ذلك الذمم المدينة)

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية. يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من المنشأة أن تحاسب عن خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي. وبصيغة أخرى، ليس من الضروري حصول حدث ائتماني قبل إدراج خسائر الائتمان. بدلاً من ذلك، تقوم المنشأة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، يتم تقديم مزيد من المعلومات في الوقت المناسب حول الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يجب قياس الخسارة المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) خسائر المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً، أو (ب) الخسائر المتوقعة على مدى العمر. وفي حال عدم زيادة المخاطر الائتمانية للأداة المالية بشكل جوهري منذ نشأتها، يتم تجنب مخصص يعادل الخسارة المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً. وفي حالات أخرى، يجب تكوين مخصص لخسائر الائتمان على مدى العمر. بالنسبة للذمم المدينة التي تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتم استخدام طريقة مبسطة بحيث لا توجد حاجة لعمل تقييم للزيادة في المخاطر الائتمانية في تاريخ كل تقرير. بدلاً من ذلك، يمكن أن تختار المنشأة تجنب مخصص الخسائر المتوقعة بناءً على الخسائر المتوقعة على مدى العمر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ الانخفاض في القيمة (تتمة)

٢) الموجودات غير المالية

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

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام – أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملمزة التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة. يستند حساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيث إن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصومة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة للوحدة المحققة للنقد يتم توزيعها مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المحققة للنقد. ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدات المحققة للنقد على أساس نسبي.

لا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، بما في ذلك الشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فقط بالمقدار الذي لا يسمح بتجاوز القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة.

٤-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة فيما عدا الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المدرجة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرة بالاستحواذ على الأصل بما في ذلك أي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإحضار الأصل إلى حالة جاهزية للعمل وفقاً للغرض المنشود منه، وتكاليف تفكيك والإزالة وتكاليف الاقتراض لمشاريع الانشاء طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات واستعادة الموقع المقام عليه الأصل.

عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود موحدة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

إن أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والمعدات يتم تحديدها عن طريقة مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

أ- التكاليف اللاحقة

يتم إدراج التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

ب- الاستهلاك

يُحتسب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. 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.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والمقارنة هي كما يلي:

السنوات

٥٠-٣٣	• مباني
٢٥ - ٤	• المعدات الطبية والدعم
١٠-٣	• أثاث وتركيبات
٧	• سيارات
٥	• معدات مكتبية
٥	• أجهزة حاسب آلي

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والاعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل تاريخ تقرير ويتم تعديلهم إن كان ملائماً. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بفحص العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والألات والمعدات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٦). استناداً إلى هذه الفحص، ومع الأخذ في الاعتبار حالة المباني وأنماط استخداماتها والمنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لها، قامت الإدارة بفحص العمر الإنتاجي المقدر لهذه الموجودات ليكون من ٣٣ سنة إلى ٥٠ سنة. يعكس هذا التغيير أفضل تقدير لدى الإدارة للعمر الاقتصادي المتبقي للمباني.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨)، تم احتساب هذا التعديل بشكل مستقبلي كتغيير في التقدير المحاسبي. كان أثر التغيير على مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ انخفاضاً بمقدار ٤,٥ مليون ريال سعودي، مع تأثيرات مقابلة على القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وربح السنة. ستستمر الإدارة في فحص الأعمار الإنتاجية للموجودات بشكل دوري لضمان بقائه مناسباً في ظل الظروف التشغيلية والاقتصادية.

٥-٤ الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة التي تحتفظ بها المجموعة من علاقات العملاء وبرامج حاسب آلي وتراخيص طبية ذات أعمار إنتاجية محددة وتقاس بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

أ- التكاليف اللاحقة

تتم رسملة المصاريف اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل المحدد الذي تتعلق به تلك المصاريف. ويتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

ب- الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة على مدار عمرها الإنتاجي المقدر ناقصاً القيم المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت للبرامج والتراخيص الطبية وطريقة تقليل الرصيد لعلاقات العملاء. يتم إثبات الإطفاء بشكل عام في الربح أو الخسارة.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والمقارنة هي كما يلي:

السنوات

٢٥	علاقات العملاء
١٠	التراخيص الطبية
٧-٣	برامج الحاسب الآلي

يتم مراجعة طرق الإطفاء والاعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل تاريخ تقرير ويتم تعديلهم إن كان ملائماً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٤ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشروع الجاري قيد التنفيذ ويتم رسملتها كمتلكات ومعدات عند اكتمال المشروع.

٧-٤ المخزون

يتم قياس المخزون الذي يتكون من أدوية وموارد طبية متنوعة ومواد استهلاكية بسعر التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن أخرى التكلفة النفقات التي يتم تكبدها للحصول على المخزون، والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهن.

تتضمن البضاعة في الطريق التكلفة والمصروفات المتعلقة والبضائع المشحونة بنهاية السنة.

يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، بعد خصم تكاليف البيع والتوزيع. يتم إثبات مبلغ أي تخفيض في قيمة مخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الانخفاض أو الخسارة.

٨-٤ منافع الموظفين

برامج المنافع المحددة غير الممولة

تدير المجموعة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين. يتم تكوين مخصص لمنافع نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية بناءً على طول فترة خدمة الموظف.

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة غير الممولة ("الالتزامات") بشكل منفصل لكل برنامج بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترة الحالية والفترات السابقة. يتم خصم المنافع لتحديد قيمتها الحالية وأي تكاليف خدمة سابقة غير مثبتة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية كما في تاريخ التقرير. والتي لها تواريخ استحقاق تقارب مدة التزامات المجموعة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، لتحديد القيمة الحالية لالتزامات المجموعة بهذا الشأن مع تقييمات اكنوارية يتم تحميلها كل سنة ثالثة وتحديثها للسنتين اللاحقتين في حال التغيرات الجوهرية - إن وجدت.

تتكون التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة والمعدلة بتكلفة الخدمة السابقة والتي لم يتم إدراجها بعد. ولا يوجد في الوقت الراهن أي تكاليف خدمة سابقة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الاكنوارية في الدخل الشامل الآخر على الفور.

٩-٤ عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

تُثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المعني متاحاً للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك موجودات حق الاستخدام المثبتة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات عقود إيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل عقد دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء العقد. وتثبت مدفوعات عقد الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل معين، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في الدفع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ عقود الإيجار (تتمة)

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّى تحديده يُيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغير في تقييم شراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء إثبات عقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار لمعدات مكتبية والتي تُعتبر منخفضة القيمة. وتُثبت دفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

١٠-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو ضمني ناشئ عن حدث سابق، ويكون هناك احتمال أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من تدفق منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة. يتم فحص المخصصات وتعديلها في تاريخ كل تقرير. ويتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (التي تمثل أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي) بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكاليف تمويل. ولا يتم تضمين خسائر التشغيل المستقبلية المتوقعة. إذا لم تعد التدفقات الخارجة لتسوية المخصصات محتملة، يتم تسجيل عكس المخصص كإيراد.

يمثل المبلغ إثباتها كمخصص أفضل تقدير للإدارة بشأن الثمن المطلوب لسداد الالتزام الحالي بتاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام.

١١-٤ الزكاة

يتم احتساب الزكاة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تحمل زكاة السنة الحالية المنتهية على الربح والخسارة. يحتسب التزام الزكاة الإضافي - إن وجد - والمتعلق بربوط سنوات سابقة من الهيئة للفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربط.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وفقاً لأنظمة الهيئة.

١٢-٤ ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة") وفقاً لأنظمة ضريبة القيمة المضافة المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم فرض ضريبة القيمة المضافة على التوريدات الخاضعة للضريبة بالمعدل المطبق، باستثناء التوريدات المعفاة تحديداً بموجب نظام ضريبة القيمة المضافة.

يتم حساب ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع كضريبة قيمة مضافة على المخرجات على التوريدات الخاضعة للضريبة ناقصاً ضريبة القيمة المضافة على المدخلات القابلة للاسترداد على المشتريات والمصروفات المؤهلة.

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التي لا يمكن فيها استرداد ضريبة القيمة المضافة التي تم تكبدها على المشتريات من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الأصل أو المصروف ذات الصلة. وبالتالي، يتم استبعاد ضريبة القيمة المضافة من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لجميع الفترات المعروضة.

١٣-٤ النقد وما في حكمه

تكون النقد وما في حكمه المدرج في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، المحتفظ بها بغرض استيفاء التزامات نقدية قصيرة الأجل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة وتخضع لمخاطر غير هامة بشأن التغيرات في القيمة. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والودائع قصيرة الأجل.

١٤-٤ أسهم الخزينة

تُثبت أدوات حقوق الملكية المملوكة التي يُعاد شرائها / يتم شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة، وتُخصم من حقوق الملكية. ولا يُثبت أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة من شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة، أو بيعها، أو إصدارها، أو إلغائها. ويُثبت أي فرق بين القيمة الدفترية والعوض، إن أعيد إصداره، في علاوة الإصدار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٥ الإيرادات

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء" للمحاسبة عن الإيرادات. يتمثل المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أنه يتعين على منشأة ما إثبات الإيرادات لتوضيح تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. يتطلب المعيار (١٥) من المنشآت تطبيق نموذج من خمس خطوات لتحديد متى يتم إدراج الإيرادات والمبالغ.

- الخطوة (١): تحديد العقد المبرم مع العميل
- الخطوة (٢): تحديد واجبات الأداء في العقد
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة
- الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على واجبات الأداء في العقد
- الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند أو حال وفاء المنشأة بواجب الأداء

تدرج مجموعة الإيرادات عندما أو في حال تأدية واجب الأداء نقل السيطرة على البضائع أو تقديم الخدمات المتعلقة بواجب الأداء المعني إلى العميل.

بيع البضائع

تقوم المجموعة بتوزيع الأدوية واللوازم الطبية كجزء من تقديم خدمات الرعاية الصحية. يتم إثبات مبيعات البضائع عندما تقوم المجموعة بصرفها للمرضى.

تقديم خدمات

تقدم المجموعة خدمات الرعاية الصحية. يتم إثبات الإيرادات عند تقديم العلاج (أي بعد الوفاء بواجب الأداء). تتضمن بعض العقود مبالغ متغيرة مثل الخصومات والمطالبات. تقوم الإدارة بتقدير المقابل المتغير باستخدام النتيجة الأكثر ترجيحاً. بالإضافة إلى ذلك، نظرت الإدارة في جميع المعلومات (التاريخية والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للشركة وحددت عدداً معقولاً من مبالغ السعر المحتملة.

تتكون الإيرادات من تقديم الخدمات بشكل رئيسي من الأتعاب المحملة بموجب العقود لخدمات المستشفى للمرضى الداخليين والخارجيين. تشمل خدمات المستشفى رسوم السكن والخدمات الطبية المهنية والمعدات والأشعة والمختبرات والسلع الصيدلانية المستخدمة في العلاجات المقدمة للمرضى. يتم إثبات صافي إيرادات خدمات المرضى بالقيمة الصافية المقدرة القابلة للتحقيق من دافعي الطرف الآخر (مثل شركات التأمين) وغيرها من الخدمات المقدمة، صافي تعديلات الإيرادات المقدرة (رفض المطالبات والخصومات) عند تقديم الخدمات ذات الصلة.

تشمل الإيرادات من العقود التشغيلية، من بين أمور أخرى، توريد القوى العاملة إلى المرافق الطبية الأخرى. وقد تم إثبات الإيرادات على مدى الفترة الزمنية عند تقديم الخدمات.

الخدمات الطبية ذات العلاقة

يتم إثبات الخدمات الطبية ذات العلاقة كإيرادات متفق عليها بموجب اتفاقية مستوى الخدمة المبرمة مع العملاء عندما يتم تقديم الخدمات.

الإيرادات من خدمات التعليم

يتم إثبات الرسوم الدراسية والرسوم الأخرى كإيراد خلال السنة الدراسية (أي على مدى الوفاء بواجب الأداء).

إيرادات من خدمات تقنية المعلومات

يتم إثبات إيرادات من خدمات تقنية المعلومات عند تقديم الخدمات إلى العملاء.

الإيراد من خدمات البيع بالتجزئة

يتم الإقرار بالإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم من خلالها نقل حقوق ملكية البضائع إلى المشتري وليس للشركة سيطرة فعلية أو مشاركة إدارية مستمرة إلى الدرجة المرتبطة عادةً بملكية البضائع. يتم تسجيل المبيعات بعد خصم العوائد والخصومات التجارية والخصم على الكميات، إن وجد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٦-٤ المتداول مقابل غير المتداول

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة / غير متداولة.

الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً، وذلك:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية،
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- توقع تحقق الأصل خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

المطلوبات

يعد الالتزام متداولاً، وذلك:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية،
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- توقع تسوية الالتزام خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى كغير متداولة.

١٧-٤ تكاليف الطرح العام الأولي

إن تكاليف الطرح العام الأولي هي متزايدة وتتعلق بشكل مباشر بإدراج الأسهم في السوق المالية. وتشمل هذه على سبيل المثال لا الحصر؛ أتعاب الاكتتاب وعمولة المبيعات وتكاليف التقييم ورسوم التداول ورسوم هيئة السوق المالية وأتعاب المحاسبين القانونيين المعتمدين وتكاليف الإعلان وتكاليف المشورة القانونية والتكاليف الأخرى.

يتم اقتطاع تكاليف الطرح العام الأولي من إصدار أسهم جديدة (معاملة حقوق الملكية) من حقوق الملكية. يتم إثبات تكاليف الطرح العام الأولي غير العائدة بشكل مباشر إلى إصدار أسهم جديدة، إن وجدت، كمصروف في الفترة التي يتم فيها تكبدها.

١٨-٤ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الادوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي. القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل ما أو الثمن المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ 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 للأصل أو الالتزام

يجب أن 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.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنّف كافة الموجودات والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبين أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٩ الدفع على أساس الأسهم
يتلقى الموظفون (بما في ذلك كبار التنفيذيين) في المجموعة مكافآت على شكل مدفوعات على أساس الأسهم، حيث يقدم الموظفون خدمات مقابل أدوات حقوق الملكية (معاملات تسوية حقوق الملكية).

المعاملات التي تُسوى بحقوق الملكية

يتم تحديد تكلفة معاملات يتم تسويتها على أساس حقوق الملكية من خلال القيمة العادلة في تاريخ تقديم المنحة باستخدام التقييم المناسب. يتم إثبات هذه التكلفة في مصروفات منافع الموظفين، جنباً إلى جنب مع زيادة مقابلة في الأرباح المبقاة، في الفترة التي يتم فيها استيفاء الخدمة وشروط الأداء، عند الاقتضاء (فترة الاستحقاق). يعكس المصروف المتركم المثبت بشأن معاملات الدفع التي تُسوى بحقوق الملكية بتاريخ كل تقرير حتى تاريخ المنح المدة الذي انتهت فيه فترة المنح وأفضل تقديرات المجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سيتم منحها في نهاية المطاف. تمثل المصروفات أو الائتمان في قائمة الربح أو الخسارة لفترة ما حركة المصروفات التراكمية المعترف بها كما في بداية ونهاية تلك الفترة.

ولا يُنظر إلى شروط الخدمة والأداء غير المرتبطة بالسوق عند تحديد القيمة العادلة للمكافآت بتاريخ منح المكافآت، بل تُقدَّر أرجحية الوفاء بالشروط كجزء من أفضل تقديرات المجموعة بشأن عدد أدوات حقوق الملكية التي ستُستحق بصفة نهائية.

ولا يُثبت أي مصروف للمكافآت التي لا تُستحق بصفة نهائية بسبب عدم الوفاء بشروط الأداء و/أو الخدمة غير السوقية.

عند تعديل شروط المكافأة التي تم تسويتها على أساس حقوق الملكية، فإن الحد الأدنى للمصروفات المعترف بها هو القيمة العادلة لتاريخ المنحة للمكافأة غير المعدلة، شريطة استيفاء شروط الاستحقاق الأصلية للمكافأة. يتم الاعتراف بالمصروفات الإضافية، التي تم قياسها في تاريخ التعديل، لأي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملة الدفع على أساس الأسهم، أو يكون مفيداً للموظف. في حالة إلغاء المكافأة من قبل المنشأة أو الطرف المقابل، يتم صرف أي عنصر متبقي من القيمة العادلة للمكافأة على الفور من خلال الربح أو الخسارة.

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والمعدات

١-٥ تسوية مقابل القيم الدفترية:

أرض	مباني وتحسينات عقارات مستأجرة	معدات طبية ومعدات داعمة	أثاث و تركيبات	سيارات	معدات مكتبية	أجهزة حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ*	الإجمالي
التكلفة:								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٣٢٨,٦٩٢	١,١٢٦,٢٦٩	٦٤٥,٢٣٧	٨٩,٣١٢	٣١,٧٢٦	٤٣,٠٨٣	١٠٥,١١٢	٢,٩٧٠,١٠٠
إضافات	٥٨,٨٢٩	٢١,٧٠٥	٤٧,٢٩٩	٩,٣٩٩	٢,٤٦٧	٦,٨٠٩	١٠,٥٥٤	٥٢٠,٣٢٩
تحويلات	-	٢٦٣,١٥٩	١٥٩,٧٣٦	٢,٩٤٥	١٥٢	٨,٠٦٥	٢١,٣٦١	(٢,٥٠٣)
استبعادات	-	(١٤)	(١٩,٤٩٢)	(١,٨١١)	(١,٣٥٥)	(٤٢٢)	(٨,٢١٠)	(٣١,٣٠٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٨٧,٥٢١	١,٤١١,١١٩	٨٣٢,٧٨٠	٩٩,٨٤٥	٣٢,٩٩٠	٥٧,٥٣٥	١٢٨,٨١٧	٣,٤٥٦,٦٢٢
الاستهلاك المتراكم:								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	-	٣٨٧,٣٤٦	٣٢١,٦٥٠	٥٦,٩٠١	١١,٢٦٠	٢٤,٠١٣	٧٣,٠٨٧	٨٧٤,٢٥٧
محمل للسنة	-	٢٥,١٦٧	٥٠,٢١٠	٩,٢٣٣	٤,٠٧٩	٩,٧٣٤	١٣,١٣٤	١١١,٥٥٧
استبعادات	-	(٩)	(١٨,١٤٨)	(١,٦١٢)	-	(٢٤٦)	(٧,٩٣٢)	(٢٧,٩٤٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٤١٢,٥٠٤	٣٥٣,٧١٢	٦٤,٥٢٢	١٥,٣٣٩	٣٣,٥٠١	٧٨,٢٨٩	٩٥٧,٨٦٧
القيم الدفترية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٨٧,٥٢١	٩٩٨,٦١٥	٤٧٩,٠٦٨	٣٥,٣٢٣	١٧,٦٥١	٢٤,٠٣٤	٥٠,٥٢٨	٢,٤٩٨,٧٥٥

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات (تتمة)

١-٥ تسوية مقابل القيم الدفترية (تتمة):

أرض	مبانى وتحسينات عقارات مستأجرة	معدات طبية ومعدات داعمة	أثاث وتركيبات	سيارات	معدات مكتبية	أجهزة حاسب آلى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ*	الإجمالي
<u>التكلفة:</u>								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٩٠,٨٤٢	١,١١٢,٩٤٩	٥٤٢,٩٤٨	٧٩,٨٩٧	٢٠,٦٣٥	١٠٢,٤٦٢	٢٥٨,٧٣١	٢,٤٣٥,٢٨٩
إضافات	٣٧,٨٥٠	٣٦,٨٦٠	٥٥,٣٣٦	١٠,٦٦٨	٤,٣٥٧	٩,٤٦٤	٣٩١,٦٠٤	٥٥٩,٢٦١
تحويلات	-	(٢٢,٩٨٦)	٦٢,٠٧٠	٣١٧	-	(٢,١٩٧)	(٤٩,٤٥٦)	-
استيعادات	-	(٥٥٤)	(١٥,١١٧)	(١,٥٧٠)	(٣٥١)	(٤,٦١٧)	(٢١٠)	(٢٤,٤٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٢٨,٦٩٢	١,١٢٦,٢٦٩	٦٤٥,٢٣٧	٨٩,٣١٢	٣١,٧٢٦	١٠٥,١١٢	٦٠٠,٦٦٩	٢,٩٧٠,١٠٠
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٣٥٨,٨٦٠	٢٩٤,٥٥٨	٤٩,٥٣٨	١٠,٦٢٨	١٩,٧٠٨	-	٨٠٠,٠٨٠
محمل للسنة	-	٢٨,٦٦٦	٤١,٦٦٢	٨,٨٦٩	٢,٦٢٣	٤,٥٩٤	-	٩٧,٢٣١
استيعادات	-	(١٨٠)	(١٤,٥٧٠)	(١,٥٠٦)	(١,٩٩١)	(٢٨٩)	-	(٢٣,٠٥٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٣٨٧,٣٤٦	٣٢١,٦٥٠	٥٦,٩٠١	١١,٢٦٠	٢٤,٠١٣	-	٨٧٤,٢٥٧
<u>القيم الدفترية:</u>								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٢٨,٦٩٢	٧٣٨,٩٢٣	٣٢٣,٥٨٧	٣٢,٤١١	٢٠,٤٦٦	١٩,٠٧٠	٦٠٠,٦٦٩	٢,٠٩٥,٨٤٣

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم رسملة مبلغ ٢٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٠,٤ مليون ريال سعودي) كتكلفة اقتراض.

* تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي من أعمال الإنشاء والتجديد والتطوير للمباني والمستشفيات والمراكز الصحية الأولية.

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات (تتمة)

٢-٥ تم توزيع محمل الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٨,٩٦٧	٨٥,٤٧٤	تكلفة إيرادات
١٦,٨٤٧	٢٤,٠٥٢	مصاريف عمومية وإدارية
١,٤١٧	٢,٠٣١	مصاريف بيع وتسويق
٩٧,٢٣١	١١١,٥٥٧	

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

١-٦ موجودات حق الاستخدام

(أ) تسوية القيم الدفترية

أرض	مباني	معدات طبية	الإجمالي	التكلفة:
٣١٩,٨١١	٣٥٩,٦٦٧	-	٦٧٩,٤٧٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-	٤٤,٨٣٢	-	٤٤,٨٣٢	إضافات خلال السنة
-	(٩,٩٣٧)	-	(٩,٩٣٧)	تعديلات
-	(٦,٢٩٧)	-	(٦,٢٩٧)	إنهاء
٣١٩,٨١١	٣٨٨,٢٦٥	-	٧٠٨,٠٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	٦٧,٤٩٠	-	٦٧,٤٩٠	إضافات خلال السنة
-	(٢٢,٦٣٩)	-	(٢٢,٦٣٩)	تعديلات
-	(١٤,٠٦١)	-	(١٤,٠٦١)	إنهاء
٣١٩,٨١١	٤١٩,٠٥٥	-	٧٣٨,٨٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧١,٤٧٤	٨٦,٧٦٩	-	١٥٨,٢٤٣	الاستهلاك المتراكم:
١٩,٥٥٥	٣٨,٥٩٦	-	٥٨,١٥١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-	(٧,٧٥٣)	-	(٧,٧٥٣)	محمل للسنة
-	(٥,٩٠٣)	-	(٥,٩٠٣)	تعديلات
-	١١١,٧٠٩	-	٢٠٢,٧٣٨	إلغاء
٩١,٠٢٩	١١١,٧٠٩	-	٢٠٢,٧٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٧,٢٩١	٤٥,٣٩٩	-	٦٢,٦٩٠	محمل للسنة
-	(١٠,٦٥١)	-	(١٠,٦٥١)	تعديلات
-	(٨,١٥٨)	-	(٨,١٥٨)	إنهاء
١٠٨,٣٢٠	١٣٨,٢٩٩	-	٢٤٦,٦١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢١١,٤٩١	٢٨٠,٧٥٦	-	٤٩٢,٢٤٧	القيم الدفترية:
٢٢٨,٧٨٢	٢٧٦,٥٥٦	-	٥٠٥,٣٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		-		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٦-٢ التزامات عقود إيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٤٢,٩٦٣	٥٤١,٣٩٤	الرصيد كما في ١ يناير
٤٤,٨٣٢	٦٧,٤٩٠	إضافات خلال السنة
٢٨,٧١٨	٢٣,١٠٩	مصاريف فائدة للسنة
٤,٣٤٥	٩,٠٤١	فائدة مرسلة خلال السنة
٢,٠٠٦	(١٤,٤٦٠)	تعديلات خلال السنة
(٥٠٥)	(٦,١٧٨)	إنهاء خلال السنة
(٣٣,٠٦٣)	(٣٢,١٥٠)	فائدة مدفوعة خلال السنة
(٤٧,٩٠٢)	(٤٣,٤٢٢)	مدفوعات أصل المبلغ خلال السنة
٥٤١,٣٩٤	٥٤٤,٨٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

يتم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٨١,٢٠٨	٤٨١,١٦٢	جزء غير متداول من التزامات عقود الإيجار
٦٠,١٨٦	٦٣,٦٦٢	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٥٤١,٣٩٤	٥٤٤,٨٢٤	

٦-٣ تتضمن بعض عقود إيجار العقارات خيارات تمديد تمارسها المجموعة قبل نهاية فترة العقد غير القابل للإلغاء. تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. تجري المجموعة إعادة تقييم فيما إذا كان من المعقول تأكيد ممارسة الخيارات إذا كان ثمة أحداث أو تغيير مهم في الظروف.

٦-٤ بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل، والمدرجة ضمن تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتسويق، ٦٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٨٨,١ مليون ريال سعودي).

٦-٥ فيما يلي توزيع أعمار الحد الأدنى لدفعات الإيجار، بالإضافة إلى القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار	
القيمة الحالية للدفعات	القيمة الحالية للدفعات	
٦٠,١٨٦	٧٠,٨٦٣	أقل من سنة
١٩١,١٣٦	٢٦٣,٩٧٧	سنة إلى خمس سنوات
٢٩٠,٠٧٢	٦٦٥,٧٤٩	أكثر من خمس سنوات
٥٤١,٣٩٤	١,٠٠٠,٥٨٩	الإجمالي
-	(٤٥٩,١٩٥)	ناقصاً: أعباء مالية
٥٤١,٣٩٤	٥٤١,٣٩٤	كما في نهاية السنة

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات غير الملموسة والشهرة

١-٧ تسوية القيم الدفترية:

شهرة	تراخيص طبية	علاقات عملاء	برامج حاسب آلي	برامج حاسب آلي قيد التطوير	الإجمالي
التكلفة:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٢٦,٦٩٧	٣٢,٣٣٩	٣٣,٣٨٦	٧,٠٠٢	٥٨٨,٢٤٠
إضافات	-	-	٥,٢٨٣	٣,٧٩٨	٩,٠٨١
تحويل	-	-	٢,٥٠٣	-	٢,٥٠٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٦,٦٩٧	٣٢,٣٣٩	٤١,١٧٢	١٠,٨٠٠	٥٩٩,٨٢٤
الإطفاء المتراكم:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٥,٧٨٤	١٣,٦٩٤	٢٤,٧٨٢	-	٤٤,٢٦٠
محمل للسنة	٢,٦٧٠	١,٣٩٨	٣,٩٢٨	-	٧,٩٩٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨,٤٥٤	١٥,٠٩٢	٢٨,٧١٠	-	٥٢,٢٥٦
القيم الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٨,٢٤٣	١٧,٢٤٧	١٢,٤٦٢	١٠,٨٠٠	٥٤٧,٥٦٨

يتكون مبلغ الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من (١) ٣٧٣,٨ مليون ريال سعودي لشركة الخطوط الجوية السعودية للخدمات الطبية ("إس إم إس") و (٢) ١١٥,٠ مليون ريال سعودي لشركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الطبية ("دي إس إف إتش الرياض").

شهرة	تراخيص طبية	علاقات العملاء	برامج حاسب آلي	برامج حاسب آلي قيد التطوير	الإجمالي
التكلفة:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٦,٦٩٧	٣٢,٣٣٩	٣٠,٣٤٠	٢,٩٦٠	٥٨١,١٥٢
إضافات	-	-	٣,١٥٤	٤,٠٤٢	٧,١٩٦
شطب	-	-	(١٠٨)	-	(١٠٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٦,٦٩٧	٣٢,٣٣٩	٣٣,٣٨٦	٧,٠٠٢	٥٨٨,٢٤٠
الإطفاء المتراكم:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٣,١١٥	١٢,١٨٣	٢١,٦١٠	-	٣٦,٩٠٨
محمل للسنة	٢,٦٦٩	١,٥١١	٣,٢٨٠	-	٧,٤٦٠
شطب	-	-	(١٠٨)	-	(١٠٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥,٧٨٤	١٣,٦٩٤	٢٤,٧٨٢	-	٤٤,٢٦٠
القيم الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠,٩١٣	١٨,٦٤٥	٨,٦٠٤	٧,٠٠٢	٥٤٣,٩٨٠

٢-٧ تم توزيع محمل الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦,٣٦٠	٢,٨٤٤	تكلفة إيرادات
١,١٠٠	٥,١٥٢	مصاريف إدارية
٧,٤٦٠	٧,٩٩٦	

٣-٧ بغرض اختبار انخفاض قيمة الشهرة، حددت الإدارة كامل أعمال شركة الخطوط الجوية السعودية للخدمات الطبية وشركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الطبية كوحدة منفصلة لتحقيق النقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد من الوحدة المحققة للنقد هذه باستخدام التدفقات النقدية المخصومة. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على خطة الإدارة المعتمدة لمدة خمس سنوات، مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدلات النمو، ومعدلات الخصم المطبقة، ونسبة معدل النمو النهائي. ترد أدناه الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في القطاع ذي الصلة، وقد استندت إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
بالنسبة السنوية		
شركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الطبية		
معدل الخصم	٩,٤٨٪	١٠,٦٪
معدل نمو القيمة النهائية	٢,٠٪	٢,٠٪
شركة الخطوط السعودية للخدمات الطبية		
معدل الخصم	١٠,٨٥٪	١٠,٤٥٪
معدل نمو القيمة النهائية	٢,٠٪	١,٥٠٪

يُقدَّر معدل الخصم بناءً على متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال في القطاع، مع عدم وجود أي احتمال للتمويل عن طريق الاقتراض، وذلك استنادًا إلى الاتجاهات التاريخية وخطط تمويل الأعمال المستقبلية.

شركة الخطوط السعودية للخدمات الطبية:

تجاوز المبلغ القابل للاسترداد المُقدَّر للوحدة المحققة للنقد قيمتها الدفترية بحوالي ٤٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٩٧ مليون ريال سعودي). لاحظت الإدارة أن أي تغيير محتمل في أي من الافتراضات الرئيسية قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ القابل للاسترداد. يتطلب الأمر تغيير افتراضات معدل الخصم بشكل فردي بنسبة ٠,٨٪ (٢٠٢٤: ٣,٢٧٪) لكي يتساوى المبلغ القابل للاسترداد المُقدَّر مع القيمة الدفترية.

شركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الطبية:

تجاوز المبلغ القابل للاسترداد المُقدَّر للوحدة المحققة للنقد قيمتها الدفترية بحوالي ٣٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١١٣,٦ مليون ريال سعودي). لاحظت الإدارة أن أي تغيير محتمل في أي من الافتراضات الرئيسية قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ القابل للاسترداد. يتطلب الأمر تغيير افتراضات معدل الخصم بشكل فردي بنسبة ٥,٨٪ (٢٠٢٤: ١,٣٪) لكي يتساوى المبلغ القابل للاسترداد المُقدَّر مع القيمة الدفترية.

٨. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يمثل هذا البند استثمارًا في صكوك مُحتفظ بها بالتكلفة المطفأة، صادرة عن حكومة المملكة العربية السعودية، وتتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة. تحمل هذه الصكوك معدل قسائم سنوي قدره ٣,٥٥٪، بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ مليون لكل صك، وتُصنف كأصل غير متداول، وتستحق في أواخر يوليو ٢٠٢٧.

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
صكوك حكومية	٢٩٨,١٢٦	١٩٥,٦٠٤
	٢٩٨,١٢٦	١٩٥,٦٠٤

٩. المبالغ المدفوعة مقدمًا والموجودات غير المتداولة الأخرى

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
منافع موظفين مدفوعة مقدمًا	٥,٨٤٤	٦,١٥٠
سلف إيجار طويلة الأجل	١٦,٤٠٠	٨,١١٤
أتعاب ترتيب قرض - غير متداولة	-	٧٦٠
	٢٢,٢٤٤	١٥,٠٢٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الذمم المدينة الأخرى طويلة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١٧,٧١٦	١٤٤,٧٤٨	الجزء غير المتداول من الذمم المدينة بموجب برنامج المنح الدراسية "دعم"
١١٧,٧١٦	١٤٤,٧٤٨	

برنامج دام للمنح الدراسية: مبادرة دعم تعليمي من المجموعة، تهدف إلى دعم الطلاب في المجالات الطبية والرعاية الصحية. بموجب هذا البرنامج، تتكفل المجموعة بدفع الرسوم الدراسية كاملة للطلاب مقابل توظيفهم مستقبلاً لدى المجموعة. تُسجل المجموعة الرسوم الدراسية المدفوعة كذمم مدينة طويلة الأجل، والتي يتم سدادها عن طريق خصمها من الرواتب المستقبلية عند التوظيف في المجموعة.

١١. المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥٢,٦٢٦	١٦٦,٤٦٤	أدوية ومستلزمات طبية ومواد استهلاكية
٢٩,٣٠٢	٣٣,٤٩٧	اكسسوارات للبصريات واكسسوارات ذات الصلة
١٨١,٩٢٨	١٩٩,٩٦١	
(٣,٢٠١)	(٣,٦٦٨)	ناقصاً: تخفيض قيمة مخزون
١٧٨,٧٢٧	١٩٦,٢٩٣	

وفقاً لشروط اتفاقية المورد، يحق للمجموعة إعادة المنتجات التي تقترب صلاحيتها من تاريخ انتهاء الصلاحية إلى المورد.

١١-١ خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٥، بلغت تكلفة الأدوية والمستلزمات الطبية والمواد الاستهلاكية المدرجة ضمن تكلفة المبيعات ٧١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦٦٨ مليون ريال سعودي).

١٢. الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٠١١,٣٥٤	١,٠٩٢,٧٩٦	ذمم مدينة تجارية
١٥,٢٤٥	٢٣,٣٥١	ذمم دائنة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
١,٠٢٦,٥٩٩	١,١١٦,١٤٧	
(١٣١,٠٧٩)	(١٤١,١٦٩)	ناقص: مخصص خسائر الانخفاض في القيمة
٨٩٥,٥٢٠	٩٧٤,٩٧٨	

إن جميع الذمم المدينة غير مضمونة، ولا تتبع المجموعة سياسة الحصول على ضمانات. قبل الموافقة على أي عميل، تقوم إدارة المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء المحتملين بشكل فردي وتحديد أقصى مدة لفترة الائتمان والحدود الائتمانية. تقوم المجموعة، بناءً على عدة عوامل تشمل على سبيل المثال لا الحصر خبرتها السابقة واتجاهات التحصيل، وظروف السوق الحالية، والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها مقابل ذمم مدينة.

١٢-١ حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣٤,١٦٩	١٣١,٠٧٩	الرصيد في بداية السنة
١٣,٤٧٥	٢٤,٤٢٠	مخصص خسارة ائتمان متوقعة خلال السنة
(١٦,٥٦٥)	(١٤,٣٣٠)	شطب خلال السنة
١٣١,٠٧٩	١٤١,١٦٩	الرصيد في نهاية السنة

١٢-٢ يتعلق أصل العقد بشكل أساسي بالعقود المبرمة مع العملاء لتشغيل وإدارة المشاريع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٩,٠٥٨	٥٩,٣٠٥	دفعات مقدمة لموردين
٣٥,١٨٨	٥٤,٩٣٩	مبالغ مدفوعة مقدماً
٤٨,١٣٤	١٤,٠٦٠	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض - صافي
٣٥,٦٥٨	١٩,٥٨٥	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
٥٩٨	٥٩٨	هامش ربح مقابل خطابات ائتمان وضمن
٢,٤٨٦	٢٥,٨٩٥	أخرى
١٧١,١٢٢	١٧٤,٣٨٢	

١٤. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد والأرصدة البنكية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٢٦٥	٣,٩٩٢	نقد في الصندوق
١١٥,٠٢٠	١٦٧,١٧٠	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٤١٦,٥٠٠	٢٦٨,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١٤-١)
٥٣٣,٧٨٥	٤٣٩,١٦٢	

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم كافة الأرصدة البنكية فيما إذا كانت تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مصرفية محلية مرموقة وذات تصنيف ائتماني مرتفع، ولا يوجد تاريخ تعثر لأي من الأرصدة البنكية للمجموعة. ولذلك، فإن احتمالية التعثر تستند إلى العوامل المستقبلية وأي خسائر تنتج عن التعثر لا تكاد تذكر.

١٤-١ تتم الودائع قصيرة الأجل على فترات مختلفة ما بين يوم واحد وثلاثة أشهر، اعتماداً على متطلبات النقد المباشرة للمجموعة وتكتسب فائدة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

١٥. رأس المال

في يونيو ٢٠٢٤م، قامت الشركة الأم بزيادة رأس مالها من ٢٠٠ مليون سهم إلى ٢٣٢ مليون سهم من خلال (أ) إصدار ٣٠ مليون سهم جديد معروضة في الطرح العام الأولي بسعر اكتتاب قدره ٥٧,٥ ريال سعودي و (ب) إصدار ٢ مليون سهم جديد لبرنامج ملكية أسهم الموظفين ويتم تمويلها من خلال رسملة مبلغ ٢ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لهذه الزيادة، وتم إدراج أسهم الشركة الأم في ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٤م) في سوق تداول الأولية (إيضاح ١).

وقد نتج عن إصدار ٣٠ مليون سهم جديد علاوة الإصدار بمبلغ ١,٦٥٣,٤ مليون ريال سعودي بعد خصم ٤١,٥ مليون ريال سعودي من مصاريف الطرح.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، يتكون رأس مال الشركة الأم من ٢٣٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٣٢ مليون سهم).

قبل الاكتتاب		بعد الاكتتاب		
عدد الأسهم	المبلغ	عدد الأسهم	المبلغ	
٧٩,٩٨٤	٧٩,٩٨٤	٧٩,٩٨٤	٧٩,٦٤٩	الدكتور/ مازن سليمان عبد القادر فقيه
٧٩,٩٨٤	٧٩,٩٨٤	٧٩,٦٤٩	٧٩,٦٤٩	السيد عمار سليمان فقيه
٣٩,٩٩٢	٣٩,٩٩٢	٣٥,٨٢٤	٣٥,٨٢٤	الدكتورة/ منال سليمان عبد القادر فقيه
٢٠	٢٠	٢٠	٢٠	شركة فقيه العقارية المحدودة
٢٠	٢٠	٢٠	٢٠	(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
٢٠	٢٠	٢٠	٢٠	شركة السليمانية المتحدة المحدودة
-	-	-	٢,٠٠٠	(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
-	-	-	٥٠,٨٣٨	خطة ملكية أسهم الموظفين (إيضاح ١٥-٢)
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠	الأسهم المتغيرة الحرة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. رأس المال (تتمة)

١-١٥ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة على توزيع أرباح نقدية للسنة المالية ٢٠٢٤ بقيمة ٦٩ مليون ريال سعودي، أي ما يعادل ٠,٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد. تمت الموافقة على التوزيع في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

٢-١٥ برنامج تملك الأسهم للموظفين

بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ٩ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ)، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم على إصدار ٢ مليون سهم جديد من خلال رسملة مبلغ ٢ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة والاحتفاظ بها كأسهم خزينة. سيتم تخصيص أسهم الخزينة هذه لبرنامج أسهم الموظفين للمجموعة وفقاً للشروط والأحكام المعمول بها. سيتم إعداد برنامج أسهم الموظفين بعد الحصول على الموافقات المطلوبة لجذب الموظفين المتميزين والاحتفاظ بهم. فوضت الجمعية العمومية غير العادية مجلس الإدارة لتنفيذ برنامج أسهم الموظفين مع مراعاة الأنظمة ذات العلاقة.

خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٥، تمت الموافقة على السياسة التفصيلية لخطة الحوافز طويلة الأجل من قبل مجلس الإدارة والتي تم التصديق عليها من قبل الجمعية العامة غير العادية في ٤ مارس ٢٠٢٦. ستستمر دورة خطة الحوافز طويلة الأجل لمدة ٣ سنوات بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٥ وعلى الرغم من وجود انخفاض، سيتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمكافأة كدفعات غير نقدية على أساس الأسهم خلال فترة الثلاث سنوات بشكل متناسب وعلى أساس ربع سنوي.

يتم تسوية خطة الحوافز طويلة الأجل فقط من خلال الأسهم. يتم الإبلاغ بشأن عدد الأسهم المخصصة لكل موظف في تاريخ المنح للموظفين، ومع ذلك، فإن العدد الفعلي للأسهم في نهاية فترة ٣ سنوات سيختلف بناءً على شروط الاستحقاق الفعلية على هذا النحو، وتقع خطة الحوافز طويلة الأجل ضمن "معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تتم تسويتها بحقوق الملكية".

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الحصة غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل شركة من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية، قبل أي عمليات استبعاد داخل المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه لتقنية المعلومات	شركة الفارابي المتنوعة للرعاية الصحية المحدودة	مراكز الدكتور سليمان عبد القادر فقيه لطب الأسرة	شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه للتعليم الطبي المحدودة	شركة الطور للخدمات الطبية	شركة الخطوط السعودية للخدمات الطبية	شركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الطبية بالرياض	شركة الخطوط البيضاء الطبية	الخطوط المتقدمة الطبية	شركة سايبير إيمبوتني سيرفيسز**	الإجمالي
نسبة الحصة غير المسيطرة	٣٠٪	٣٠٪	١٠٪	٢٠٪	٤٩٪	٢٥٪	٣١,٦٤٪	٢٥,٧٥٪	٢٥,٧٥٪	٣٠٪	
موجودات غير متداولة	٣,٦٩٩	٤٠٦	-	١٢٣,٥٤٧	٥٨٣,٦٦٧	٥٢١,٠٥٠	٦٠٣,٤٦٥	-	-	١٠	
موجودات متداولة	٣٥,٢٠١	٤٦,٦٩٨	٩٩٥	١١٨,٧٤٣	٤٥,٤٢٠	١٩٩,٧٣٤	١٢٣,٧٧٢	١	١٠٠	٩٨٤	
مطلوبات غير متداولة	(٧٤٢)	(٢٤,٠٦٠)	-	(١٩,١٤٤)	(٤١,٨٥٦)	(١٠٨,٥٢٥)	(٣٣٤,٢٣٢)	(١٤)	-	-	
مطلوبات متداولة	(٢٣,٠٩٦)	(١٤,٥٩٦)	(٢٨٢)	(٩٥,٦٠٨)	(٢٠٢,٥٣٦)	(٧٩,٨٦٧)	(٢٤٣,٦٥٠)	(٢٢١)	(٢٠)	(١٣)	
صافي الموجودات (١٠٠٪)	١٥,٠٦٢	٨,٤٤٨	٧١٣	١٢٧,٥٣٨	٣٨٤,٦٩٥	٥٣٢,٣٩٢	١٤٩,٣٥٥	(٢٣٤)	٨٠	٩٨١	
صافي الموجودات المتعلقة بالحصة غير المسيطرة	-	٢,٥٣٤	٧٠	٢٥,٥٠٨	١٨٨,٥٠١	١٣٣,٠٩٧	٥٩,٣٤٧	-	١	٢٩٥	٤٠٩,٣٥٣
إيرادات	٢٩,٩٢٩	١٠٠,٦٦١	-	١٢٥,٨٢٩	٣٦,٥٢٦	٣٣٥,٢٣٣	٢٩٢,٧٥٤	-	-	١٧٣	
ربح/ (خسارة)	١٠,٧١٠	١,٥٧٣	(٦٣)	٣٧,٦٨٤	(٨٢,٤٥٤)	٩٠,٤٣٦	(١١٠,٧٤٤)	(١٤٩)	(٢٠)	(١٩)	
دخل شامل آخر	١٠	(١٤)	-	٢٢٥	١٩٥	٩٦٣	(٥٢٦)	-	-	-	
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) (١٠٠٪)	١٠,٧٢٠	١,٥٥٩	(٦٣)	٣٧,٩٠٩	(٨٢,٢٥٩)	٩١,٣٩٩	(١١١,٢٧٠)	(١٤٩)	(٢٠)	(١٩)	
الربح / (الخسارة) الموزع على الحصة غير المسيطرة	٢,٧٧٧	٤٧٢	(٧)	٧,٥٣٧	(٤٠,٤٠٣)	٢٢,٦٠٨	(٣٥,٠٤٠)	-	-	(٥)	(٤٢,٠٦١)
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) المتعلقة بالحصة غير المسيطرة	-	(٤)	-	٤٥	٩٥	٢٤١	(١٦٦)	-	-	-	٢١١

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تبرع مساهمو الحصة غير المسيطرة بأسهمهم للشركة الأم.

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الحصص غير المسيطرة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه لتقنية المعلومات	شركة الفارابي المتميزة للرعاية الصحية المحدودة	مراكز الدكتور سليمان عبد القادر فقيه لطب الأسرة	شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه للتعليم الطبي المحدودة	شركة الطور للخدمات الطبية	شركة الخطوط السعودية للخدمات الطبية	شركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الطبية بالرياض	الإجمالي
نسبة الحصص غير المسيطرة	٣٠٪	٣٠٪	١٠٪	٢٠٪	٤٩٪	٢٥٪	٣١,٦٤٪	
موجودات غير متداولة	١٢,٤٤٧	٥٧٧	-	٨١,٧٠١	٤١٢,١٥٣	٣٥٤,٣١١	٦١٢,٧٨١	
موجودات متداولة	١٠,٠٦٤	٤٠,١٦٨	١,٠٦٦	١٠٩,٨٢٢	١٠٢,٤٧٢	٢٧٠,٢٠٩	١١١,٣٥٥	
مطلوبات غير متداولة	(٦٠٦)	(٢٢,٧٧٧)	-	(١٨,٤١٢)	(٥٥٢)	(١٢٣,٥٤٩)	(٣٣٢,٨٥٣)	
مطلوبات متداولة	(٧,٦٤٣)	(١١,٠٧٩)	(٢٨٦)	(٨٣,٤٨١)	(٢١٨,٣٠٢)	(٥٩,٩٧٧)	(١٣٠,٦٥٧)	
صافي الموجودات (١٠٠٪)	١٤,٢٦٢	٦,٨٨٩	٧٨٠	٨٩,٦٣٠	٢٩٥,٧٧١	٤٤٠,٩٩٤	٢٦٠,٦٢٦	
صافي الموجودات المتعلقة بالحصص غير المسيطرة	٤,٢٧٩	٢,٠٦٧	٧٨	١٧,٩٢٦	١٤٤,٩٢٧	١١٠,٢٤٨	٩٤,٥٥٣	٣٧٤,٠٧٨
إيرادات	٢١,٠٠٨	٨٢,٥١١	-	١١٣,٧٣٣	-	٣٦٣,١٦٦	٢١٦,٩٦٠	
لربح/ (خسارة)	٨,٢١٧	٤,٥٩٧	(١٠٨)	٢٩,٧٢١	(٦,٦٠٧)	٩٢,٠٩٤	(١٥٤,٦١٧)	
الدخل الشامل الآخر	٥	(٢,٢٥٨)	-	(٢٣٧)	(٥٤)	١,٨٦٤	(١,٣٢٩)	
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) (١٠٠٪)	٨,٢٢٢	٢,٣٣٩	(١٠٨)	٢٩,٤٨٤	(٦,٦٦١)	٩٣,٩٥٨	(١٥٥,٩٤٦)	
الربح / (الخسارة) الموزع على الحصص غير المسيطرة	٢,٤٦٥	١,٣٧٩	(١١)	٥,٩٤٤	(٣,٢٣٧)	٢٣,٠٢٣	(٥٣,٤٤٤)	(٢٣,٨٨١)
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) المتعلقة بالحصص غير المسيطرة	٢	(٦٧٧)	-	(٤٧)	(٢٦)	٤٦٦	(٤٢٢)	(٧٠٤)

١-١٦ مساهمة إضافية من قبل الحصص غير المسيطرة:

خلال السنة، قمت الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة مساهمة إضافية قدرها ٨٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٣٥,٤ مليون ريال سعودي) في حصصهم من الأسهم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. القروض والسلف

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٧٢٠,٩٢٦	٥٣٦,٥٠٠	رصيد في بداية السنة
١,٤٩٦,٠٠٠	٧٤٨,١١١	قروض تم الحصول عليها خلال السنة
(٢,٦٨٠,٤٢٦)	(٦٥٣,٠٦٨)	مدفوعات خلال السنة
٥٣٦,٥٠٠	٦٣١,٥٤٣	رصيد في نهاية السنة

١-١٧ القروض طويلة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٢١,٥٠٠	٣٣٤,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٣٢١,٥٠٠	٣٣٤,٠٠٠	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

(١) حصلت المجموعة على تسهيلات طويلة الأجل بقيمة ١,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,١ مليار ريال سعودي) من بنوك تجارية لتمويل استثمارات جديدة ومشاريع رأسمالية، وقد استخدمت المجموعة منها ٣٣٤,٠ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٢١,٥ مليون ريال سعودي). يحمل القرض فائدة بمعدلات الفائدة السائدة في السوق.

(٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لا تخضع هذه القروض طويلة الأجل لأي تعهدات مالية.

٢-١٧ القروض قصيرة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢١٥,٠٠٠	٢٩٧,٥٤٣	قروض قصيرة الأجل
٢١٥,٠٠٠	٢٩٧,٥٤٣	قروض قصيرة الأجل

تتألف القروض قصيرة الأجل بشكل أساسي مما يلي:

(١) خلال السنة، حصلت المجموعة على تسهيل قصير الأجل جديد بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي لأغراض عامة من أحد البنوك التجارية، ولم يُستخدم منها أي مبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. يخضع القرض لفوائد وفقاً لأسعار السوق السائدة، وهو مُنح بدون ضمانات أو رهونات.

(٢) إجمالاً، تمتلك المجموعة تسهيلات قصيرة الأجل بقيمة ١ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٠٠ مليون ريال سعودي) من بنوك تجارية لاستثمارات جديدة ومشاريع رأسمالية، وقد استخدمت المجموعة منها ٢٩٧,٥ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢١٥ مليون ريال سعودي). يحمل القرض فائدة بمعدلات الفائدة السائدة في السوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. منافع نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتشغيل برنامج معتمد لمنافع نهاية الخدمة للموظفين غير ممول لموظفيها الدائمين. القيمة الحالية المدرجة لإجمالي التزام منافع الموظفين في قائمة المركز المالي هي كالتالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٦٠,٦٨٩	٣١٢,٩٩٦

القيمة الحالية لصافي التزام المنافع المحددة

الحركة في صافي التزام المنافع المحددة
فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لصافي التزام المنافع المحددة على مدى السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢١٩,٠١٣	٢٦٠,٦٨٩
٣٨,١١٦	٤٧,٥٣٠
٣,٧٢١	١٣,٤٣٦
٤١,٨٣٧	٦٠,٩٦٦
١٨,٦٤٧	٧,٣٨١
(١٨,٨٠٨)	(١٦,٠٤٠)
٢٦٠,٦٨٩	٣١٢,٩٩٦

الرصيد في بداية السنة

مدرج في الربح أو الخسارة

تكاليف خدمة حالية

تكاليف فائدة

مدرج في الدخل الشامل الآخر

خسارة إعادة القياس:

منافع مدفوعة

الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات المالية الرئيسية المستخدمة في احتساب مؤشر التزامات برامج المنافع المحددة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
%٥,٥٢	%٥,١٢
%٥,١٤	%٤,٠٢

الافتراضات الاكتوارية

معدل الخصم

زيادة مستقبلية في الرواتب

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. منافع نهاية الخدمة للموظفين (تنمة)

الافتراضات الاكتوارية (تنمة)

إن حساسية التزام المنافع المحددة تجاه التغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			التأثير على التزام المنافع المحددة (زيادة) / نقص في الأرقام الفعلية	
الافتراض بنسبة	التغير في الافتراض بنسبة	زيادة في الافتراض بنسبة	نقص في الافتراض بنسبة	
الافتراضات المالية				
معدل الخصم	١٪	٢١,٦٣٤	١٧,٣٨٣	
الزيادة المستقبلية في الرواتب / المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب	١٪	١٨,٨٨٠	٢٣,٣٠٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الافتراض بنسبة	التغير في الافتراض بنسبة	زيادة في الافتراض بنسبة	نقص في الافتراض بنسبة	
الافتراضات المالية				
معدل الخصم	١٪	١٥,٩١٥	١٥,٨٨٣	
معدل زيادة الرواتب المستقبلي / المتوقع	١٪	١٧,١٦٠	١٧,٣٢٨	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم عمل تقييم اكتواري مستقل للتأكد من كفاية مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية من خلال استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين".

يتعرض برنامج المنافع المحددة لعدد من المخاطر الاكتوارية، وأهمها نمو الرواتب في المستقبل ومعدل الخصم.

١٩. المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
٢٤٦,١٤٨	١٧١,٩٥٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات المشروع
٩٣,٣٠٣	٧٧,٣٤٧	دخل مؤجل
٦,٣١٩	٢,٣٩١	أعباء مالية مستحقة الدفع
٥,٣٨٣	٩٦١	رسوم منصة مستحقة الدفع
-	٢٨٥	مستحق لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
١٤,٢٥٠	١٢,٢٩٢	ذمم دائنة أخرى (إيضاح ١٩-١)
٣٦٥,٤٠٣	٢٦٥,٢٣٤	

١٩-١ تشمل الذمم الدائنة الأخرى الأعمال الخيرية والمطلوبات الأخرى غير التجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. الزكاة

أ) المحمل للسنة:

تتكون الزكاة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٣,٣٩٨	٣٢,٣٣٥	السنة الحالية
٢٣,٣٩٨	٣٢,٣٣٥	

المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٩٨٥,٦٣٩	٤,٥١٣,٥٨٧	حقوق المالك وما يماثلها
٦٧٦,٩٩١	١,٣١٨,٩٦٢	مطلوبات وما يماثلها
(٣,٦٩٢,٥٨٦)	(٤,٧١٢,١٩٣)	إجمالي الاقتطاعات

ب) فيما يلي الحركة في مبلغ الزكاة مستحق الدفع:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٤,٤٥٨	٢٥,٤٨٤	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٣٩٨	٣٢,٣٣٥	محمل للسنة الحالية
(٢٢,٣٧٢)	(٢٧,٥٢٨)	دفعات خلال السنة
٢٥,٤٨٤	٣٠,٢٩١	الرصيد في نهاية السنة

ج) وضع الربوط النهائية

قامت جميع الشركات أدناه بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحصلت على شهادات زكاة غير مقيدة حتى نفس الفترات.

السنوات المالية المفتوحة لربط الزكاة	اسم الشركة
٢٠٢٤ - ٢٠٢٠	شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
٢٠٢٠ - ٢٠٢٤	شركة الفارابي المتميزة للرعاية الصحية المحدودة
٢٠٢٠ - ٢٠٢٤	شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه لتقنية المعلومات
٢٠٢٠ - ٢٠٢٤	مراكز الدكتور سليمان عبد القادر فقيه لطب الأسرة
٢٠٢١ - ٢٠٢٤	شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه للتعليم الطبي المحدودة
٢٠٢١ - ٢٠٢٤	شركة الدكتور مازن فقيه التكاملية المحدودة شركة شخص واحد
٢٠٢١ - ٢٠٢٤, ٢٠٢٠	شركة الطور للخدمات الطبية
٢٠٢٠ - ٢٠٢٤	شركة الخطوط السعودية للخدمات الطبية
٢٠٢٤ - ٢٠٢٠	شركة الفرج الطبية للأدوية
٢٠٢١ - ٢٠٢٤	شركة إنشاءات الأفق المتقدمة للمقاولات
٢٠٢٤ - ٢٠٢١	شركة الاتحاد الذهبي الطبية
٢٠٢٠ - ٢٠٢٤	شركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الطبية
٢٠٢٣ - ٢٠٢٤	شركة الخطوط البيضاء الطبية
٢٠٢٣ - ٢٠٢٤	بصريات فقيه
٢٠٢٣ - ٢٠٢٤	شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه للرعاية الصحية المنزلية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢.١. الإيرادات

تفصيل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
في الجدول التالي، يتم تفصيل إيرادات العقود مع العملاء حسب خطوط الخدمة الرئيسية وتوقيت إثبات الإيرادات، وتأتي جميع الإيرادات بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٥٥٦,٢٩٢	٢,٨١٧,٢٧١	الإيرادات من عمليات الرعاية الصحية
١٠٧,٦٩٩	١٢٤,٣٨٠	الإيرادات من الخدمات الطبية ذات الصلة
١١٢,٧٦٤	١٢٤,٣٠٦	الإيرادات من خدمات التعليم
١٤,١٢٥	٢٤,٢٨٨	الإيرادات من خدمات تقنية المعلومات والخدمات الأخرى
٢,٧٩٠,٨٨٠	٣,٠٩٠,٢٤٥	
١,٧٥٠,١٨٠	١,٩٣١,٣٧٠	توقيت إثبات الإيرادات
١,٠٤٠,٧٠٠	١,١٥٨,٨٧٥	عند نقطة من الزمن
٢,٧٩٠,٨٨٠	٣,٠٩٠,٢٤٥	على مدى زمني
		الإيرادات من العقود مع العملاء

الإيرادات من عمليات الرعاية الصحية
تشمل إيرادات خدمات الرعاية الصحية الإيرادات من المستشفيات والمراكز الطبية (بما في ذلك علاجات المرضى الداخليين والخارجيين)، بالإضافة إلى عقود التشغيل والإدارة، ومختلف الخدمات المساندة.

الإيرادات من الخدمات الطبية ذات الصلة
تُسجل إيرادات الخدمات الطبية ذات الصلة في وقت محدد، وتشمل إيرادات بيع النظارات، والإكسسوارات، والمعدات الطبية، والمستلزمات الطبية.

الإيرادات من خدمات التعليم
تشمل إيرادات الخدمات التعليمية الإيرادات من تقديم الخدمات التعليمية للطلاب، وتُسجل على مدار الزمن.

الإيرادات من خدمات تقنية المعلومات والخدمات الأخرى
تشمل إيرادات خدمات تقنية المعلومات الإيرادات من بيع تراخيص البرامج، وتقديم خدمات ما بعد البيع، وخدمات التنفيذ.

٢.٢. المصاريف حسب طبيعتها

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٢٦٠,٥٨٠	١,٤٩٨,٦٣٠	رواتب ومنافع ذات علاقة
٦٦٨,٣٤٠	٧١٢,٣٠٢	مواد ومستهلكات
٩٧,٢٣١	١١١,٥٥٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٨,١٧٥	٦٦,٦٧٤	إيجار
٥٨,١٥١	٦٢,٦٩٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٤,٢٥٧	٥٨,٣٩٥	تأمين
٣٩,٨٥٣	٤٢,٦٧٧	إصلاح وصيانة
٢٦,٢٨٩	٣٧,٧١٦	إعلان ودعاية
٧,٤٦٠	٧,٩٩٦	إطفاء
١٣٩,١٩٠	١٧٤,٠٥٠	مصاريف أخرى
٢,٤٢٩,٥٢٦	٢,٧٧٢,٦٨٧	

١-٢٢ تتعلق المصاريف الأخرى بشكل رئيسي بالمنافع العامة وتقنية المعلومات والاتصالات والطباعة، والقرطاسية، والأطعمة، والمشروبات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. تكاليف التمويل ودخل التمويل

١-٢٣ تكلفة التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٦,٩٤٩	٢٥,٧٣٧	مصرف فائدة - قروض
٢٨,٧١٨	٢٣,١٠٩	مصرف فائدة - التزامات عقود الإيجار
٩٥,٦٦٧	٤٨,٨٤٦	

٢-٢٣ إيرادات التمويل

يتم إثبات إيرادات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم وضع الودائع لأجل لدى المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية، وهذه الودائع متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٣,٦٧١	٢١,٣٠٣	دخل من ودائع لدى بنوك محلية وصكوك
٢٣,٦٧١	٢١,٣٠٣	

٢٤. المعاملات مع الجهة ذات العلاقة وأرصنتها

تقوم المجموعة خلال السياق الاعتيادي للأعمال بإبرام معاملات مع منشآت أخرى تدخل ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد في معيار المحاسبة الدولي (٢٤). تتكون الجهات ذات العلاقة من مساهمي المجموعة، وهم الشركات الأم، والشركات التابعة لها والزميلة وشركات أخرى ذات إدارة مشتركة وتتمتع بتأثير جوهري على شركات أخرى وكبار موظفي الإدارة. تنشأ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشكل رئيسي من البضائع / الخدمات المستلمة والعديد من اتفاقيات الأعمال المنفذة بموجب شروط تعاقدية متفق عليها.

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

تعويضات كبار موظفي الإدارة

أ- تشمل مكافآت وتعويضات كبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة على ما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٨,٤٥٧	٢٦,٧٥٧	منافع موظفين قصيرة الأجل
١,٤٥٠	١,٥٩٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة
١٤٩	٣٥	مكافآت أخرى
٣,٨٥٠	١,١٢٣	منافع نهاية الخدمة
٣٣,٩٠٦	٢٩,٥١٢	

ب- علاقات الجهات ذات العلاقة

العلاقة

الاسم

المنشآت التي تخضع للسيطرة المشتركة أو منشآت ذات تأثير كبير على المنشأة

خاضعة لملكية مشتركة لمساهمين مسيطرين في المجموعة	مركز فقيه للتعليم الطبي - دبي
خاضعة لملكية مشتركة لمساهمين مسيطرين في المجموعة	مطاعم سليمان مازن فقيه لتقديم الوجبات
خاضعة لملكية مشتركة لمساهمين مسيطرين في المجموعة	شركة صفوة للتشخيص المحدودة
خاضعة لملكية مشتركة لمساهمين مسيطرين في المجموعة	شركة السماء الباردة للطاقة المحدودة (هالة للطاقة المتجددة)

المساهمون المسيطرون

الدكتور/ مازن سليمان عبد القادر فقيه	مساهم ورئيس
السيد عمار سليمان فقيه	مساهم
الدكتورة/ منال سليمان عبد القادر فقيه	مساهم

جهات ذات علاقة أخرى

السيد/ عبدالله عباس	مساهم غير مسيطر في شركة تابعة
مجموعة المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	مساهم غير مسيطر وشركاته التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

ج- معاملات الجهات ذات العلاقة

الاسم	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات
		٢٠٢٤
		٢٠٢٥
مركز فقيه للتعليم الطبي – دبي	رسوم اتفاقية مستوى الخدمة	١,٢٠٠
	رسوم امتياز	٣,٠٠٠
	دفعات تمت بالنيابة عن جهة ذات علاقة	٨١١
	إيرادات	١,٤٣٨
	إيرادات	٤٦,٧١٣
مجموعة المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	دفعات تمت بالنيابة عن جهة ذات علاقة -	٤,٥٩١
	دفعات إيجار	٢٨,٩٤٥
مطاعم سليمان مازن فقيه لتقديم الوجبات	دفعات إيجار	٥٤٩
	منحة الكرسي العلمي	١,٠٠٠
	مبيعات	٣٣٢
الدكتور/ مازن سليمان عبد القادر فقيه	دفعات تمت بالنيابة عن جهة ذات علاقة	١,٢٤٦
	دفعات إيجار	٩,٠٨٥
	دفعات تمت بالنيابة عن جهة ذات علاقة	١,٦٧٢
	دفعات إيجار	٩,٠٨٥
شركة صفوة للتشخيص المحدودة	مشتريات	٢,٨٩٢
شركة السماء الباردة للطاقة المحدودة	مشتريات	٧٢٩
(هالة للطاقة المتجددة)	مشتريات	-
الدكتورة/ منال سليمان عبد القادر فقيه	مبيعات	٨٢
	منحة الكرسي العلمي	١,٠٠٠
	دفعات بالنيابة عن جهة ذات علاقة	٧٠٢
	دفعات إيجار	٧,٤٥٥
		٦,٥٨١

د- أرصدة الجهات ذات العلاقة

الاسم	الرصيد الختامي
	٢٠٢٤
	٢٠٢٥
<u>المستحق من الجهات ذات العلاقة (نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى)</u>	
مجموعة المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	٣٥,٥٠٦
مركز فقيه للتعليم الطبي – دبي	٦,١٦٦
الدكتورة/ منال سليمان عبد القادر فقيه	٢,٠٣٥
الدكتور/ مازن سليمان عبد القادر فقيه	٤,٨٩٤
السيد عمار سليمان عبد القادر فقيه	٢,١٣٦
مطاعم سليمان مازن فقيه لتقديم الوجبات	١٦٥
أخرى	١
	٥٠,٩٠٣
	٤٢,٩٣٦

<u>المستحق للجهات ذات العلاقة (نعم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى)</u>	
شركة صفوة للتشخيص المحدودة	-
مجموعة المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	٣١٨
	٣١٨
	١,٤٣٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. الالتزامات والارتباطات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يوجد لدى المجموعة ما يلي:

- خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٣٨,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٦,١ مليون ريال سعودي).
 - خطابات انتمان قائمة بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٣,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي بالمعدات الطبية.
 - التزامات لأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ١٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٧٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي بالبناء والترميم والتطوير للمباني.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لا توجد دعاوى قضائية ومطالبات هامة ضد المجموعة.

٢٦. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح للفترة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المصدرة خلال الفترة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٨٧,٥٥١	٢٩٠,١٨٢	ربح الفترة العائد إلى مالكي الأسهم العادية في الشركة الأم
٢١٧,١٧٨	٢٣٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في الإصدار
١,٣٢	١,٢٦	ربحية السهم الأساس والمخفض

٢٦-١ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠	أسهم صادرة في ١ يناير
١٨,٣٢٣	-	تأثير الأسهم المصدرة في يونيو (إيضاح ١٥)
(١,١٤٥)	(٢,٠٠٠)	تأثير أسهم الخزينة (إيضاح ١٥)
٢١٧,١٧٨	٢٣٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر

٢٧. قطاعات التشغيل

نظراً لأن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، وفقاً لذلك، ولأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها ويكون لديها ثلاث قطاعات يمكن التقرير عنها. يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناء على التقارير الداخلية للمجموعة المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية. تم تحديد المسؤول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية ليكون الرئيس لأنه مسؤول بشكل رئيسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء كل قطاع من القطاعات. يستخدم المسؤول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية الدخل الأساسي كما تم فحصه في اجتماعات اللجنة التنفيذية والأداء الشهرية كمقياس رئيسي لنتائج القطاعات لأنه يعكس أداء القطاعات للفترة الخاضعة للتقييم. تعتبر الإيرادات وأرباح القطاع مقياساً ثابتاً ضمن المجموعة. إن القطاعات الرئيسية المحددة هي الخدمات الطبية والتعليم والتجارة وتجارة التجزئة.

تقوم الإدارة العليا للمجموعة بفحص تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية بشكل ربع سنوي على الأقل. تتضمن نتائج القطاعات التابعة للإدارة العليا البنود العائدة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول. إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبينة أدناه. يتم قياس الأداء استناداً إلى إجمالي الربح القطاعات بالشكل الوارد في التقارير الداخلية للإدارة التي تم فحصها من قبل الإدارة العليا.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. قطاعات التشغيل (تتمة)

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

القطاعات التابعة					٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
خدمات طبية	تعليم	التجارة وتجارة التجزئة وأخرى	غير الموزعة	الإجمالي	
إيرادات	٢,٨٧١,٩١٧	١٢٥,٨٢٩	٤٣٩,٣٤١	-	٣,٤٣٧,٠٨٧
استبعاد الإيرادات بين القطاعات	(٢٢,٥٥٣)	(١,٥٢٤)	(٣٢٢,٧٦٥)	-	(٣٤٦,٨٤٢)
الإيرادات القطاعية	٢,٨٤٩,٣٦٤	١٢٤,٣٠٥	١١٦,٥٧٦	-	٣,٠٩٠,٢٤٥
تكاليف مباشرة	(٢,٢٧٤,٨٢٤)	(٦٣,٧٥٧)	(٣٣٥,٣٥٣)	-	(٢,٦٧٣,٩٣٤)
تكاليف مباشرة بين القطاعات	٢٢,٥٥٣	-	٢٦٥,٠٢٦	-	٢٨٧,٥٧٩
التكلفة القطاعية	(٢,٢٥٢,٢٧١)	(٦٣,٧٥٧)	(٧٠,٣٢٧)	-	(٢,٣٨٦,٣٥٥)
إجمالي الأرباح القطاعية	٥٩٧,٠٩٣	٦٠,٥٤٨	٤٦,٢٤٩	-	٧٠٣,٨٩٠
مصاريف التشغيل	-	-	-	(٣٨٦,٣٣٢)	(٣٨٦,٣٣٢)
خسارة الانخفاض في القيمة حول	(١٨,٠١٠)	(١,٥٤٠)	(٤,٨٧٠)	-	(٢٤,٤٢٠)
الذمم المدينة	-	-	-	١٤,٨٦١	١٤,٨٦١
إيرادات أخرى	٥٧٩,٠٨٣	٥٩,٠٠٨	٤١,٣٧٩	(٣٧١,٤٧١)	٣٠٧,٩٩٩
الربح التشغيلي	-	-	-	٢١,٣٠٣	٢١,٣٠٣
إيرادات تمويل	-	-	-	(٤٨,٨٤٦)	(٤٨,٨٤٦)
تكلفة تمويل	-	-	-	(٣٢,٣٣٥)	(٣٢,٣٣٥)
الزكاة	٥٧٩,٠٨٣	٥٩,٠٠٨	٤١,٣٧٩	(٤٣١,٣٤٩)	٢٤٨,١٢١
الربح للفترة	٥,٤٢٩,٦٥٨	١٩٩,٢٩٣	١٩٩,٧٢٦	-	٥,٨٢٨,٦٧٧
موجودات القطاع	١,٧٠٦,٩٣٥	١٠٨,٧٤٩	٣٩٤,٩٩٧	٣٦,٦١٠	٢,٢٤٧,٢٩١
مطلوبات القطاع	-	-	-	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. قطاعات التشغيل (تتمة)

القطاعات التابعة					
خدمات طبية	تعليم	التجارة وتجارة التجزئة وأخرى	غير الموزعة	الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
٢,٦٠٠,٦٣٦	١١٣,٧٣٣	٢٧٧,٧٤٧	-	٢,٩٩٢,١١٦	إيرادات
(١,٧٩٢)	(٩٦٩)	(١٩٨,٤٧٥)	-	(٢٠١,٢٣٦)	استبعاد إيرادات بين القطاعات
٢,٥٩٨,٨٤٤	١١٢,٧٦٤	٧٩,٢٧٢	-	٢,٧٩٠,٨٨٠	الإيرادات القطاعية
(١,٩٨٢,٧٨٥)	(٦٠,٤٠٩)	(٢٠٦,٨٥٤)	-	(٢,٢٥٠,٠٤٨)	تكاليف مباشرة
١,٧٩٢	-	١٥٦,٤١٥	-	١٥٨,٢٠٧	تكلفة إيرادات بين القطاعات
(١,٩٨٠,٩٩٣)	(٦٠,٤٠٩)	(٥٠,٤٣٩)	-	(٢,٠٩١,٨٤١)	التكلفة القطاعية
٦١٧,٨٥١	٥٢,٣٥٥	٢٨,٨٣٣	-	٦٩٩,٠٣٩	إجمالي الأرباح القطاعية
-	-	-	(٣٣٧,٦٨٥)	(٣٣٧,٦٨٥)	مصاريف التشغيل
(١٠,٩٠٣)	(١,٧٧٦)	(٧٩٦)	-	(١٣,٤٧٥)	خسارة الانخفاض في القيمة حول
-	-	-	١١,١٨٥	١١,١٨٥	الذمم المدينة
-	-	-	-	-	إيرادات أخرى
٦٠٦,٩٤٨	٥٠,٥٧٩	٢٨,٠٣٧	(٣٢٦,٥٠٠)	٣٥٩,٠٦٤	ربح التشغيل
-	-	-	٢٣,٦٧١	٢٣,٦٧١	إيرادات تمويل
-	-	-	(٩٥,٦٦٧)	(٩٥,٦٦٧)	تكلفة تمويل
-	-	-	(٢٣,٣٩٨)	(٢٣,٣٩٨)	الزكاة
٦٠٦,٩٤٨	٥٠,٥٧٩	٢٨,٠٣٧	(٤٢١,٨٩٤)	٢٦٣,٦٧٠	الربح للفترة
٤,٣٩٨,١٨٣	١٨٠,٤٠٧	٧٤٣,٠٣٥	-	٥,٣٢١,٦٢٥	موجودات القطاع
١,٦٧٣,٣٧٤	١٠١,٠٦٩	١٩٩,٨٨٣	٢٧,٨٧٥	٢,٠٠٢,٢٠١	مطلوبات القطاع

القطاعات الجغرافية

تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة وأسواق نشاطها الرئيسية في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر المالية

القيم العادلة

تعتبر الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في القوائم المالية الموحدة تقارب قيمها العادلة.

إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات المجموعة لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (تشمل على مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة الخاصة بالتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي بالمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية، والحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إطار إدارة المخاطر

تتم إدارة المخاطر بواسطة الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بالتحديد والتقييم والتحوط من المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات العمليات للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة فيما يتعلق بوضع إطار إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والإشراف على إدارة المخاطر. يتولى فريق الإدارة التنفيذية مسؤولية تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. يجتمع الفريق بشكل دوري، ويتم إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات ومشكلات الامتثال من خلال لجنة المراجعة.

يتم فحص أنظمة إدارة المخاطر بانتظام من فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم.

وتشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، ويقوم بفحص مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في القوائم المالية الموحدة النقد وما في حكمه، والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى (متداولة)، والذمم المدينة الأخرى طويلة الأجل (غير المتداولة)، والهوامش مقابل خطابات الائتمان والضمانات، والمستحق من الجهات ذات العلاقة، والقروض قصيرة الأجل، والمستحق للجهات ذات العلاقة، والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى وذمم دائنة. تم الإفصاح عن طرق الإثبات الخاصة المطبقة في قوائم السياسات الفردية المرتبطة بكل بند.

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 مخاطر السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة التي تواجهها المجموعة بشكل رئيسي من قروضها، والتي تخضع لسعر فائدة متغير، وتخضع لإعادة التسعير بشكل منتظم حيث تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار عن كتب.

فيما يلي بيان معدل الفائدة للأدوات المالية التي يترتب عليها فائدة خاصة بالمجموعة والمفصح عنها إلى إدارة المجموعة:

٢٠٢٥	٢٠٢٤
أدوات ذات معدل متغير	
المطلوبات المالية	
٦٣١,٥٤٣	٥٣٦,٥٠٠

تم تحميل هذه المطلوبات المالية بسعر فائدة سايبور مضافاً إليه هامش ربح.

تحليل حساسية الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

كان من شأن تغيير سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، أن يزيد أو ينقص حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمقدار ٦,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٤ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملة

تتم المعاملات الهامة للمجموعة بالريال السعودي المرتبط بالدولار الأمريكي. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية هامة مقومة بعملات أجنبية في تاريخ التقرير، مما جعلها معرضة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. وبالتالي، لم يتم تقديم أي تحليل لحساسية العملات الأجنبية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تُقِيم الإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بشكل دوري.

يشمل النقد وما في حكمه الأرصدة الموجودة داخل المملكة العربية السعودية والمودعة لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح بين +A و +BB. تستحق الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى بشكل رئيسي من جهات حكومية وشبه حكومية، وعملاء محليين، وجهات ذات علاقة، ويتم تقييمها بقيمتها التقديرية القابلة للتحقق. لا تتوقع الإدارة أي خسارة هامة من عدم الأداء من الجهات المقابلة في الائتمان الممنوح خلال السنة المالية قيد الفحص، بخلاف الخسائر المبينة في هذه القوائم المالية الموحدة.

تخضع الجهات المقابلة المحتملة لتقييم الائتمان والموافقة عليه قبل إبرام المعاملات وتخضع بعد ذلك لفحص يتم بصورة منتظمة، بما في ذلك إعادة تقييم الحد المحدد سابقاً والموافقة عليه.

يتم تقييم الجدارة الائتمانية للجهات المقابلة على أساس تحليل البيانات الكمية والنوعية المتعلقة بالمركز المالي والمخاطر التجارية، وكذلك فحص أي معلومات ذات علاقة من طرف ثالث ومعلومات السوق.

يخضع التعرض لخطر الائتمان، وهو في الأساس تعرض اقتصادي أو تعرض مادي متوقع في المستقبل، للمراقبة الدائمة ويخضع لتدابير الحساسية. تُغطى مخاطر الائتمان التي تتجاوز المستويات المعتمدة بسندات إذنية وترتيبات تأمينية.

تُعتبر الذمم المدينة غير المُفوترة موجودات مالية، إذ يحق للمجموعة الحصول على مقابل غير مشروط مقابل الخدمات المقدمة، وذلك فقط بمرور الوقت. سيتم إصدار فواتير الإيرادات غير المُفوترة بعد نهاية السنة المالية.

أما بالنسبة لمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، بما في ذلك النقد والأرصدة البنكية، والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى (المتداولة)، والذمم المدينة الأخرى (غير المتداولة)، والهوامش مقابل خطابات الائتمان والضمانات، والمستحق من الجهات ذات العلاقة، فإن تعرض المجموعة للمخاطر ينشأ عن تخلف الطرف المقابل عن السداد، بحد أقصى للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

تُعتبر الذمم المدينة التي تزيد مدتها عن سنة واحدة متعثرة ائتمانيًا.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الموجودات المالية
١,٠٢٦,٥٩٩	١,١١٦,١٤٧	ذمم مدينة و ذمم مدينة أخرى - إجمالي
١٩٥,٦٠٤	٢٩٨,١٢٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١١٧,٧١٦	١٤٤,٧٤٨	ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل
٣٥,٦٥٨	١٩,٥٨٥	مستحق من جهات ذات علاقة
٦٨,٥٤٩	٣٩,٧٩٨	موجودات عقود
٥٣١,٥٢٠	٤٣٥,١٧٠	نقد لدى البنوك
١,٩٧٥,٦٤٦	٢,٠٥٣,٥٧٤	

تدرج الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى بعد خصم مخصصات الانخفاض في القيمة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الموجودات المالية
٨٩٥,٥٢٠	٩٧٤,٩٧٨	- غير مضمونة

خسارة الانخفاض في القيمة

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تستمر الإدارة في المراقبة المستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء لتكوين مخصصات مقابل تلك الأرصدة والتي تعتبر مشكوك في استردادها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر المالية (تتمة)

إطار عمل إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

خسارة الانخفاض في القيمة (تتمة)

- يتم إظهار الذمم المدينة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لكافة الذمم المدينة. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تقسيم الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية عن عوامل الاقتصاد الكلي (مثل توقعات إجمالي الناتج المحلي وتوقعات الصناعة) التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. يعكس الحساب المخرجات المحتملة المرجحة، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حيال الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية المستقبلية.

توصلت المجموعة إلى أن تركيز المخاطر منخفض فيما يتعلق بالذمم المدينة وموجودات العقود. يوضح الجدول التالي معلومات حول أعمار الذمم المدينة وموجودات العقود وخسائر الائتمان المتوقعة لها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

أيام التأخر عن السداد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
غير مستحقة السداد بعد	٣٥٥,٧٢٥	٦٤
١ - ٩٠	١٦١,٠٠٦	٩٢٧
٩١ - ١٨٠	١٣٢,٦٤٦	٣,٥٢٣
١٨١ - ٢٧٠	٧٢,٧٩٣	١,٥٠٣
٢٧١ - ٣٦٥	١٠٩,٢١١	٣,٢٨٦
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٣٢٤,٥٦٤	١٣١,٨٦٦
الإجمالي	١,١٥٥,٩٤٥	١٤١,١٦٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

أيام التأخر عن السداد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
غير مستحقة السداد بعد	٤٠١,٩٧٢	١٠٦
١ - ٩٠	٢٣٢,٩٢٥	٩٥٦
٩١ - ١٨٠	٤٤,٠٩٨	٢,٢٨٢
١٨١ - ٢٧٠	٧١,٨٩١	٢,٠٨٧
٢٧١ - ٣٦٥	٧٠,٣٠٢	٢,٠٤١
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٢٧٣,٩٦٠	١٢٣,٦٠٧
الإجمالي	١,٠٩٥,١٤٨	١٣١,٠٧٩

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، ينتج تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن تعثر الطرف المقابل مع أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية كما هو مفصّل عنها في قائمة المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر المالية (تتمة)

إطار عمل إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تتطلب إدارة مخاطر السيولة الحكيمة الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية وأوراق مالية قابلة للتداول، وتوفير التمويل من خلال تسهيلات ائتمانية كافية.

يتم تخفيف مخاطر السيولة لدى المجموعة من خلال توفير الأموال اللازمة لتغطية الالتزامات المستقبلية. وتدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال عمليات فحص مستمرة للالتزامات المستقبلية والتسهيلات الائتمانية. ويتم إعداد توقعات التدفقات النقدية ومراقبة التسهيلات الائتمانية المستخدمة بانتظام.

فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدى غير المخصص للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. المجموعة لا تحتفظ بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. ولهذا فإن هذه المخاطر لم يتم أخذها بالاعتبار عند تحليل الاستحقاق.

القيمة الدفترية	سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
المطلوبات المالية غير المشتقة				
٣٦٢,٢٣٤	٣٦٢,٢٣٤	-	-	٣٦٢,٢٣٤
ذمم دائنة				
٣٦٥,٤٠٣	٣٦٥,٤٠٣	-	-	٣٦٥,٤٠٣
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى				
٥٤٤,٨٢٤	٧٣,٨٦٠	٢٨٠,٦٥٥	٦٣٨,٣١١	٩٩٢,٨٢٦
٦٣١,٥٤٣	٣٢٥,٥٤٤	٣٩٦,٩٤٢	-	٧٢٢,٤٨٦
١,٩٠٤,٠٠٤	١,١٢٧,٠٠٤	٦٧٧,٥٩١	٦٣٨,٣١١	٢,٤٤٢,٩٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
المطلوبات المالية غير المشتقة				
٣٧٢,٩٠٠	٣٧٢,٩٠٠	-	-	٣٧٢,٩٠٠
ذمم دائنة				
٢٦٥,٢٣٤	٢٦٥,٢٣٤	-	-	٢٦٥,٢٣٤
٥٤١,٣٩٤	٧٠,٨٦٣	٢٦٣,٩٧٧	٦٦٥,٧٤٩	١,٠٠٠,٥٨٩
٥٣٦,٥٠٠	٢٤٢,٥٧٢	٢٩٤,٨١١	١١٦,٦١٨	٦٥٤,٠٠١
١,٧١٦,٠٢٨	٩٥١,٥٦٩	٥٥٨,٧٨٨	٧٨٢,٣٦٧	٢,٢٩٢,٧٢٤

ليس من المتوقع أن تحدث تدفقات نقدية مدرجة في تحليل الاستحقاق بصورة هامة قبل المواعيد المحددة أو بمبالغ مختلفة كلياً.

إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد إلى المساهمين ومنافع للجهات المستفيدة الأخرى والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية لدعم التطور المستديم لأعمالها.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، وهي صافي الدين والقروض والسلف التي تحمل فائدة بما في ذلك تكاليف التمويل المتعلقة بها ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. يشير رأس المال إلى حقوق الملكية كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة مضافاً إليه صافي الدين. فيما يلي نسبة الرفع المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٣٦,٥٠٠	٦٣١,٥٤٣	قروض وسلف
٥٤١,٣٩٤	٥٤٤,٨٢٤	التزامات عقود إيجار
١,٠٧٧,٨٩٤	١,١٧٦,٣٦٧	مجموع الدين
(٥٣٣,٧٨٥)	(٤٣٩,١٦٢)	نقد وما في حكمه
٥٤٤,١٠٩	٧٣٧,٢٠٥	صافي الدين
٢٣٢,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠	رأس المال
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	أسهم خزينة
١,٦٥٣,٤٧٣	١,٦٥٣,٤٧٣	علاوة إصدار
١,٠٦١,٨٧٣	١,٢٨٨,٥٦٠	أرباح مبقاة
٣٧٤,٠٧٨	٤٠٩,٣٥٣	حصص غير مسيطرة
٣,٣١٩,٤٢٤	٣,٥٨١,٣٨٦	حقوق الملكية
%١٦,٣٩	%٢٠,٥٨	نسبة الرفع المالي (مجموع صافي الدين/ مجموع حقوق الملكية)

٢٩. الأحداث اللاحقة

في ٤ مارس ٢٠٢٦، وافقت الجمعية العامة غير العادية على التالية:

- خطة الحوافز طويلة الأجل وفقاً للسياسة التفصيلية التي تم اعتمادها من مجلس الإدارة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٥.
- الاستحواذ على نسبة (٥٠,٠١٪) في شركة صفوة للتشخيص المحدودة، مقابل إجمالي مبلغ قدره ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، منها ٥٥,٣٥ مليون ريال سعودي تُدفع إلى شركة فقيه العقارية، و ١٤,٦٥ مليون ريال سعودي تُضخ كزيادة في رأس مال شركة صفوة للتشخيص المحدودة.

٣٠. تاريخ اعتماد الإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس أعضاء مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٦ (الموافق ١٤ رمضان ١٤٤٧هـ).

السيد/ باناجيوتيس تشارتزيانتيو
المدير المالي للمجموعة

الدكتور/ مازن فقيه
الرئيس

السيد/ عمار فقيه
رئيس مجلس الإدارة