



# RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

صفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والنقل الشامل الأخر الموحدة
٥	قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

## إلى السادة المساهمين المحترمين في

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

## التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة "شركة مساهمة سعودية" (الشركة) والشركة التابعة لها، وبشار إليهما معاً ("المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمرجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## لغت الإلتياها

نود لغت الإلتياها إلى أن الشركة التابعة "شركة حنونك للخدمات التقنية شركة شخص واحد" قد تم تأسيسها بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢م ولم تزال الشركة نشاطها بعد و أن أول سنة مالية لها حسب عقد التأسيس تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و قد تم اعداد القوائم الموحدة بناءً على القوائم المالية الإدارية والمعدة من قبل ادارة الشركة لفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الامر .

إلى السادة/ المساهمين المحترمين في

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عليها وإنما لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، ولذا يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

كيفية معالجة الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة الاعتراف بالإيرادات
تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:	تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطيبة والخدمات المرتبطة بها بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق بعد خصم أي مبلغ غير قابلة للاسترداد.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات و كذلك مدى الالتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية المرتبطة.	تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء على عرض متغير يتمثل في خصومات الدفع القوي أو أية خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. يتم تطبيق أحكام والتقديرات وافتراضات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.
- تقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل المجموعة في عملية الاعتراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.	اعترفت المجموعة بصافي إيرادات الخدمات بقيمة ٣٤,١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م : ٧٢ مليون ريال سعودي)
- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة الإيرادات خلال السنة وتحليل الانحرافات و تحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج الي فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.	تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء و يرتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية ، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمور مراجعة رئيسية.
- فحص على أساس العينة للتسويات والمطالبات والتخصيلات التي تمت مع العميل الرئيسي للمجموعة.	يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ لاستخدام الاحكام والتقديرات والافتراضات المستخدمة في الاعتراف بالإيرادات و إيضاح ٦ للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.
- فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها للتحقق من وجود الإيرادات وتسجيلها في قوائمها الصحيحة.	
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة بالقوائم المالية الموحدة للمجموعة.	

## تقرير مراجع مستقل - تكملة

إلى السادة/ المساهمين المحترمين في

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

## التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تكملة)

## معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يعطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة لمعلومات الأخرى، ونحن لا نهدى أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة بخلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وفي حال تبين لنا أن هنالك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة. ليس لدينا أي ملاحظات فيما يتعلق بهذا الأمر.

## مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

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

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الاعتراف على إعداد التقارير المالية في المجموعة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجلّز للركبة الداخلية.

## تقرير مراجع المستقل - تنمة

إلى السادة/ المساهمين المحترمين في

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل مجلس الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة إستخدام مجلس الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الموحدة للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظراً وحدنا المسؤولين عن رأينا في المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وثوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بلأنا التزامنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد لتأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الإلتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك هي تعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه، أو في حالات نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعال ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة ارس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن تادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٣٠ مارس ٢٠٢٣ م (الموافق ٩ رمضان ١٤٤٤ هـ)

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
١,٩٦٩,٦٨٠	٣,٤٥٥,٣٨٦	٧	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢,٦٧١,٢٨٤	٢,٣٦٨,٨٧٤	٨ - أ	موجودات حق الاستخدام، بالصافي
-	٣,٩٣٠,٠٠٠	٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤,٦٤٠,٩٦٤	٩,٧٥٤,٢٦٠		مجموع الموجودات الغير متداولة
			الموجودات المتداولة
٦,٠٧٧,٢١٠	-	١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢١٣,٦٢٥	١,٥٧٧,٠٠٠	١١	مصاريف مفرقة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٢٣,٦٠٩,٥٩٩	٢٢,٠٧٧,٤٩٠	١٢	ذمم تجارية مدينة، صافي
٢١,١٥٥,١٠٩	٣٤,٨١٢,٣٤٦	١٣	نقد ما في حكمه
٦١,٠٥٥,٥٤٣	٥٨,٤٦٦,٨٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
٦٥,٦٩٦,٥٠٧	٦٨,٢٢١,٠٩٦		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٦٩,٩٤٩	٤,٩٨٠,٠٧٩		أرباح مبقاه
٣,٥٣٥,٦٤٠	٤,٠٤٨,٣٢٠	١٥	احتياطي نظامي
-	(٥٥٥,٠٠٠)	٩	خسائر إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٣,٧٠٥,٥٨٩	٥٨,٤٧٣,٣٩٩		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١,٩٤٨,٤٢٣	٢,٠٦٩,٤٩٨	٨ - ب	التزامات عقود الايجار - جزء غير متداول
٢,٠٦٥,٥٥٣	٢,٦٣٦,٩٤٠	١٦	التزامات خطة منافع الموظفين
٤,٠١٣,٩٧٦	٤,٧٠٦,٤٣٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٩٧,٧٤٠	٥٠٠,٧٧٤		ذمم تجارية دائنة
٥٥١,٣٧٦	٢٢١,٢٧٠	٨ - ب	التزامات عقود الايجار - جزء متداول
١,٤٤٣,٥٣٧	٨٣٤,١٣٠	١٧	مخصص الزكاة الشرعية
٥,٢٨٤,٢٨٩	٣,٤٨٥,٠٨٥	١٨	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٧,٩٧٦,٩٤٢	٥,٠٤١,٢٥٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١١,٩٩٠,٩١٨	٩,٧٤٧,٦٩٧		مجموع المطلوبات
٦٥,٦٩٦,٥٠٧	٦٨,٢٢١,٠٩٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



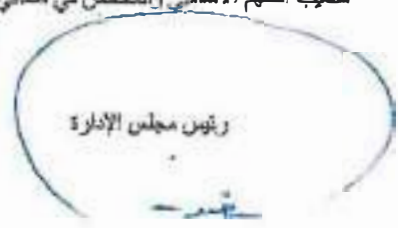
شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	الإيضاح	
			<b>الربح أو الخسارة</b>
٧٢,٠٢٨,١٨٠	٣٤,١٢٤,٧٨٤	١٩	إيرادات الخدمات
(٢٩,٧٠٩,٥٣٦)	(٢١,٨٨٧,٩٢١)	٢٠	تكلفة إيرادات الخدمات
٤٢,٣١٨,٦٤٤	١٢,٢٣٦,٨٦٣		إجمالي الربح للسنة
(٤,٠٤٦,٨٨٤)	(٦,٤٧٠,١١٣)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
-	٣٧٠,٦٤٧	٢٢	إيرادات أخرى، بالصافي
٣٨,٢٧١,٧٦٠	٦,١٣٧,٣٩٧		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(١٢٦,٦٥٣)	(١٧٦,٤٧٠)		تكاليف التمويل
٣٨,١٤٥,١٠٧	٥,٩٦٠,٩٢٧		صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
(١,٤٤٣,٥٣٧)	(٨٣٤,١٣٠)	١٧	مصروف الزكاة الشرعية
٣٦,٧٠١,٥٧٠	٥,١٢٦,٧٩٧		صافي ربح السنة
			<b>بنود الدخل الشامل الأخرى</b>
(١,٦٤٥,١٧٢)	١٩٦,٠١٣	١٦	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
	(٥٥٥,٠٠٠)	٩	الربح / (الخسارة) من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين
	(٣٥٨,٩٨٧)		خسائر من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
(١,٦٤٥,١٧٢)			إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣٥,٠٥٦,٣٩٨	٤,٧٦٧,٨١٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			<b>صافي الربح للسنة العائد اليه:</b>
٣٦,٧٠١,٥٧٠	٥,١٢٦,٧٩٧		المساهمين في الشركة الام
٣٦,٧٠١,٥٧٠	٥,١٢٦,٧٩٧		
			<b>مجموع الدخل الشامل للسنة العائد اليه:</b>
٣٥,٠٥٦,٣٩٨	٤,٧٦٧,٨١٠		المساهمين في الشركة الام
٣٥,٠٥٦,٣٩٨	٤,٧٦٧,٨١٠		
			<b>ربحية السهم</b>
٨,٧٩	١,٠٣	٢٣	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

المدير المالي  


الرئيس التنفيذي  


رئيس مجلس الإدارة  




إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة الرعاية المستغنية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع الأرقام بالدرجحة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق المساهمين	خصم استثمارات بالقيمة المضافة من خلال الحق بالتكامل الأخر	أرباح مبقاة	الأرباح المتطابق	رأس المال
١٧,٤٢٧,١٩١	-	١٧,٢٩٧,١٩١	٣,١٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٣١,٧٠١,٥٧٠	-	٣١,٧٠١,٥٧٠	-	-
(١,١٤٥,١٧٢)	-	(١,١٤٥,١٧٢)	-	-
٣٥,٥٦٣,٣٩٨	-	٣٥,٥٦٣,٣٩٨	-	-
١,٢٢٢,٠٠٠	-	(٣,٥٠٥,٦٤٠)	٣,٥٠٥,٦٤٠	-
-	-	-	-	١,٢٢٢,٠٠٠
٥٣,٧٠٥,٥٨٩	-	(٤٨,٦٧٨,٠٠٠)	-	٥٨,٦٧٨,٠٠٠
٥,١٢٦,٧٩٧	-	١٩٩,٩٤٤	٣,٥٣٥,٦٤٠	٥,١٢٦,٧٩٧
(٣٥٨,٩٨٧)	(٥٥٥,٠٠٠)	١٩٦,٠١٣	-	-
٤,٧٦٧,٨١٠	(٥٥٥,٠٠٠)	(٥١٢,١٨٠)	٥١٢,١٨٠	-
٥٨,٤٧٣,٣٩٩	(٥٥٥,٠٠٠)	٤,٩٨٠,٠٧٩	٤,٠٤٨,٣٢٠	٥,١٢٦,٧٩٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
صافي ربح السنة  
الخسارة والتكاليف الأخرى للسنة  
إجمالي الخسارة التشغيلية للسنة  
إجمالي الدخل التشغيلية للسنة  
زيادة رأس المال المحفوفة  
زيادة رأس المال المحفوفة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
صافي ربح السنة  
إجمالي الدخل التشغيلية للسنة  
المحول من الأرباح المبقاة إلى الاحتياطي التطبيقي  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المدير المالي

*[Signature]*

الرئيس التنفيذي

*[Signature]*

رئيس مجلس الإدارة

*[Signature]*



إن الإيضاحات المرتقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٨,١٤٥,١٠٧	٥,٩٦٠,٩٢٧	التدفقات من الأنشطة التشغيلية
١,٢٠٢,١٩٥	١,٣٦٣,٥٩٩	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية للسنة
٣٠٧,٤٠٩	٣٠٢,٤١٠	تعديلات لتسوية صافي ربح قبل الزكاة:
-	(٨٠,٨٥٧)	اهلاك ممتلكات ومعدات
-	١,٩٣٧,٦٨٩	اطفاء موجودات حق استخدام
١٢٦,٦٥٣	١٧٦,٤٧٠	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٧٧٤,٥٧١	١,٠١١,٥٥٧	المكون من خسائر انتمائية متوقعة
٤١,٠٥٠,٩٣٥	١٠,٦٦٦,٧٩٥	مصاريف تمويل
		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين
(٥,٠٧٠,٦٩١)	٦,٠٧٧,٢١٠	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,٥٢٥	(١,٣٦٣,٣٧٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٤٥٩,٧٥٨)	(٤٠٠,٥٨٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٤,٤٤٨	(١٩٦,٩٦٦)	ذمم تجارية مدينة
٤٠٣,٧٠٩	(١,٧٩٩,٢٠٤)	ذمم تجارية دائنة
(١,٠٢٣,١٤٦)	(١,٤٤٣,٥٣٧)	مصاريف مسنحة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٤٧١,٧١٥)	(٣٠٥,٦٥٧)	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
٣٢,٥٢٧,٣٠٧	١١,٢٣٤,٦٨٦	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣,١٤٤,٧٠٩)	(٢,٨٤٩,٣٠٥)	التدفقات من الأنشطة الاستثمارية
٨٨٦,٤٦٢	٨٠,٨٥٧	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٤,٤٨٥,٠١١)	المستلم من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,٢٥٨,٢٤٧)	(٧,٢٥٢,٤٤٨)	المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٢٢٢,٠٠٠	-	التدفقات من الأنشطة التمويلية
(٣٧٢,٦٠٠)	(٣٢٤,٠٠١)	رأس المال
٨٤٩,٤٠٠	(٣٢٤,٠٠١)	المسدد من التزامات عقود الأيجار
		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
٣١,١١٨,٤٦٠	٣,٦٥٧,٢٣٧	صافي التخير في النقد وما في حكمه
٣٦,٦٤٩	٣١,١٥٥,١٠٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣١,١٥٥,١٠٩	٣٤,٨١٢,٣٤٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الرعاية المستقبالية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

شركة الرعاية المستقبالية التجارية مساهمة مدرجة - هي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") مسجلة بالمملكة العربية السعودية وتعمل من نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٧٩١٠ الصادر من حدة بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٧ هـ. (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كان إن رأس مال الشركة يبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مضمعة إلى حصة واحدة قيمة الحصة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعة كما يلي:

المالك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
الدكتور/ فهد عبدالعزيز ناصر بن حشر	١	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
	١	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

في ٦ يناير ٢٠٢١ م الموافق ٢٢ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ قرر المالك تعديل قيمة الحصة لتصبح ١٠٠٠ ريال سعودي للحصة بدلا من ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وتعديل عدد الحصص لتصبح ١٠٠ حصة بدلا من حصة واحدة. كما قرر الشركاء التنازل عن عدد أربع حصص ودخول الشركاء عبدالعزيز فهد بن حشر. استكملت الشركة جميع الإجراءات القانونية المتعلقة بالتعديل وحصلت على عقد التأسيس المعدل في ١١ يناير ٢٠٢١ م الموافق ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ. إن حصص ملكية الشركة بعد التعديل هي كما يلي:

الشركاء	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
الدكتور/ فهد عبدالعزيز ناصر بن حشر	٩٦	١,٠٠٠	٩٦,٠٠٠
السيد / عبدالعزيز فهد عبدالعزيز ناصر بن حشر	٤	١,٠٠٠	٤,٠٠٠
	١٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

في ١٦ فبراير ٢٠٢١ م الموافق ٤ رجب ١٤٤٢ هـ قرر الشركاء زيادة رأس المال ليصبح ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بدلا من ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وزيادة عدد الحصص لتصبح ٥٠٠ حصة بدلا من ١٠٠ حصة. استكملت الشركة جميع الإجراءات القانونية المتعلقة بالتعديل وحصلت على عقد التأسيس المعدل في ١٩ فبراير ٢٠٢١ م الموافق ٧ رجب ١٤٤٢ هـ. إن حصص ملكية الشركة بعد التعديل هي كما يلي:

الشركاء	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
الدكتور/ فهد عبدالعزيز ناصر بن حشر	٤٨٠	١,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
السيد / عبدالعزيز فهد عبدالعزيز ناصر بن حشر	٢٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
	٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

في ٢٥ فبراير ٢٠٢١ م الموافق ١٣ رجب ١٤٤١ هـ قرر الشركاء تحويل شركة الرعاية المستقبالية التجارية من شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة سعودية كما حصلت الشركة على الموافقة رقم ق / ١٠٤٩٦ بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١ م الموافق ٢ شعبان ١٤٤٢ هـ. واستكملت الشركة جميع الإجراءات القانونية المتعلقة بالتعديل إن أسهم الشركة بعد التعديل هي موزعة كما يلي:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة السهم	الإجمالي
الدكتور/ فهد عبدالعزيز ناصر بن حشر	٤٨٠	١,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
السيد / عبدالعزيز فهد عبدالعزيز ناصر بن حشر	٢٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
	٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كان رأس المال للشركة على النحو التالي:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة السهم	الإجمالي
الدكتور/ فهد عبدالعزيز ناصر بن حشر	٤٨٠	١,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
السيد / عبدالعزيز فهد عبدالعزيز ناصر بن حشر	٢٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
	٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

شركة الرعاية للمستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط (تكملة)

في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢١ م الموافق ٢٠ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ، قررت الجمعية العامة للغير العادية زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٥٠ مليون ريال سعودي بدلاً من ٥٠٠ الف ريال سعودي وذلك عن طريق التحويل من الأرباح المرحلية غير المدفقة كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م والبالغة ٤٨,٢٧٨,٦٩٩ ريال سعودي على أن يتم منح ٩٦ سهم مجاني عن كل سهم يمتلكه المساهمون كما في تاريخ الجمعية العمومية للغير العادية على أن يتم تجميع كسور الأسهم وبيعها على المساهمين. كما قررت الجمعية في ذلك التاريخ زيادة أخرى في رأس المال بمبلغ ١,٢٢٢,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار أسهم بعدد ١٢٢,٠٠٠ سهم بكتبت بها مساهمون جدد وتضاعف نقداً ليصبح مجموع الزيادة في رأس المال ٤٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والجمالي رأس مال الشركة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم على ٥ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي وسجلها لتعديري خلال السنة تبعاً للتغيير.

في ٧ يونيو ٢٠٢٢ م الموافق ٨ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على طلب الشركة تسجيل أسهمها لغرض الأرباح المباشرة في السوق الموزعة. وفي ١ أغسطس ٢٠٢٢ م الموافق ٣ محرم ١٤٤٤ هـ، أعلنت هيئة السوق المالية أنه سيتم إخراج أسهم الشركة في السوق الموزعة اعتماداً من ذلك للتاريخ ورمز تداول ١٥٤٤ وبكود الدولي SA١٥JHD٤LE١٩.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في التشغيل الفضي للمستشفيات والمجمعات والعيادات الطبية المتخصصة، ومراكز تجميع البلازما، ومراكز الخدمات الطبية المنزلية، المخبرات لطنية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لدى الشركة الفروع التالية:

رقم السجل التجاري	الموقع	النشاط
١٠١٠٧٩٩٩٧٠	الرياض	مراكز الخدمات الطبية المنزلية، المخبرات الطبية
٢٠٥٠١٦٤٣٣٧	الدمام	المخبرات الطبية، مراكز الخدمات الطبية المنزلية

حصلت الشركة على تصريح من وزارة الصحة رقم ١٦٣٥١٠١٢٣٥١ بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٢١ م.

يقع مقر الشركة بمدينة جدة، المملكة العربية السعودية.

٢- بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاهتمات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إن هذه القوائم المالية الموحدة هي القوائم المالية الموحدة السنوية الأولى والتي يتم إعدادها من قبل إدارة المجموعة.

٣- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية للمطبعة (إيضاح ٦).

صلة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من إدارة المجموعة القيام بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم تأكيد هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي في نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر، يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

## شركة الرعاية للمستقبلية القهوية (شركة مساهمة محدودة)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تكملة)

##### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، نُسجت الإدارة على دراية بأي تدفق جوهري قد يلحق بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### الأصول الإنتاجية والتغير المتبقية للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام

تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات التقديرية. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام سنوياً حيث يتم تعديل الهلاك والإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

##### انخفاض في قيمة الذمم المدينة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير المبالغ الممكن تحصيلها وتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر على مدى عمر الذمم المدينة. تنتج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر عن أحداث التعثر والتي تتعلق بأرصدة العملاء والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية الموحدة. وعند حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان يتم تجنب مخصص الخسارة على مدى عمر تلك الأرصدة. تقوم المجموعة بدراسة تاريخ تعثرات في أرصدها المدينة لتحديد الأسلوب الأمثل في تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. كما تقوم بتعديلها في حال وجود تغيرات على أحداث تعثر العملاء.

##### التزامات خطة منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف التزامات منفع الموظفين والقيمة الحالية لتلك الالتزامات باستخدام التقييمات الاكتوارية، تتضمن التقييمات الاكتوارية التراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد صيغة التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

##### إثبات الإيرادات

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

- **الوفاء بالتزامات الأداء**  
يتمتع على المجموعة إجراء تقويم لكافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات على مدى زمني أو فترة من الزمن من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات.
- **تحديد أسعار المعاملات**  
يتمتع على المجموعة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكافة عقودها المبرمة مع العملاء (ويشكل رئيسي شركات التأمين). وإجراء ذلك، تقوم المجموعة بتقويم الأثر الخاص بأي عوض متغير في العقد، نتيجة الخصم أو أي بنود متغيرة أخرى، بالإضافة إلى وجود أي بند تمويل هام وأي عوض غير نقدي في العقد.
- **نقل السيطرة في العقود المبرمة مع المرضى**  
في الحالة التي يبين فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الموجودات الخاضعة للعقد إلى المرضى.

##### الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت المجموعة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت المجموعة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات، كما تقوم إدارة المجموعة بالأخذ في الاعتبار أي ربهونات مستلمة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة الزهراء المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

يضاهيات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)  
لتسعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

أحدثت للمجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م

١-١-٤ : تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ ومعايير المحاسبة للدولة رقم ١٦ و ٣٧

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، "نموذج الاعمال" تحديث إشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لنموذج الأعمال.

يحظر محارر المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المستلمة من بيع المتاعس المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تحرق الشركة بعقودات للبيعت هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح والخسارة.

يعد المعيار للمحاسبين الدولي رقم ٢٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سينسب في خسار.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهرى على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٢-٤ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١-٢-٤ : تعديلات على معيار محاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات الضيق النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، حيث يتم تصنيف المطلوبات على أنها متداولة لو هي متداولة، إضافة على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تذازل أو إدخال بضع). يوضح التعديل أيضاً ما ينيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما ينجر إلى "تسوية" التزام.

٢-٢-٤ : تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ١ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين الصاحبات المبرية لمحاسبة ومعاهدا مستخدمى قوائم المالية على التمييز بين التغييرات في للتكديرات المحاسبية والتغييرات في المعوضات لمحاسبة.

٣-٢-٤ : تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة للمنطقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاتبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من طرف وقت لمؤجلة لتأجيل الخصم والخاصة للضريبة.

شركة الرعاية المستقبلية للتجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والأصل الشامل الأخرى الموحدة وقائمة التغييرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ومنتجات أصول الشركة الأم وشركتها التابعة (ويشار إليهم معا " المجموعة ")، والشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها المجموعة. يتم توحيد للشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصنة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان توافيقها مع النهجيات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركة التابعة لها قوانينها المالية لنفس فترات التقرير.

تتضمن القوائم المالية الموحدة للقوائم المالية للشركة الأم وفروعها والشركة التابعة لها المبينة ألتناد:

الشركة التابعة	رقم السجل	تاريخ السجل	نسبة الملكية
شركة عونك للخدمات الطبية شركة شخص واحد	٤٠٣٠١٩٤٧٨٧	١٩ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ	١٠٠%

يمثل للنشاط الرئيسي للشركة التابعة في مراكز الرعاية عن بعد والطب الإلكتروني، مراكز العلاج الطبيعي، والخدمات الطبية، والتشغيل الطبي للمختبرات الطبية ومراكز الإثمة والخدمات الطبية المساندة، والمستشفيات الطبية، والعيادات، وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، العيادات الطبية المتنقلة، المجمعات الطبية العلمية، وتطوير التطبيقات، ومراكز تشخيص طبي، والتشخيص الطبي للمستشفيات، وخدمات الطب الجينوم والذكاء الاصطناعي، ونشر أقران الجراحة، وتشغيل مستودع صوتي ومرئي، ومراكز للخدمات الطبية المنزلية، والخدمات الطبية المتخصصة.

تأسست شركة شركة عونك للخدمات الطبية شركة شخص واحد بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م وبراءة مال ٢٠ مليون ريال سعودي. لم تمارس الشركة نشاطها بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تم استخدام القوائم المالية الإدارية للشركة القائمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة للموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول/ غير المتداول.

يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع بيعه أو تكون هناك نية لبيعه أو استهلاكه في نوبة التشغيل العادية أو،
- يكون محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع بيعه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير، أو
- يكون مصنفاً ضمن النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من استبداله أو استخدامه لتسوية للزام خلال مدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية، أو
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو بعد تدوير فترة التقرير، أو
- يتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة الرعاية المستقبليّة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع اهلاك وأي مجمع خسائر هبوط. يتم اهلاك الممتلكات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتضمن تكلفة الأصل كافة تكاليف الاقتناء والمتعلقة بالأصل.

إن نسبة الاهلاك المقدرة للبيود الرئيسية لهذه الممتلكات والمعدات هي على النحو الآتي:

النسبة	البيان
%٢٥	تحسينات على ماجور
%٢٥	أدوات تعقيم
%٢٥	أثاث ومفروشات
%٢٥	أجهزة حاسب آلي
%٥٠-٢٥%	سيارات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

عقود الإيجار

الشركة كمتأجير

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً إعفاء أصل (حق استخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل (حق استخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق استخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم إثبات أصل (حق استخدام) والتزام عقد التأجير لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة وإنما تصنف كعقود إيجار تشغيلية، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومخاطر ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في القوائم وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المتأجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات نخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات أخرى في السنة التي يتم فيها التسليم.



## شركة الرعاية المستقبلية التجارية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة موجودات ما، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار عشوائي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للتدفق نقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة التقديرية للموجودات، أو الوحدة المدرة للتدفق، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للتدفق، تُعتبر منخفضة القيمة وتُخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وحدد تقدير القيمة الحالية، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يمكن تقديره بالسوق الحالية للقيمة الزمنية للتقود والمخاطر الملائمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصروفات وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية الموحدة إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المؤقتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للتدفق. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة للمنتهية سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة التقديرية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن مسترداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### الأدوات المالية

##### الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات رئيسية للتصنيف، بخصوص الموجودات المالية وهي: مقياساً بالتكلفة المطفأة، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن هذا التصنيف يعتمد عموماً على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وما يرتبط به من تدفقات نقدية تعاقبية. يستند المعيار فئات التصنيف الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بخصوص الموجودات المحتفظ بها إلى موعد الاستحقاق، والقروض، والموجودات المالية المتاحة للبيع.

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

##### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفت الشرطين التاليين (وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقبية، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة المسجلة على أصل المبلغ القائم.

## شركة الرعاية المساهمة التجارية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٩- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
أدوات الدين:

- تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين (وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال الذي يحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة المستحقة على أصل المبلغ القائم.

تم تصنيف الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

### أدوات حقوق الملكية:

عند الاعتراف الأولي بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، فإن المجموعة قد تختار بشكل غير قابل للإلغاء أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى على أنه تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة لذلك، وعند الاعتراف الأولي قد تحدد المجموعة بصورة غير قابلة للإلغاء أصلاً مالياً في المتطلبات لقيمته بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

لا يتم إعادة تصديف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها، باستثناء الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

### الإخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعرّف المجموعة بمخصص خسائر الائتمانية المتوقعة في أصولها المالية بالتكلفة المضافة. يتم تحديد مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير ليحسب التغيرات التي طرأت على مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تعترف المجموعة دائماً بخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة للذمم المتبينة للتجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة لهذه الموجودات وتعديلها وفق لعمول خاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على خبرة المجموعة لسابقة وتحليلها وفقاً لعمول خاصة بالمدينين وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد عند الإقضاء.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة الخسائر الائتمانية المتوقعة الناجمة عن جميع حالات التأخر في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة والتي من المتوقع أن تنتج عن حالات التأخر في السداد في الأداة المالية التي يمكن حدوثها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

### إلغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية وانتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الموجودات المالية واستمرارها بالسيطرة على الموجودات المحولة فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بحصتها المستقبلية في الموجودات المحولة والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الموجودات المحولة، فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالموجودات المالية.

## شركة الرعاية للمستقبلية التجارية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٦. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكملة)

#### المطلوبات المالية

استبقى المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشكل كبير على المتطلبات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بخصوص تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وعلى الرغم من أن جميع تغيرات القيم العادلة للمطلوبات بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) المحددة بموجب خيار القيمة العادلة التي تم إراجها في قائمة الربح أو الخسارة، فإن التغيرات في القيم العادلة بموجب المعيار (٩) تُعرض عموماً على النحو التالي:

- عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة لتعديلات للتغيرات في مخاطر الائتمان الالتزام في الدخل الشامل الأخرى، و
- عرض المبلغ المتبقى من التغير في القيم العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة لاحقاً، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة، ما لم يكن مطلوباً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المنشأة اختارت قياس الالتزام من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات المعيار (٩).

#### ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة القفزة الفعلية.

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيتها. يتم تسجيل الفرق بين القيمة النظرية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

#### - طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخمس بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقررة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقود المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة القصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

#### عدم الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم استيفائها أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما تتبادل المجموعة مع أحد المقرضين الحاليين أداة دين معينة بشروط مختلفة إلى حد كبير، يتم المحاسبة عن هذا التبادل واعتباره إطفاء للمطلوبات المالية الأصلية ويتم الاعتراف بمطلوبات مالية جديدة. وبالمثل، تقوم المجموعة بحساب أي تعديل جوهري لشروط الالتزام الحالي أو جزءاً كبيراً إذا كانت القيمة الحالية منه كتسوية للمطلوبات المالية الأصلية والاعتراف بالمطلوبات الجديدة. من المفترض أن تكون الشروط مختلفة اختلافاً كبيراً إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم يتم دفعها بعد خصم أي رسوم مستلمة ومخصومة باستخدام السعر الفعلي الأصلي لا تقل عن ١٠ في المائة عن السعر الحالي المخصوم لقيمة التدفقات النقدية المتبقية من المطلوبات المالية الأصلية.

#### المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات بحيث يدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يوجد للمجموعة حق نظامي ملزم لإجراء المقاصة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

## شركة الرعاية للمستقبلية التجارية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

#### قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو سداه عند تسوية التزام في معاملة اعتيادية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تسوية الإلتزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام
- في حالة عدم توفر سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الإلتزام
- يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر تقدماً قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الإلتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية
- يأخذ القياس القيمة العادلة للأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المتعامل في السوق لتحقيق منفعة اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه إلى متعامل آخر في السوق والذي بدوره سيقوم باستخدام الأصل على نحو الأفضل وبأقصى حد
- تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف الراهنة مع توفر معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع الإعتماد درجة كبيرة على استخدام المدخلات القابلة للملاحظة والتقليل من تلك التي لا يمكن ملاحظتها
- يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي من أجلها يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة في هذه القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، اعتماداً على أقل قدر ممكن من المدخلات ذات الأثر الجوهري لقياس القيمة العادلة بوجه عام :  
المستوى الأول: أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.  
المستوى الثاني: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.  
المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

#### الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

#### المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة أي إلتزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفه سداها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبلد المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التنبؤات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصول في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

#### الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بالمبلغ الأصلي للمطالبة دليلاً للمخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشرط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المضمومة عند تحديد مبالغ المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وأي استرداد لاحق لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

#### النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترات استحقاق الأصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمه)  
معاملات مع أطراف ذات العلاقة  
الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وتوقع الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:  
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية.  
- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية.  
- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- إن المشقة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (وما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى)
- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة صلة بالأخرى)
- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك للشركة تالفة و للشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة التالفة.
- الشركة تعد حصة متافع إنهاء التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقديرها المالية أو شركة ذات صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة.
- تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة متها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

#### منافع الموظفين

#### التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة الإئتمانية المتوقعة مع إجراء تقييم إكوارري بنهية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الأخر للسنة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الأخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً

#### مزاياء التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كحساب تقاعد تكديدها.

#### مزاياء الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم تلبيه مقابل الخدمة المتوقعة.

#### مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على المجموعة ويتم استئثارها في القوائم المالية المرقبة بتحميلها على قائمة الدخل الشامل وطا العوار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للدراسات والبحوث والمسابين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لتلميذ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والشريعة و الصارف في المملكة العربية السعودية. يتم معالجة الفروقات عند الربط النهائي وذلك في الفترة التي يتم فيها استلام الربط.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بالصافي بعد خصم ضريبة القيمة المضافة باستثناء عندما تكون القيمة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف الحصول على الأصل أو كجزء من بند المصاريف حسب الاقتضاء؛ ويتم إثبات الذمم المدينة والدفع مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تضمين المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد أو المستحقة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية وغير نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الأساس في المملكة العربية السعودية يتم اعتماد التوزيع حال الموافقة على ذلك من قبل الجمعية العمومية العادية. يتم تسجيل مبلغ التوزيع مباشرة ضمن حقوق الملكية الموحدة.

الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

الخطوة ١ تحديد العقد. (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ تحديد التزامات الاداء في العقد: التزام الاداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع او تقديم خدمات الى العميل

الخطوة ٣ تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع او الخدمات الملزم تقديمها الى العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث.

الخطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الاداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على اكثر من التزام اداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة الى كل التزام اداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام اداء.

الخطوة ٥: اثبات الإيرادات متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الاداء.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الاصل الموعود وتفي المجموعة بالتزامات الاداء. تراعي المجموعة المؤشرات المذكورة ادناه في تقييم تحويل السيطرة على الاصل:

- امتلاك المجموعة حق حالي في الدفع مقابل الاصل.
- امتلاك العميل صك قانوني للاصل.
- قيام المجموعة بتحويل الحيازة الفعلية للاصل.
- امتلاك العميل للمخاطر والمنافع الجوهرية الناتجة عن ملكية الاصل.
- قبول العميل للاصل.

بالنسبة للالتزامات الاداء التي لم يتم بشأنها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيها استيفاء التزام الاداء.

عندما تفي المجموعة بالتزام الاداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإنها تقوم بإنشاء أصل قائم على عقد وذلك بقيمة العوض الذي يحققه الاداء. وعندما يتجاوز مبلغ العوض المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصول أو وكيل.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بطريقة موثوقة.

يتم الاعتراف بإيرادات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمريض معادلة بأي خصم أو تخفيضات متوقعة عند تقديم الخدمة. ويتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

بخصوص المقبوض مقدماً من العملاء أو أرصدة المدينين، تستخدم المجموعة طرق عملية ملائمة، حيث لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العوض الموعود. به بما يخص مكون التمويل من العقود، حيث تتوقع المجموعة عند انشاء العقد أن الفترة الزمنية بين التحصيل وبين تحويل السلعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال: يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشارك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للقرارات التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي: يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى.

تزاول المجموعة نشاطها في قطاع تقديم الرعاية الصحية المنزلية وتعمل بشكل كامل في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية.

الإيرادات الأخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصروفات

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف الغير المباشرة والمحتملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

تكاليف التمويل

يتم الإحتراف بتكاليف التمويل مباشرة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبد تلك التكاليف.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الرعاية المستقبية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والمعدات، صافي

الإجمالي	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	أبواب تعقيم	تحسينات على المباني	التكلفة
٥,٣٤٧,٣٢٧	٢,١٦٣,٥٨٠	٢٧٢,٠٣٠	٢١٢,٧٠٨	٤١٦,٦٢٢	٢,٢٨٢,٣٨٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
٣,٦٤٤,٧٠٩	٢,٨٠٦,٤٠٠	١٣,٣٩٧	١٧,٣١٠	٢,٦٥,١٦٦	١,٠٥٤,٣٦٦	الإصدارات خلال السنة
(١,٣٧٦,٤٠٨)	(١,٣٧٦,٤٠٨)	-	-	-	-	إستثمارات خلال السنة
٧,١١٥,٦٢٨	٣,٥٨٩,٥٧٢	٢٨٥,٤٢٧	٢٣,٠١٨	٦٢٢,٧٨٨	٢,٣٨٧,٨٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٨٤٩,٣٠٥	٢,٣٠٦,٥٢٢	١٧,٨٤٨	٧٣,٤١٩	٣٨٩,٠٠٩	٤١٧,٦٠٧	إستثمارات خلال السنة
(١١,٠٥٢)	(١١,٠٥٢)	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٩,٨٥٤,٣٨١	٥,٧٨٠,٥٤٢	٣٠٣,٢٧٥	٣٠٣,٤٣٧	٦٦١,٦٩٧	٢,٨٠٥,٤٣٠	
٤,٤٣٢,٦٩٩	١,٨٣٨,٤٠٥	١٠٢,٩٤٠	١٣٥,٠٧٦	٢٤٦,٦٢٨	٢,١١٠,٣٥٠	الإجمالي
١,٢٠٢,٩٩٥	٩٤٨,٤٩٥	٥٢,٤٦٥	١٧,٤٥٢	٨٦,٨١٠	٩٥,٩٧٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
(٤٨٩,٩٤٦)	(٤٨٩,٩٤٦)	-	-	-	-	المحتمل على السنة
٥,١٤٥,٩٤٨	٢,٢٩٦,٩٥٤	١٥٦,٤٠٥	١٥٢,٥٢٨	٣٢٣,٧٣٨	٢,٢٠٦,٢٢٣	إستثمارات خلال السنة
١,٣٦٣,٥٩٩	١,١١٥,٩٦٠	٣٤,٧٦٢	٢٠,٢٦٩	٦٠,٢٤٤	٩٠,٦٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(١١,٠٥٢)	(١١,٠٥٢)	-	-	-	-	المحتمل على السنة
٦,٣٩٨,٩٩٥	٣,٣٠٢,٣٦٢	١٩١,١٦٧	١٧٢,٧٩٧	٤٢٦,١٧٩	٢,٢٩٦,٤٩٠	إستثمارات خلال السنة
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣,٤٥٥,٣٨٦	٢,٤٧٨,١٨٠	١١٢,١٠٨	١٣٠,٦٤٠	٢٢٥,٥١٨	٥٠٨,٩٤٠	صافي القيمة الدفترية
١,٩٦٩,٦٨٠	١,٢٩٢,٦١٨	١٢٩,٠٢٢	٧٧,٤٩٠	٢٨٩,٠٠٠	١٨١,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٠٢١	٢,٠٢١					
١,٠٠٥,٥٩٩	١,١٨٨,٩٨٠					
١٦,٥٩٦	١٧٤,٦١٩					
١,٢٠٢,١٩٥	١,٣٦٣,٥٩٩					

تم توزيع مصروف الإهلاك للممتلكات المباني على النحو التالي:

تكلفة الإبرادات (إيضاح رقم ٢٠)  
مصروف صومية وإدارية (إيضاح رقم ٢١)

لدى الشركة سجلات بقيمة دفترية ٤٧٦,٦٢٢ ريال سعودي مسجلة باسم شركة زميلة.



شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- موجودات حق الاستخدام، صافي

تتمثل موجودات حق الاستخدام في عقد إيجار المكتب الرئيسي للشركة وهو عقد إيجار لمدة عشر سنوات تبدأ من سنة ٢٠٢٠ م إلى سنة ٢٠٣٠ م. يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من موجودات حق الاستخدام والتزامات التأجير وهو كما يلي:

أ- الحركة على موجودات حق الاستخدام:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣,٠٤٩,٢٩٥	٣,٠٤٩,٢٩٥
٣,٠٤٩,٢٩٥	٣,٠٤٩,٢٩٥
٧٥,٦٠٢	٣٧٨,٠١١
٣٠٢,٤٠٩	٣٠٢,٤١٠
٣٧٨,٠١١	٦٨٠,٤٢١
٢,٦٧١,٢٨٤	٢,٣٦٨,٨٧٤

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الاطفاءات

الرصيد كما في ١ يناير  
المحمل على السنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ب- الحركة على التزامات التأجير:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢,٧٤٥,٧٤٥	٢,٤٩٩,٧٩٩
١٢٦,٦٥٤	١١٤,٩٧٠
(٣٧٢,٦٠٠)	(٣٢٤,٠٠١)
٢,٤٩٩,٧٩٩	٢,٢٩٠,٧٦٨
٢,٢٢١	٢,٢٢٢
٢,٣٦٣,٠٥٥	٢,٣٨١,٤٠٩
(٤١٤,٦٣٢)	(٣١١,٩١١)
١,٩٤٨,٤٢٣	٢,٠٦٩,٤٩٨
٢,٢٢١	٢,٢٢٢
٦٦٦,٣٤٦	٣٢٤,٠٠١
(١١٤,٩٧٠)	(١٠٢,٧٣١)
٥٥١,٣٧٦	٢٢١,٢٧٠

التزامات عقود الإيجار الجزء غير المتداول

الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار  
تكاليف تمويل

التزامات عقود الإيجار الجزء المتداول

الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار  
تكاليف تمويل

شركة الرعاية للمستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر  
تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في محفظة كبير ما إحدى الشركات المعنية و قد اختارت المجموعة قيد الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر من خلال نموذج الاعمال لديها و الغرض من الاستثمار .

حركة الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر هو على النحو التالي:-

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
-	-
٤,٤٨٥,٠٠٠	-
-	-
-	-
(٥٥٥,٠٠٠)	-
٣,٩٣٠,٠٠٠	-

الرصيد في ١ يناير  
الإضافات  
الإستبعادات  
صافي التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة  
خلال السنة، تمت معاملات مع أطراف ذات علاقة بالشركة وذلك وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات تخضع لشروط السائدة للمعاملات المماثلة.

أ- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع أطراف ذات علاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

حجم المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م			
٢٩٠,٩٩٦	٤٠٨,٢٢٥	مدفوعات بالنيابة	شركة شقيقة	شركة الرعاية الدائمة التجارية - الصيدليه
(٩٩٣,٧٦١)	-	سداد المستحق	شركة شقيقة	شركة المركبة الأمانه - تأجير السيارات
-	٦٦,١٦٢	مدفوعات بالنيابة	شركة شقيقة	شركة الرعاية المميزه - (رعاية منزليه) الرياض
(٦٢,٩٠٥)	-	سداد المستحق	شركة شقيقة	شركة الفوس الذهبي للمقاولات
١,٨٥٢,٢١٨	٤,٦٠١,١٦٨	مدفوعات بالنيابة	شركة شقيقة	
(٧,١٤٧,٥٣٥)	-	سداد المستحق	شركة شقيقة	
٤٩٤	-	مدفوعات بالنيابة	شركة شقيقة	
(١٦,٧١٧)	-	سداد المستحق	شركة شقيقة	

ب- فيما يلي الأرصدة المسحقة من أطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
-	٧٠٢,٧٦٥
-	٦٢,٩٠٥
-	٥,٢٩٥,٣١٧
-	١٦,٢٢٣
-	٦,٠٧٧,٢١٠

شركة الرعاية الدائمة التجارية - الصيدليه  
شركة المركبة الأمانه - تأجير السيارات  
شركة الرعاية المميزه - (رعاية منزليه) الرياض  
شركة الفوس الذهبي للمقاولات

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- الأرباح ذات العلاقة (تتمة)

ج- تعويضات كبار موظفي الإدارة:  
تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة:

يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة مع المدير العام للشركة خلال سنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٢,٠٧٠,١٩٦	١,٨٣٨,٨٥٠
٢,١٠٩,٨٨٥	٢٦٩,٥١٣
١٤,١٨٠,٠٨١	٢,١٠٨,٣٦٣

رواتب وبدلات

مخصص التزامات منافع الموظفين

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً أو أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٢٩,١٨٨	٩٢٣,٤٨١
٧,٥٠٠	٤٢٩,٢٣٣
٧٦,٩٣٧	٢١٢,٨٧٥
-	١١,٤١١
٢١٣,٦٢٥	١,٥٧٧,٠٠٠

عهد الموظفين

مصاريف مدفوعة مقدماً أيجار

مصاريف مدفوعة مقدماً تأمين

أرصدة مدينة أخرى

١٢- ذمم تجارية مدينة، صافي

أ- يتألف هذا البند كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٣,٦٠٩,٥٩٩	٢٤,٠١٠,١٧٩
-	(١,٩٣٢,٦٨٩)
٢٣,٦٠٩,٥٩٩	٢٢,٠٧٧,٤٩٠

الذمم التجارية المدينة

(يخصم): مخصص خصائر الائتمن المتوقعة

إن حركة مخصص خصائر الائتمن كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-
-	١,٩٣٢,٦٨٩
-	-
-	١,٩٣٢,٦٨٩

الرصيد في ١ يناير

المكون خلال العام

المستخدم خلال العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر

ب- فيما يلي تحليل بأعمار الذمم التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها:

المجموع	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	١٢٠-٩٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم
٢٤,٠١٠,١٧٩	١٠,٧٥٢,٠٩٢	٣,١٩٠,٤٦٥	١٠,٠٦٧,٦٢٢
٢٣,٦٠٩,٥٩٩	٩,١٠٨,٢٠٥	١٢,١٤٧,٢٤٣	٢,٣٥٤,١٥١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ المنزجة بـريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- النقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣٠,٩١٦,٣٣٢	٣٤,٨١٢,٣٤٦
٢٣٨,٧٧٧	-
٣١,١٥٥,١٠٩	٣٤,٨١٢,٣٤٦

نقد لدى البنوك  
النقد في الصندوق

تقوم إدارة المجموعة بإيداع أرصحتها النقدية لدى بنوك ذات تصنيف جيد. لم تقم إدارة الشركة بتقييم مخصص الخسارة الائتمانية لأرصحتها البنكية حيث تعتقد الإدارة بأن الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهرية.

١٤- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٥٠ مليون ريال سعودي مقسم على ٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٥- الاحتياطي النظامي

يتم تجنيد ١٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي المنصوص عليه في المادة (١٢٩) من نظام الشركات ويتم التوقف عن تجنيد هذا الاحتياطي متى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال، بلغ الاحتياطي النظامي ٤,٠٤٨,٣٢٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٧.٢١ م)؛ ٣,٥٣٥,٦٤٠ ريال سعودي (٦.٢١ م) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

١٦- التزامات خطة منافع إنهاء التوظيف المحددة

تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات خطة منافع إنهاء التوظيف المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الائتمانية المقررة بعد الأخذ في الاعتبار الافتراضات التالية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٪	٢٪
١٠٪	٢٠٪
٨٠	٨٠
١٪	٥٪

معدل الخصم  
معدل زيادة الرواتب  
معدل الوفيات\*  
معدل دوران الموظفين

إن حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١,٦١٧,٥٢٥	٢,٠٦٥,٥٥٣
١,٢٧٤,٥٧١	١,٠١١,٥٥٧
-	٦١,٥٠٠
١,٦٤٥,١٧٢	(١٩٦,٠١٣)
(٢,٤٧١,٧١٥)	(٣٠٥,٦٥٧)
٢,٠٦٥,٥٥٣	٢,٦٣٦,٩٤٠

الرصيد في ١ يناير  
المخصص للسنة  
تكلفة الفائدة  
إعادة القياس الإكتواري المحمل على الدخل الشامل الآخر للسنة  
المسدد خلال السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

تحليل الحساسية

إن حساسية التزامات خطة منافع الموظفين للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي:

تدرج الرواتب		معدل الخصم			
انخفاض	زيادة	الاساس	زيادة	انخفاض	الاساس
بنسبة ٠,٥٪	بنسبة ٠,٥٪		بنسبة ٠,٥٪	بنسبة ٠,٥٪	
٢,٦١٥,٥٥٠	٢,٦٥٨,٤١٧	٢٠٪	٢,٦٦٢,٣٤١	٢,٦١١,٩٠٧	٢٠٪
٢,٠٤٨,٧٣٩	٢,٠٨٢,٤٣٤	١٠٪	٢,٠٨٥,٥٤٩	٢,٠٤٥,٨٤٦	٢٠٪

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مخصص الزكاة

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧,٩٦٨,٧١٤	٥٥,٣٧٤,٤٠٧	حقوق المساهمين / الشركاء
٤,٣٣٦,٩٤٤	٥,٩٤٧,٧٩٩	الإلتزامات غير متداولة
٤,٧٨٥,١٧٥	(٣٦,٩٧٨,١١٤)	الأصول غير المتداولة
١٧,٥٢٠,٤٨٣	٢٤,٣٤٤,٠٩٢	الإجمالي (بواقع ٣٦٥ يوم / ٣٥٤ يوم)
٤٠,٢٢١,٠٠٨	٩,٠٢١,١١٤	صافي ربح السنة المعحل
١,٤٤٣,٥٣٧	٨٣٤,١٣٠	الزكاة بواقع ٢,٥%

تُحسب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة")، تم احتساب مخصص الزكاة بناء على الوعاء الزكوي عن فترة ٣٦٥ يوم.

إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٠٢٣,١٤٦	١,٤٤٣,٥٣٧	الرصيد في بداية السنة
١,٤٤٣,٥٣٧	٨٣٤,١٣٠	المكون خلال السنة
(١,٠٢٣,١٤٦)	(١,٤٤٣,٥٣٧)	المسدد خلال السنة
١,٤٤٣,٥٣٧	٨٣٤,١٣٠	

موقف الربط الزكوي

شركة الرعاية المستقبلية التجارية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات السابقة وحتى عام ٢٠٢١ م وحصلت الشركة على شهادة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تمكّنها من إنهاء جميع معاملاتها بما في ذلك صرف المستحقات النهائية و تنتهي في ٣١ أبريل ٢٠٢٣ م.

شركة عوناك للخدمات الطبية شركة تخصص واحد

ستقوم الشركة باحتساب الزكاة للمستحقة عليها للفترة المنتهية في ٢٠٢٢ م وتقديم الإقرار الزكوي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٨- المصاريف المستحقة و الارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٥١٨,٤٨٥	٢,٠٠٨,٤٢٢	رواتب واجور مستحقة لموظفين
١,٤٣٢,٩٣٧	١,٠١٠,٦٥٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٨٧,٨٦٧	٤٠٨,٣٧٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤٥,٠٠٠	٥٧,٦٣٦	مصروفات مستحقة
٥,٢٨٤,٢٨٩	٣,٤٨٥,٠٨٥	

١٩- إيرادات الخدمات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٢,٠٢٨,١٨٠	٣٤,١٢٤,٧٨٤	إيرادات من خدمات طبية

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - تكلفة إيرادات الخدمات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٣,٩٠٣,٩١٥	١٦,٨٥١,٧٥٨	رواتب واجور
١,٠٠٥,٥٩٩	١,١٨٨,٩٨١	اهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
١,٢٧٤,٥٧١	١,٠١١,٥٥٧	مصاريف التزامات خطة منافع الموظفين
٢,٤١١,٠١٧	٩٩٠,٣٧٧	مستلزمات طبية وادوية
٢٥٠,٠٠٠	٥٣٢,٠٠٠	تكاليف استشارات طبية
٢١٢,٦٦٢	٤٢٧,٩٣٦	تأمين
١٧٦,٩٠٤	٣٧٦,٣٣٣	ايجارات
٢٥١,٨١٣	٢٥٠,٣٣٥	أخرى
١٧١,٤٤٥	١٦٦,٢٢٥	صيانة
٥١,٦١٠	٩٢,٤٢٠	اتصالات و بريد
٢٩,٧٠٩,٥٣٦	٢١,٨٨٧,٩٢١	

٢١ - مصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٤٤٠,٢٦٢	٢,٢٧٥,٨٦٠	رسوم حكومية وتراخيص
-	١,٩٣٢,٦٨٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	٧٨٨,٧٧٣	دعاية و اعلان
٨١٦,٤٠٤	٥٥٤,٣٠٣	مصاريف محروقات
٣٠٢,٤٠٩	٣٠٢,٤١٠	إطفاء موجودات حق استخدام (إيضاح ٨)
١٦٠,٦٩٩	٢٦٩,٢٥٧	أخرى
٩١,٨٦٦	١٣٠,٢٩٣	أدوات مكتبية وقرطاسية
١٩٦,٥٩٦	١٧٤,٦١٩	اهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
٣٨,٦٤٨	٤١,٩٠٩	هدايا ومكافآت
٤,٠٤٦,٨٨٤	٦,٤٧٠,١١٣	

٢٢ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٢٨٩,٧٩٠	متنوعة
-	٨٠,٨٥٧	دخل من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣٧٠,٦٤٧	

٢٣ - ربحية السهم

تم احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم على أساس عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة وذلك على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٦,٧٠١,٥٧٠	٥,١٢٦,٧٩٧	صافي الربح للسنة
٤,١٧٥,٠٠٠	٥,١٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٨,٧٩	١,٠٣	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي ربح السنة

خلال السنة، تم تعديل الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الربح لسنة المقارنة لتعكس الزيادة في عدد الأسهم مقابل الأرباح المبقاه المرسمة خلال تلك السنة.

شركة الرعاية المستقلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تقمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٤ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لتعود الامانة التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على والتزم التجارية المبنية والمستحق من أطراف ذات علاقة والتفد وما في حكمه كما هو مبين أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣١,١٥٥,١٠٩	٤,٨١٢,٣٤٦
١,٠٧٧,٢١٠	-
٢٣,٦٠٩,٥٩٩	٢٢,٠٧٧,٤٩٠
-	٣,٩٣٠,١٠٠
٢٠,٨٤١,٩١٨	٣٠,٨١٩,٨٣٦

استثمرات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تقد في الصندوق ولدى البنوك  
أرصدة مستحقة من الأطراف ذات علاقة

لصم تجارية مبنية، صفاقي

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تظهر مخاطر العملات من التغييرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي وتراقب المجموعة تقلبات أسعار العملات ويعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهريا.

إدارة مخاطر سعر العمولة

تمثل مخاطر العمولة تذبذب قيمة الأدرات المالية نتيجة التغييرات في معدلات العمولة المسالدة في السوق، إن مخاطر العمولة تنتج بشكل رئيسي من التسهيلات الائتمانية، التي لها أسعار فائدة موعمة ويتم مرجحتها بشكل دوري، أن التأثير الناتج عن التغير في أسعار العمولة على نتائج الشركة غير جوهرية.

إدارة مخاطر سعر الأسهم

تتعرض الأسهم المدرجة الخاصة بالشركة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التاكيد من القيمة المستقبلية للسندات الاستثمارية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر سعر الأسهم من خلال توزيع محفظة الاستثمارات ووضع حدود لكل أداة مالية على حده وبشكل إجمالي، يتم رفع التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا بالشركة بشكل منتظم. تقوم إدارة الشركة بمرابعة واعتماد كافة القرارات المتعلقة باستثمرات الأسهم.

القيمة العادلة

هي المبالغ التي يتم مقابلها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى تتكون الأدرات المالية من الموجودات الحالية والمطلوبات الحالية، تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهريا عن قيمها الافتراضية.

مخاطر تركيز الأعمال

تتضمن إيرادات الشركة خدمات مقدمة لاد العملاء بمبلغ ٣٤,٧٢٤,٧٨٤ ريال سعودي يمثل ما نسبته ١٠٠% (٢٠٢١ - ٢٠٢٢) ما نسبته ٧٢,٠٠٧,٨٠٨ ما نسبته ١٠٠% من إجمالي الإيرادات.

مخاطر السيولة

تشكل مخاطر السيولة في الصموديات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة ويبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات محفظة المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	المجموع	شهرين أو أقل	شهرين - ٦ شهور	٦ شهور - ١٢ شهراً	سنة واحدة الى سنتين
<b>المطلوبات المالية غير المستحقة</b>						
	٥٠٠,٧٧٤	٥٠٠,٧٧٤	٥٠٠,٧٧٤	-	-	-
ذمم دائنة تجارية	٢,٢٩٠,٧٦٨	٢,٢٩٠,٧٦٨	٢٢١,٢٧٠	-	-	٢,٠٦٩,٤٩٨
التزامات عقود الأيجار	٣,٤٨٥,٠٨٥	٣,٤٨٥,٠٨٥	٣,٤٨٥,٠٨٥	-	-	-
مصاريف مستحقة وارصدة	٦,٢٧٦,٦٢٧	٦,٢٧٦,٦٢٧	٤,٢٠٧,١٢٩	-	-	٢,٠٦٩,٤٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية	المجموع	شهرين أو أقل	شهرين - ٦ شهور	٦ شهور - ١٢ شهراً	سنة واحدة الى سنتين
<b>المطلوبات المالية غير المستحقة</b>						
	٦٩٧,٧٤٠	٦٩٧,٧٤٠	٦٩٧,٧٤٠	-	-	-
ذمم دائنة تجارية	٢,٤٩٩,٧٩٩	٢,٤٩٩,٧٩٩	٥٥١,٣٧٦	-	-	١,٩٤٨,٤٢٣
التزامات عقود الأيجار	٥,٢٨٤,٢٨٩	٥,٢٨٤,٢٨٩	٥,٢٨٤,٢٨٩	-	-	-
مصاريف مستحقة وارصدة	٨,٤٨١,٨٢٨	٨,٤٨١,٨٢٨	٦,٥٣٣,٤٠٥	-	-	١,٩٤٨,٤٢٣

٢٥- الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة هامة ذات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢٦- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وإصدارها بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ٩ رمضان ١٤٤٤ هـ.





التقرير السنوي للجنة المراجعة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية بالشركة للعام المالي المنتهي في 2022/12/31م لشركة الرعاية المستقبلية التجارية

أولاً : نبذة مختصرة عن لجنة المراجعة :

لجنة المراجعة هي لجنة مستقلة تشكل بقرار من مجلس ادارة الشركة وفقا الى ما نصت اليه احكام المادة (47) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة من هيئة السوق المالية وتختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها , وكذلك السياسات المحاسبية والإشراف على أعمال المراجعة الداخلية والمراجعين الخارجيين وقد تم تعيين اللجنة للدورة الثانية بتاريخ انعقد الجمعية العامة العادية في 2021/07/01م ولمدة ثلاث سنوات وتتألف لجنة المراجعة من (3) ثلاثة أعضاء وهم

1. السيدة/ الجوهرة بنت عبدالعزيز بن حشر - رئيسا.
2. السيد/ وليد احمد ناغي - عضوا.
3. السيد/ ماجد جاد الله الحجيلي - عضوا.

وتنتهي مدة عضويتهم بتاريخ انتهاء دورة المجلس الحالي

ثانياً : أداء لجنة المراجعة للعام المالي 2022م

قامت لجنة المراجعة خلال العام 2022م بعقد عدد من الاجتماعات الخاصة بأعمال مراقبة مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية والتي نعرض ادناه موجزا عن الاعمال التي قامت لجنة المراجعة بمتابعتها خلال السنة المالية المنتهية في 2022/12/31م,, وكان اجتماعات اللجنة خلال العام عدد ( 4 ) اجتماعات والتي تتفق مع خطة اللجنة المعتمدة والمتفقة مع لائحة حوكمة الشركات وهي كما يلي :

- 1- اجتماع لجنة المراجعة رقم 1 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بجدة بتاريخ 2022/01/20م
- 2- اجتماع لجنة المراجعة رقم 2 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بجدة بتاريخ 2022/03/30م
- 3- اجتماع لجنة المراجعة رقم 3 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بجدة بتاريخ 2022/08/10م
- 4- اجتماع لجنة المراجعة رقم 4 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بجدة بتاريخ 2022/12/09م



### ثالثاً مهام ومسئوليات لجنة المراجعة :

أعمال تدخل في نطاق اختصاصها وأبرزها :

- 1- مراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية للعام المالي 2022م.
- 2- الإشراف على إدارة المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ خطة المراجعة المعتمدة للعام المالي 2022م.
- 3- تقييم أداء وقوة النظام المالي خلال العام 2022م.
- 4- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ التوصيات الهامة الواردة في تقارير المراجعة الداخلية.
- 5- اجتمعت اللجنة منفردة مع مراجع الحسابات القانوني.
- 6- دراسة جميع صفقات الأطراف ذات الصلة كما حددتها النظم والقواعد واللوائح المطبقة.
- 7- دراسة مدى فاعلية عملية تحديد المخاطر الهامة لنشاط الشركة وتقييمها وإعداد التقارير عنها وأسلوب إدارة الشركة لتلك المخاطر ورفع التوصيات المناسبة في هذا الصدد إلى مجلس الإدارة .
- 8- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للعام المالي المنتهي في 2022/12/31م وملاحظات المراجع على القوائم المالية ومتابعة ما تم بشأنها ونتائج مراجعة العام المالي للشركة مع المراجعين الخارجيين وممثلي الإدارة المناسبين ورفع التوصية للنظر باعتمادها إلى مجلس الإدارة .
- 9- الإشراف على مراجع الحسابات.
- 10- دراسة خطاب الإدارة الصادر من مراجع الحسابات.
- 11- دراسة تقارير الالتزام التي تعكس مدى الالتزام بالمتطلبات النظامية ومتابعة تنفيذ التوصيات المتضمنة في التقارير.
- 12- مراجعة السياسات والممارسات المحاسبية المهمة بما في ذلك مدى ثبات هذه السياسات سنوياً.
- 13- فضلاً عن المسئوليات المذكورة بعالية تأخذ لجنة المراجعة على عاتقها تنفيذ أي مهام آخر توكلها إليها مجلس الإدارة وتقدم للمجلس تقريراً دورياً عما قامت به اللجنة من عمليات فحص وتوصياتها في هذا الشأن.
- 14- إقرار تقرير مراجع الحسابات الخارجي للعام المالي 2022م.
- 15- دراسة عروض مراجع الحسابات وتوصية اللجنة إلى المجلس بشأن المحاسب القانوني المرشح وتقرير اللجنة إلى الجمعية العامة للسنة المنتهية في 2022/12/31م

### رابعاً : نظام الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر :

- 1- الإجراءات الرقابية وفعاليتها في غاية الأهمية وتلعب دوراً محورياً في تحقيق أهداف الشركة وإدارة الشركة مسنولة عن إعداد نظام شامل وفعال للرقابة الداخلية
- 2- يستند نظام الرقابة الداخلية على رؤية وتقدير إدارة الشركة لوضع نظام رقابة يتناسب مع الأهمية النسبية للمخاطر المالية وغيرها من المخاطر الكامنة في أنشطة الشركة وبقدر معقول من التكلفة والمنفعة لتفعيل ضوابط رقابية محدودة
- 3- تم تصميم نظام الرقابة الداخلية بغرض إدارة مخاطر عدم تحقيق الأهداف وليس لتفاديها وبالتالي فإن نظام الرقابة الداخلية مصمم لإعطاء تأكيدات معقولة لتفادي الأخطاء الجوهرية والخسائر المتعلقة بها .



4- لجنة المراجعة تراجع بشكل دوري التقارير التي تعد من المراجعين الداخليين والخارجيين وتتضمن هذه التقارير تقييم لكفاية وفعالية الرقابة الداخلية.

#### خامساً : رأي لجنة المراجعة :

استناداً على التقارير الدورية التي عرضت على اللجنة في عام 2022م من قبل كل من إدارة المراجعة الداخلية وإدارة الالتزام والمراجعين الخارجيين وتقارير الإدارة التنفيذية وإدارة المخاطر ترى لجنة المراجعة سلامة وفعالية كفاءه الضوابط المالية والتشغيلية وأنه لا يوجد ثغرات رقابية أو ضعف جوهري في أعمال الشركة خلال العام المالي 2022م بما يؤثر على سلامة وعدالة القوائم المالية للشركة .

#### سادساً: الخاتمة :

تؤيد لجنة المراجعة التأكيدات والاقراءات السنوية من قبل الإدارة التنفيذية وإدارة المراجعة الداخلية بعدم وجود أي قصور قد يؤثر على التقارير المالية للسنة المنتهية في 2022/12/31م وتؤكد اللجنة بأن الشركة لديها نظام رقابة داخلية سليم وفعال بدرجة معقولة من حيث التصميم والتطبيق ولا يوجد شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وخلال العام لم يكن هناك ملاحظات جوهرية تتعلق بفعالية نظام وإجراءات الرقابة الداخلية في الشركة – علماً بأن أي نظام رقابة داخلية – بغض النظر عن مدى سلامة تصميمه وفاعلية تطبيقه لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً .

والله الموفق ,,,,,,

رئيس لجنة المراجعة ,,,,,

الجوهرة بنت عبدالعزيز بن حشر

