

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين في
 شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة "شركة مساهمة سعودية" و الشركة التابعة لها يشار إليهما معاً بلفظ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف الأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين في

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الامر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الامر الرئيسي للمراجعة
الاعتراف بالإيرادات	<p>تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي :</p> <p>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.</p> <p>- تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والاقتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل المجموعة في عملية الاعتراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.</p> <p>- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة الإيرادات خلال السنة وتحليل الانحرافات وتحديد ما اذا كان هناك اية اتجاهات او تقلبات هامة تحتاج الي فحص اضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.</p> <p>- تقييم التصميم والتنفيذ للضوابط الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الضوابط الرقابية لمنع العش عند إثبات الإيرادات</p> <p>- فحص على أساس العينة للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العميل الرئيسي للمجموعة.</p> <p>- فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها للتحقق من وجود الإيرادات وتسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة.</p> <p>- تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة بالقوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء".</p>
الاعتراف بالإيرادات	<p>اعترفت المجموعة بصافي إيرادات من خدمات بقيمة ٥٣,٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م : ٥١ مليون ريال سعودي)</p> <p>تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق بعد خصم أي مبالغ غير قابلة للاسترداد.</p> <p>تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء على عوض متغير يتمثل في خصومات الدفع الفوري أو أية خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. يتم تطبيق أحكام وتقديرات واقتراضات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء و يترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية , لذلك تم اعتبار عملية اثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) لاستخدام الاحكام والتقديرات والاقتراضات المستخدمة في الاعتراف بالإيرادات وايضاح رقم (٦) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين في
شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م. بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفّة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين في

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

■ التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

■ التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

■ تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.

■ التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

■ تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

■ تخطيط وتنفيذ أعمال مراجعة المجموعة بغرض الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، كأساس لإبداء الرأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

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

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ولوضع هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

جدة، المملكة العربية السعودية

٢٦ مارس ٢٠٢٥ الموافق ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ



الرعاية المستقبلية
رعاية تستحق الثقة

التقرير السنوي للجنة المراجعة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية بالشركة للعام المالي المنتهي في 2024/12/31م لشركة الرعاية المستقبلية

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 بتاريخ في 2021/07/01م وتتألف لجنة المراجعة من 3 أعضاء وهم

1. السيد/ الجوهرة بنت عبد العزيز بن حشر - رئيسا.
2. السيد/ وليد احمد ناغي - عضوا.
3. السيد/ ماجد حجيلي - عضوا.

وتنتهي مدة عضويتهم بتاريخ انتهاء دورة المجلس الحالي

ثانياً: أداء لجنة المراجعة للعام المالي 2024م

قامت لجنة المراجعة خلال العام 2024م 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 2024/12/31م 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 2024/01/18م
- 2- اجتماع لجنة المراجعة رقم 2 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بجدة بتاريخ 2024/03/26م
- 3- اجتماع لجنة المراجعة رقم 3 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بجدة بتاريخ 2024/08/24م
- 4- اجتماع لجنة المراجعة رقم 4 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بجدة بتاريخ 2024/12/08م

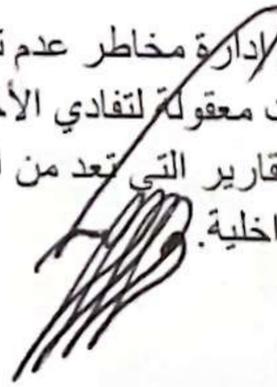
ثالثاً مهام ومسئوليات لجنة المراجعة:

أعمال تدخل في نطاق اختصاصها وأبرزها:

- 1- مراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية للعام المالي 2024م.
- 2- الإشراف على إدارة المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ خطة المراجعة المعتمدة للعام المالي 2024م.
- 3- تقييم أداء وقوة النظام المالي خلال العام 2024م.
- 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 2024/12/31م 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 2024م.
- 15- دراسة عروض مراجع الحسابات وتوصية اللجنة إلى المجلس بشأن المحاسب القانوني المرشح وتقرير اللجنة إلى الجمعية العامة للسنة المنتهية في 2024/12/31م

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 كفاية وفعالية الرقابة الداخلية.





الرعاية المستقبلية
رعاية تستحق الثقة

خامساً : رأي لجنة المراجعة :

استناداً على التقارير الدورية التي عرضت على اللجنة في عام 2024م 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 والداخلية وإدارة المخاطر وأنه لا يوجد ثغرات رقابية أو ضعف جوهري في أعمال الشركة خلال العام المالي 2024م بما يؤثر على سلامة وعدالة القوائم المالية للشركة.

كما ترى لجنة المراجعة ان نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر المطبقة في الشركة خلال العام المالي 2024 ذات فاعلية وكفاية مناسبة لحجم ونشاط الشركة، ولا توجد لديها أي ملاحظات جوهرية أو قصور في إجراءات الرقابة الداخلية.

سادساً: الخاتمة:

تؤيد لجنة المراجعة التأكيدات والقرارات السنوية من قبل الإدارة التنفيذية وإدارة المراجعة الداخلية بعدم وجود أي قصور قد يؤثر على التقارير المالية للسنة المنتهية في 2024/12/31م 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

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٣٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين في
شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة "شركة مساهمة سعودية" و الشركة التابعة لها يشار إليهما معاً بلفظ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف الأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين في

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الامر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الامر الرئيسي للمراجعة
الاعتراف بالإيرادات	تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي : - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. - تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل المجموعة في عملية الاعتراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.
اعترفت المجموعة بصافي إيرادات من خدمات بقيمة ٥٣,٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م : ٥١ مليون ريال سعودي) تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق بعد خصم أي مبالغ غير قابلة للاسترداد.	تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء على عوض متغير يتمثل في خصومات الدفع الفوري أو أية خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. يتم تطبيق أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء و يترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية , لذلك تم اعتبار عملية اثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة الإيرادات خلال السنة وتحليل الانحرافات و تحديد ما اذا كان هناك اية اتجاهات او تقلبات هامة تحتاج الي فحص اضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) لاستخدام الاحكام والتقديرات والافتراضات المستخدمة في الاعتراف بالإيرادات وايضاح رقم (٦) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.	- تقييم التصميم والتنفيذ للضوابط الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الضوابط الرقابية لمنع الغش عند إثبات الإيرادات
	- فحص على أساس العينة للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العميل الرئيسي للمجموعة.
	- فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها للتحقق من وجود الإيرادات وتسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة.
	- تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة بالقوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" ..

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين في

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م. بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هو المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكلٍ عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين في

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

■ التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

■ التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

■ تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.

■ التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة 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 نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

■ تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

■ تخطيط وتنفيذ أعمال مراجعة المجموعة بغرض الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، كأساس لإبداء الرأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

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

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥
جدة، المملكة العربية السعودية

٢٦ مارس ٢٠٢٥ الموافق ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

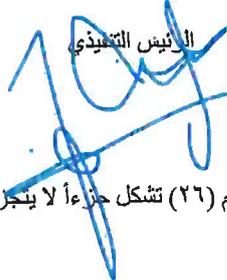
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات، بالصافي
٣,٣٥١,٥٣١	٥,٠٢٨,٧٣٤	٧	أصل حق الإستخدام، بالصافي
٢,٠٦٦,٤٦٢	١,٧٦٤,٠٥٠	٨-١	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩,٥٨١,٩٠٢	٥,٥٧٨,٨١٠	٩	مجموع الموجودات غير متداولة
١٤,٩٩٩,٨٩٥	١٢,٣٧١,٥٩٤		
			الموجودات المتداولة
			مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
١,٠٧٧,١١٦	٣,٠٠٢,٨٣٣	١١	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
١٧,٠٦٨,١٦٣	٢٤,٥٠٠,٦٩٥	١٢	نقد ما في حكمه
٥٠,٩٩٢,٨٩٣	٥٥,٩٥٥,٣٢١	١٣	مجموع الموجودات المتداولة
٦٩,١٣٨,١٧٢	٨٣,٤٥٨,٨٤٩		مجموع الموجودات
٨٤,١٣٨,٠٦٧	٩٥,٨٣٠,٤٤٣		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	أرباح مبقاه
١٨,٩٩٩,١٦٦	٣٥,١٤٨,١٣٠		احتياطي نظامي
٤,٠٤٨,٣٢٠	-	١٥	احتياطي إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٩٥,٥٩١	(١,٤٠٧,٥٣١)	٩	احتياطي فروق ترجمة عملات اجنبية
-	٧,٦٢١		مجموع حقوق الملكية
٧٣,٦٤٣,٠٧٧	٨٣,٧٤٨,٢٢٠		
			المطلوبات غير المتداولة
			التزامات عقود الايجار - جزء غير المتداول
١,٨٤١,٤٤٧	١,٤٤٢,٦١٠	٨-ب	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣,٢٠٤,٨٩٥	٣,٦٨١,٣٦٩	١٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥,٠٤٦,٣٤٢	٥,١٢٣,٩٧٩		
			المطلوبات المتداولة
			ذمم تجارية دائنة
٦٧٧,٦٢٧	٩٤٨,٤٧٢		التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول
٥٥٢,٣٠١	٦٦٨,٧٠٥	٨-ب	مخصص الزكاة الشرعية
١,٧٦٥,٤٤٦	٢,٠٣٦,٨٠١	١٧	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢,٤٥٣,٢٧٤	٣,٣٠٤,٢٦٦	١٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٤٤٨,٦٤٨	٦,٩٥٨,٢٤٤		مجموع المطلوبات
١٠,٤٩٤,٩٩٠	١٢,٠٨٢,٢٢٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٨٤,١٣٨,٠٦٧	٩٥,٨٣٠,٤٤٣		

المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



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



شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الربح أو الخسارة		
إيرادات من خدمات	٥٣,٦٤٣,٦٠٦	٥٠,٩٨٠,١٧٣
تكاليف إيرادات من خدمات	(٢٩,٩٨٩,٥٥٥)	(٢٤,٥٧٩,٧٩٩)
مجمول الربح للسنة	٢٣,٦٥٤,٠٥١	٢٦,٤٠٠,٣٧٤
مصاريف عمومية وإدارية	(١٥,٠٠١,١٣٨)	(١٣,٥٥٤,٢٢٧)
إيرادات أخرى	٣,٤١٨,٦١٠	٢,٧٦١,٩٣٦
صافي الربح من العمليات الرئيسية	١٢,٠٧١,٥٢٣	١٥,٦٠٨,٠٨٣
تكاليف التمويل	(١٨١,٨٨٩)	(١٧٩,٨٤٥)
صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية	١١,٨٨٩,٦٣٤	١٥,٤٢٨,٢٣٨
مصروف الزكاة الشرعية	(٢,٠٣٦,٨٠١)	(١,٧٦٥,٤٤٦)
صافي ربح السنة	٩,٨٥٢,٨٣٣	١٣,٦٦٢,٧٩٢
بنود الدخل الشامل الأخر		
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة		
الربح من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين (خسائر) / أرباح من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٦٦٤,١٢٢	٣٥٦,٢٩٥
فروق ترجمة عملات أجنبية	(٨٥٠,٨٤٢)	١,١٥٠,٥٩١
الربح المحقق من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٧,٦٢١	-
نتيجة بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٤٣١,٤٠٩	-
اجمالي الربح الشامل الأخر للسنة	٢٥٢,٣١٠	١,٥٠٦,٨٨٦
اجمالي الدخل الشامل للسنة	١٠,١٠٥,١٤٣	١٥,١٦٩,٦٧٨
صافي الربح للسنة العائد إلى:		
المساهمين في الشركة الأم	٩,٨٥٢,٨٣٣	١٣,٦٦٢,٧٩٢
اجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:		
المساهمين في الشركة الأم	١٠,١٠٥,١٤٣	١٥,١٦٩,٦٧٨
ربحية السهم		
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة	٠,٠٢	٠,٠٣

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة



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

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق المساهمين	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	احتياطي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أرباح مبقاه	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٥٨,٤٧٣,٢٩٩	-	(٥٥٥,٠٠٠)	٤,٩٨٠,٠٧٩	٤,٠٤٨,٣٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٦٦٢,٧٩٢	-	-	١٣,٦٦٢,٧٩٢	-	-
١,٥٠٦,٨٨٦	-	١,١٥٠,٥٩١	٣٥٦,٢٩٥	-	-
١٥,١٦٩,٦٧٨	-	١,١٥٠,٥٩١	١٤,٠١٩,٠٨٧	-	-
٧٣,٦٤٣,٠٧٧	-	٥٩٥,٥٩١	١٨,٩٩٩,١٦٦	٤,٠٤٨,٣٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٩,٨٥٢,٨٣٣	٧,٦٢١	-	٩,٨٥٢,٨٣٣	-	-
٢٥٢,٣١٠	٧,٦٢١	(٤١٩,٤٣٣)	٦٦٤,١٢٢	-	-
١٠,١٠٥,١٤٣	٧,٦٢١	(٤١٩,٤٣٣)	١٠,٥١٦,٩٥٥	-	-
-	-	(١,٥٨٣,٦٨٩)	١,٥٨٣,٦٨٩	-	-
-	-	-	٤,٠٤٨,٣٢٠	(٤,٠٤٨,٣٢٠)	-
٨٣,٧٤٨,٢٢٠	٧,٦٢١	(١,٤٠٧,٥٣١)	٣٥,١٤٨,١٣٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

المدير المالي



الرئيس التنفيذي




رئيس مجلس إدارة



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

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥,٤٢٨,٢٣٨	١١,٨٨٩,٦٣٤	التدفقات من الأنشطة التشغيلية
١,٥٩١,٠٠٦	١,٤٥٨,٣٢٤	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية للسنة
(١,٨٩١,٩٧١)	(٢,٦٦٢,٥٠٢)	تعديلات لتسوية صافي ربح قبل الزكاة:
(٥٠٣,٢٦٨)	(٢٥٥,٦٦٢)	اهلاك ممتلكات ومعدات
٣٠٢,٤١٢	٣٠٢,٤١٢	ايرادات من ودائع قصيرة الأجل
(٣٦٤,٠٨٨)	(٤٥٥,٤٤٦)	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الاخر
١,٧٨٠,٢٢٩	٣١٩,٨٢٥	اطفاء أصل حق استخدام
١٧٩,٨٤٥	١٨١,٨٨٩	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٢١٨,٩١٧	١,٤٦٥,٠٦٤	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة
١٧,٧٤١,٣٢٠	١٢,٢٤٣,٥٣٨	مصاريف تمويل
		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين
٥٣٩,٨٨٤	(١,٩٢٥,٧١٧)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,٢٢٩,٠٩٨	(٧,٧٥٢,٣٥٧)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٧٦,٨٥٣	٢٧٠,٨٤٥	ذمم تجارية مدينة
(١,٠٣١,٨١١)	٨٥٠,٩٩٢	ذمم تجارية دائنة
(٨٣٤,١٣٠)	(١,٧٦٥,٤٤٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٧١,٥٣٢)	(٤١٦,١٩٠)	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
١٩,٤٤٩,٦٨٢	١,٥٠٥,٦٦٥	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٤٨٧,١٥١)	(٣,١٣٥,٥٢٧)	التدفقات من الأنشطة الاستثمارية
٣٢٤,٠٨٨	٤٥٥,٤٤٦	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
٥٠٣,٢٦٨	٢٥٥,٦٦٢	المستلم من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٨٩١,٩٧١	٢,٦٦٢,٥٠٢	المستلم من توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الاخر
-	٤,٥٨٣,٨٣٩	المستلم من ايرادات من ودائع قصيرة الأجل
(٤,٥٠١,٣١١)	(١,٠٠٠,١٨٠)	المتحصل نتيجة بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	٧,٦٢١	المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(٣,٢٦٩,١٣٥)	٣,٨٢٩,٣٦٣	فروقات تقييم عملات أجنبية
		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٧٢,٦٠٠)	التدفقات من الأنشطة التمويلية
-	(٣٧٢,٦٠٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
١٦,١٨٠,٥٤٧	٤,٩٦٢,٤٢٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٤,٨١٢,٣٤٦	٥٠,٩٩٢,٨٩٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٠,٩٩٢,٨٩٣	٥٥,٩٥٥,٣٢١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
	١,٥٨٣,٦٨٩	معاملات غير نقدية
-	٤,٠٤٨,٣٢٠	اقفال أرباح التقييم لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالارباح
-		المبقاه نتيجة الاستبعاد
-		اقفال الاحتياطي النظامي ضمن الارباح المبقاه



المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١- التكوين والنشاط

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة - هي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") مسجلة بالمملكة العربية السعودية وتمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٧٩١٠ الصادر من جدة بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٦م).

في ٧ يونيو ٢٠٢٢م الموافق ٨ ذو القعدة ١٤٤٣هـ، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على طلب الشركة تسجيل أسهمها لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية. وفي ١ أغسطس ٢٠٢٢م الموافق ٣ محرم ١٤٤٤هـ، أعلنت هيئة السوق المالية أنه سيتم إدراج أسهم الشركة في السوق الموازية اعتباراً من ذلك التاريخ و برمز تداول ٩٥٤٤ وبالرمز الدولي SA١٥JHD٤L٤١٦.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بلغ رأس مال الشركة مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي مقسم على ٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣م الموافق ٢٢ ذ القعدة ١٤٤٤هـ عقدت الشركة اجتماع الجمعية العامة العمومية غير عادية وتمت الموافقة على تعديل عدد الأسهم ليصبح ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بدلاً من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم وتم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١٠ هلات بدلاً من ١٠ ريال سعودي دون التعديل على رأس مال الشركة. وقامت الشركة بتعديل النظام الأساسي للشركة والانتها من الإجراءات القانونية المتعلقة بالتعديل.

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في التشغيل الطبي للمستشفيات المجمعات الطبية المتخصصة العيادات الطبية مراكز تجميع البلازما المختبرات الطبية مراكز الخدمات الطبية المنزلية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى الشركة الفروع التالية:

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

حصلت الشركة على تصريح من وزارة الصحة رقم ٢٦٠٠٠١٢٣٥١ بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤٢هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٢١م.

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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستثمارية 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 المطبقة (إيضاح ٦).

عملة العرض والإفصاح

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

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب 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 إلى 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 التأكد 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 المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمه)

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، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

الأعمار الإنتاجية والقيم 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 سنويًا حيث يتم تعديل الاستهلاك والإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

خسائر الائتمان المتوقعة

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 بتعديله في حال وجود تغييرات على أحداث تعثر العملاء.

التزامات خطة منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف التزامات منافع الموظفين والقيمة الحالية لتلك الالتزامات باستخدام التقييمات الاكتوارية، تتضمن التقييمات الاكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية 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

يتعين 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

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكافة عقودها المبرمة مع العملاء (وبشكل رئيسي شركات التأمين). ولإجراء 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 يتبين فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات للمرضى.

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 ربوبات مستلمة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م:

المعيار / التفسير	البيان	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم المجموعة بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٢١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨	عدم إمكانية التحويل	١ يناير ٢٠٢٥ م
	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٥ م
	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٥ م

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٥- أسس التوحيد

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

نسبة الملكية	طبيعية الملكية	رقم السجل	تاريخ السجل	الشركة التابعة
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٤٠٣٠٤٩٤٧٨٧	١٩ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ	شركة عونك للخدمات الطبية شركة شخص واحد
%١٠٠	%١٠٠	١٥٦٨٢٨٤	٨ صفر ١٤٤٦هـ	شركة الرعاية المستقبلية التجارية شركة شخص واحد (سلطنة عمان)
	%١٠٠			

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة الام وشركتها التابعة (ويشار إليهم معا " المجموعة "). والشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها المجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركة التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

تأسست شركة شركة عونك للخدمات الطبية شركة شخص واحد بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢م ويرأس مال ٣٠ مليون ريال سعودي. لم تمارس الشركة نشاطها بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في تطوير التطبيقات المستشفيات التشغيل الطبي للمستشفيات المجمعات الطبية المتخصصة المجمعات الطبية العامة العيادات الطبية المختبرات الطبية مراكز التأهيل الطبي مراكز الخدمات الطبية المنزلية العيادات الطبية المتنقلة مراكز العلاج الطبيعي مراكز الرعاية عن بعد والطب الإصصالي التشغيل الطبي للمختبرات الطبية ومراكز الأشعة والخدمات الطبية المساندة تشغيل استوديو صوتي ومرئي تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة عيادات الطب البديل والتكميلي نشر البرامج الجاهزة. تم استخدام القوائم المالية للشركة التابعة في اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تأسست شركة الرعاية المستقبلية التجارية شركة شخص واحد (سلطنة عمان) بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٤م ويرأس مال ١٠٠ الف ريال عماني. لم تمارس الشركة نشاطها بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تشغيل مراكز الخدمات الطبية المنزلية. تم استخدام القوائم المالية للشركة التابعة في اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

١- ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات 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 دورة التشغيل العادية أو،
- يكون محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع بيعه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير، أو
- يكون مصنفًا ضمن النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من استبداله أو استخدامه لتسوية التزام 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 تاريخ 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 المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

المتكاثات والمعدات

يتم قياس المتكاثات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع اهلاك وأي مجمع خسائر هبوط. يتم اهلاك المتكاثات 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 للبنود الرئيسية لهذه المتكاثات والمعدات هي على النحو الآتي:

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

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

عقود الإيجار

الشركة كمتأجر

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 للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً اطفاء 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 للمتكاثات 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) والتزامات 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 ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات أخرى في السنة التي يتم فيها اكتسابها.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمه)

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 سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية 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 الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة 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 المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية الموحدة إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير 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 الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، 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: مقاسة بالتكلفة المطفأة، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن هذا التصنيف يعتمد عموماً على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وما يربط به من تدفقات نقدية تعاقدية. يستبعد 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 الأخر 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 تعاقدية، و
• ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة المستحقة على أصل المبلغ القائم.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمه)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أدوات الدين:
تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 المبلغ والفائدة المستحقة على أصل المبلغ القائم.

تم تصنيف الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدا.

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 يفي بالمتطلبات ليتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 تصنيف 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 للإنتمانية المتوقعة في أصولها المالية بالتكلفة المطفأة. يتم تحديث مبلغ خسائر الإنتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير ليعكس التغيرات التي طرأت على مخاطر الإنتمان منذ الإعراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تعرّف المجموعة دائماً بخسارة الإنتمان المتوقعة مدى الحياة للذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الإنتمان المتوقعة لهذه الموجودات وتعديلها وفق لعوامل خاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على خبرة المجموعة السابقة وتعديلها وفقاً لعوامل خاصة بالمدينين وتقييم كل من الإتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الإقتضاء.

تمثل خسارة الإنتمان المتوقعة مدى الحياة الخسائر الإنتمانية المتوقعة الناجمة عن جميع حالات التأخر في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للإداة المالية. وفي المقابل، تمثل خسارة الإنتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الإنتمانية 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 الإعراف

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

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

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 إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة، فإن التغيرات في القيم العادلة بموجب المعيار (٩) تُعرض عموماً على النحو التالي:

- عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة للعائد للتغيرات في مخاطر انتماء الالتزام في الدخل الشامل الأخر، و
- عرض المبلغ المتبقي 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 الفائدة الفعلية.

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع والمستحق 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 يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط 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 أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

عدم الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم استيفائها، أو إلغاؤها 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 الإلتزام الحالي أو جزءاً كبيراً إذا كانت القيمة الحالية منه كنسوية 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 المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

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 التقييم. 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 السوق 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 الإلتزام 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 الموردين.

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 للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصول في حالة كون إستلام وإستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بالمبلغ الأصلي للمطالبة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر انتمائية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

النقد وما في حكمه

يشتمل 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 مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

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 وثيق 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 المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما 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 الأخرى عضواً فيها).
- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- الشركة تعد خطة منافع إنهاء التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها 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 منها 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 الإثنمانية المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية 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 بيان الدخل الشامل الآخر للسنة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً

مزاي التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مزاي الموظفين قصيرة الأجل

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

تقاس الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية إلتزام على المجموعة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الدخل الشامل وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن 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 الأساسي للشركة يتم اعتماد التوزيع حال الموافقة على ذلك من قبل الجمعية العمومية العادية. يتم تسجيل مبلغ التوزيع مباشرة ضمن حقوق الملكية الموحدة.

الاعتراف بالإيرادات

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

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

الخطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل

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

الخطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي المجموعة بالتزامات الأداء. تراعي المجموعة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل:

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

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

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإنها تقوم بإنشاء أصل قائم على عقد وذلك بقيمة العوض الذي يحققه الأداء. 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 كأصيل أو وكيل.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن 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 معدلة 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 تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير 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.

تزال 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 حيث لا تزال إدارة المجموعة بصدد اعداد معلوماتها القطاعية.

الإيرادات الأخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصروفات

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف الغير المباشرة والمحملة 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 الإعراف 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 المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والمعدات، بالصافي						
الإجمالي	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	أدوات تنظيم	تحسينات على ماجور	التكلفة
٩,٨٥٤,٣٨١	٥,٧٨٠,٥٤٢	٣٠٣,٢٧٥	٣٠٣,٤٣٧	٦٦١,٦٩٧	٢,٨٠٥,٤٣٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٤٨٧,١٥١	٦٧٦,٥٠٧	٨٣,٢٦٠	٦١,١٠٢	٥٨٠,٢٨٥	٨٥,٩٩٧	الإضافات خلال السنة
(٥٩٤,٠٧٢)	(٥٩٤,٠٧٢)	-	-	-	-	إستبعادات خلال السنة
١,٥٧٤,٤٦٠	٥,٨٦٢,٩٧٧	٣٨٦,٥٣٥	٣٦٤,٥٣٩	١,٢٤١,٩٨٢	٢,٨٩١,٤٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,١٣٥,٥٢٧	١,٦٢٤,٠٠٠	٢١,٤٤٢	٦,٤٨٤	١,٣٦٨,٧٣٢	١١٤,٨٦٩	إضافات خلال السنة
(٧٠٠,٥٧٤)	(٧٠٠,٥٧٤)	-	-	-	-	إستبعادات خلال السنة
١٣,١٨٢,٤١٣	٦,٧٨٦,٤٠٣	٤٠٧,٩٧٧	٣٧١,٠٢٣	٢,٦١٠,٧١٤	٣,٠٠٦,٢٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٣٩٨,٩٩٥	٣,٣٠٢,٣٦٢	١٩١,١٦٧	١٧٢,٧٩٧	٤٣٦,١٧٩	٢,٢٩٦,٤٩٠	الإستهلاكات
١,٥٩١,٠٠٦	١,٠٧٧,٢٤٣	٧٢,٩٣٨	٤٧,٢٦٨	٢٠٣,٨٦٠	١٨٩,٦٩٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٥٩٤,٠٧٢)	(٥٩٤,٠٧٢)	-	-	-	-	المحمل على السنة
٧,٣٩٥,٩٢٩	٣,٧٨٥,٥٢٣	٢٦٤,١٠٥	٢٢٠,٥٢٩	٦٤٠,٣١٩	٢,٤٨٦,١٨٧	إستبعادات خلال السنة
١,٤٥٨,٣٢٤	٨٨٦,٩٩٦	٣٢,٠٠٦	٤٠,٤٦٤	٢٩١,٦٨٣	٢٠٧,١٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٧٠٠,٥٧٤)	(٧٠٠,٥٧٤)	-	-	-	-	المحمل على السنة
٨,١٥٣,٦٧٩	٣,٩٧١,٩٥٥	٢٩٦,١١١	٢٦٠,٥٢٩	٩٣١,٧٢٢	٢,٦٩٣,٣٦٢	إستبعادات خلال السنة
٥,٠٢٨,٧٣٤	٢,٨١٤,٤٤٨	١١١,٨٦٦	١١٠,٤٩٤	١,٦٧٨,٩٩٢	٣١٢,٩٣٤	صافي القيمة الفترية
٣,٢٥١,٥٣١	٢,٠٧٧,٤٤٤	١٢٢,٤٣٠	١٤٤,٤٧٤	٦٠١,٩٤٣	٤٠٥,٢٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٢٢٠,٨٨٥	١,١٧٨,٦٧٩					تم توزيع مصروف الإهلاك للممتلكات المعدات على النحو التالي:
٣٧٠,١٢١	٢٧٩,٦٤٥					تكلفة الإيرادات (إيضاح رقم ٢٠)
١,٥٩١,٠٠٦	١,٤٥٨,٣٢٤					مصاريف صومية وإدارية (إيضاح رقم ٢١)

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- أصل حق الاستخدام، بالصافي

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

أ- الحركة على أصل حق الاستخدام:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التكلفة
٣,٠٤٩,٢٩٥	٣,٠٤٩,٢٩٥	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٠٤٩,٢٩٥	٣,٠٤٩,٢٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء
٦٨٠,٤٢١	٩٨٢,٨٣٣	الرصيد كما في ١ يناير
٣٠٢,٤١٢	٣٠٢,٤١٢	المحمل على السنة
٩٨٢,٨٣٣	١,٢٨٥,٢٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
٢,٠٦٦,٤٦٢	١,٧٦٤,٠٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٢٩٠,٧٦٨	٢,٣٩٣,٧٤٨	كما في يناير ١
١٠٢,٩٨٠	٩٠,١٦٧	الفوائد خلال السنة
-	(٣٧٢,٦٠٠)	المسدد خلال السنة
٢,٣٩٣,٧٤٨	٢,١١١,٣١٥	كما في ديسمبر ٣١
		التزامات عقود الإيجار الجزء غير المتداول
٢,٠٦٣,١٨٠	١,٥٨٧,٨٤٨	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
(٢٢١,٧٣٣)	(١٤٥,٢٣٨)	تكاليف تمويل
١,٨٤١,٤٤٧	١,٤٤٢,٦١٠	
		التزامات عقود الإيجار الجزء المتداول
٧٤٥,٢٠٠	٧٤٥,٢٠٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
(١٩٢,٨٩٩)	(٧٦,٤٩٥)	تكاليف تمويل
٥٥٢,٣٠١	٦٦٨,٧٠٥	

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تتمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في محفظة تديرها إحدى الشركات المحلية وقد اختارت المجموعة قيد الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من خلال نموذج الاعمال لديها والغرض من الإستثمار .

حركة الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هو على النحو التالي:-

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣,٩٣٠,٠٠٠	٩,٥٨١,٩٠٢	الرصيد في ١ يناير
٤,٥٠١,٣١١	١,٠٠٠,١٨٠	الإضافات
-	(٤,٥٨٣,٨٣٩)	استيعادات
-	٤٣١,٤٠٩	الربح المحقق نتيجة بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (خسائر) أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,١٥٠,٥٩١	(٨٥٠,٨٤٢)	
٩,٥٨١,٩٠٢	٥,٥٧٨,٨١٠	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 الساندة للمعاملات المماثلة.

أ- 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 كبار التنفيذيين بالمجموعة خلال سنة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٣١١,٦٠٩	٢,٦٧٥,٠٠٠	رواتب وبدلات
١٠٠,٠٠٠	٨٧,٥٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
٢,٤١١,٦٠٩	٢,٧٦٢,٥٠٠	

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٩٦,٣٧٦	١,٧٤١,٥٩١	عهد الموظفين
١٧١,٥٥٠	٢٣٨,٢١٧	مصاريف إيجار مدفوعة مقدماً
٣٠٣,٥٤٨	٤٩٨,٧٥٩	مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً
١٠٥,٦٤٢	٥٢٤,٢٦٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٧٧,١١٦	٣,٠٠٢,٨٣٣	

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - الذمم التجارية المدينة، بالصافي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٠,٧٨١,٠٨١	٢٨,٥٣٣,٤٣٨
(٣,٧١٢,٩١٨)	(٤,٠٣٢,٧٤٣)
١٧,٠٦٨,١٦٣	٢٤,٥٠٠,٦٩٥

الذمم التجارية المدينة
(يخصم): مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر هي على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١,٩٣٢,٦٨٩	٣,٧١٢,٩١٨
١,٧٨٠,٢٢٩	٣١٩,٨٢٥
٣,٧١٢,٩١٨	٤,٠٣٢,٧٤٣

الرصيد في ١ يناير
المكون خلال العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

المجموع	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	٩٠-١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم
١٤,١٣%	-	-	٩٩,٣%
٢٨,٥٣٣,٤٣٨	١٦,٧٥٣,٠٣٨	٧,٧٢٠,٢٦٣	٤,٠٦٠,١٣٧
(٤,٠٣٢,٧٤٣)	-	-	(٤,٠٣٢,٧٤٣)
١٧,٨٧%	-	٦٢,٢٨%	١٠٠%
٢٠,٧٨١,٠٨١	١٦,٢٠٢,٠٢٤	٢,٢٩٦,٣٦٨	٢,٢٨٢,٦٨٩
(٣,٧١٢,٩١٨)	-	(١,٤٣٠,٢٢٩)	(٢,٢٨٢,٦٨٩)

معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ٢٠٢٤ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال ٢٠٢٤ م
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ٢٠٢٣ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال ٢٠٢٣ م

١٣ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥٠,٩٨٦,٩٩٦	٥٥,٩٢٤,١٧٣
٥,٨٩٧	٣١,١٤٨
٥٠,٩٩٢,٨٩٣	٥٥,٩٥٥,٣٢١

نقد لدى البنوك
نقدية بالمحفظة الاستثمارية

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

١٤ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يبلغ رأس مال الشركة ٥٠ مليون ريال سعودي مقسم على ٥٠٠ مليون سهم بقيمة ٠,١ ريال سعودي لكل سهم. (٣١) ديسمبر ٢٠٢٣ م: مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي مقسم على ٥٠٠ مليون سهم بقيمة ٠,١ ريال سعودي لكل سهم).

١٥ - الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت الإدارة بتجنيب ١٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي المنصوص عليه في المادة (١٢٩) من نظام الشركات ويتم التوقف عن تجنيب هذا الاحتياطي متى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧ هـ ويبلغ كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام. تمكنت إدارة المجموعة من الالتزام بمتطلبات التعديل وفق أحكام النظام وقامت بتعديل النظام الأساسي للشركة. علماً أنه بعد تحديث النظام الأساسي حسب النظام الجديد فإن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة سوف يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقاة.

خلال السنة وافقت الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م على تحويل الاحتياطي النظامي و البالغ ٤,٠٤٨,٣٢٠ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات خطة منافع إنهاء التوظيف المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإنتمانية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار الافتراضات التالية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢%	٤,٨١%	معدل الخصم
١٨%	١٦,٥٠%	معدل زيادة الرواتب
٨٠	٨٠	معدل الوفيات
٦%	٤%	معدل دوران الموظفين

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٦٣٦,٩٤٠	٣,٢٠٤,٨٩٥	الرصيد في ١ يناير
١,٢١٨,٩١٧	١,٤٦٥,٠٦٤	المخصص للسنة
٧٦,٨٦٥	٩١,٧٢٢	تكلفة الفائدة
(٣٥٦,٢٩٥)	(٦٦٤,١٢٢)	إعادة القياس الإكتواري المحمل على الدخل الشامل الأخر للسنة
(٣٧١,٥٣٢)	(٤١٦,١٩٠)	المسدد خلال السنة
٣,٢٠٤,٨٩٥	٣,٦٨١,٣٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تحليل الحساسية

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

الزيادة للرواتب		معدل الخصم			
انخفاض	زيادة	الاساس	زيادة	انخفاض	الاساس
بنسبة ٠,٥%	بنسبة ٠,٥%		بنسبة ٠,٥%	بنسبة ٠,٥%	
٣,٦٥١,٠٩٧	٣,٧١١,٧٦٨	١٦,٥٠%	٣,٦٤٧,٨٨٨	٣,٧١٥,٣٢٩	٤,٨١%
		%			
٣,١٧٩,٣٨٨	٣,٢٣٠,٥٠٦	١٨%	٣,١٧٥,٠٤٤	٣,٢٣٥,١٨٥	٢%

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مخصص الزكاة

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٨,٤٧٣,٣٩٩	٧٣,٦٤٣,٠٧٧	حقوق الملكية في بداية السنة
٥,٠٤٦,٣٤٢	٥,١٢٣,٩٧٩	الإلتزامات غير متداولة
(١٤,٩٩٩,٨٩٥)	(١٢,٣٧١,٥٩٤)	الموجودات غير المتداولة
١٦,٨٠٤,٢١٦	١١,٨٨٩,٦٣٤	صافي ربح السنة المعدل

تحسب 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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٣٤,١٣٠	١,٧٦٥,٤٤٦	الرصيد في بداية السنة
١,٧٦٥,٤٤٦	٢,٠٣٦,٨٠١	المكون خلال السنة
(٨٣٤,١٣٠)	(١,٧٦٥,٤٤٦)	المسد خلال السنة
١,٧٦٥,٤٤٦	٢,٠٣٦,٨٠١	

موقف الربط الزكوي

شركة الرعاية المستقبلية التجارية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات السابقة وحتى عام ٢٠٢٣ م وحصلت الشركة على شهادة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تمكينا من انهاء جميع معاملاتها بما في ذلك صرف المستحقات النهائية وتنتهي في ٣١ أبريل ٢٠٢٤ م ولا يوجد اي ربوطات تمت خلال عام ٢٠٢٤ م. بتاريخ لاحق للقوائم المالية الموحدة، تسلمت الشركة تقييم اولي للإقرار الزكوي عن سنة ٢٠٢٣ م بمبلغ ٦٢,٩٦٧ ريال سعودي وجاري العمل على التقييم المستلم.

شركة عونك للخدمات الطبية شركة شخص واحد

ستقوم الشركة باحتساب الزكاة المستحقة عليها للفترة المنتهية في ٢٠٢٤ م وتقديم الإقرار الزكوي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا يوجد اي ربوطات تمت خلال عام ٢٠٢٤ م.

١٨- المصاريف المستحقة والأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٤٣٦,٢٣٢	١,٨٤١,٨٠٠	رواتب واجور مستحقة لموظفين
٦٠٨,٥٨٩	٨٤٨,٠٥٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٦٥,٨٦٠	٣٠٧,٣٨٢	مصروفات مستحقة
٣٤٢,٥٩٣	٣٠٧,٠٣١	أرصدة دائنة أخرى
٢,٤٥٣,٢٧٤	٣,٣٠٤,٢٦٦	

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- إيرادات من خدمات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيرادات من خدمات طبية
٥٠,٩٨٠,١٧٣	٥٣,٦٤٣,٦٠٦	

يتم الاعتراف بإيرادات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمريض معدلة بأي خصم أو تخفيضات متوقعة عند تقديم الخدمة في نقطة زمنية معينة.

٢٠- تكلفة إيرادات الخدمات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥,٦٦٤,٢٧٦	١٩,٥٧٤,٧٢٩	رواتب واجور
١,٧٤٦,٤٨٣	١,٧٥٥,٣٨٦	تكاليف استشارات طبية
١,٦٥٠,١٢٥	٢,٢٩٢,٩١٧	مستلزمات طبية وادوية
١,٣١٠,٤٨٤	١,١٠١,٦٠٠	تأمينات اجتماعية
١,٢٢٠,٨٨٥	١,١٧٨,٦٧٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
١,٢١٨,٩١٧	١,٤٦٥,٠٦٤	مصاريف التزامات خطة منافع الموظفين
٩٠٧,١٧٣	١,٠٨٨,٩٢٢	إيجارات
١٧٥,٥٥٤	٩٦٢,٠٥٤	تأمين
١٤١,٨٦٣	١٢٨,٦٤٠	صيانة
١٢٦,٨٧٦	١١٧,٣٨٥	اتصالات وبريد
٤١٧,١٦٣	٣٢٤,١٧٩	أخرى
٢٤,٥٧٩,٧٩٩	٢٩,٩٨٩,٥٥٥	

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,٥٠٥,٨١٨	٦,٧٣٦,٨٢٨	رواتب واجور
٣,٠٧٧,٣٥٨	٣,٩٠٠,٤٤٠	رسوم حكومية وترخيص
٨٧٦,٢٤٨	١,٢٧٢,٥٧٨	مصاريف محروقات
٦٦٢,٦٦٩	١,١٥٩,٣١٢	أخرى
٨٣٠,٣٢١	١,٠١٨,٠٨٣	دعاية و اعلان
١,٧٨٠,٢٢٩	٣١٩,٨٢٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٠٢,٤١٢	٣٠٢,٤١٢	إطفاء أصل حق استخدام (إيضاح ٨)
٣٧٠,١٢١	٢٧٩,٦٤٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
١٤٥,٦٠١	١٢,٠١٥	أدوات مكتبية وقرطاسية
٣,٤٥٠	-	هدايا ومكافآت
١٣,٥٥٤,٢٢٧	١٥,٠٠١,١٣٨	

٢٢- إيرادات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٨٩١,٩٧١	٢,٦٦٢,٥٠٢	إيرادات من ودائع قصيرة الاجل
٥٠٣,٢٦٨	٢٥٥,٦٦٢	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢,٦٠٩	٤٥,٠٠٠	متنوعة
٣٦٤,٠٨٨	٤٥٥,٤٤٦	ارباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٧٦١,٩٣٦	٣,٤١٨,٦١٠	

٢٣- ربحية السهم

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٣,٦٦٢,٧٩٢	٩,٨٥٢,٨٣٣	صافي الربح للسنة
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٣	٠,٠٢	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي ربح السنة

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

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الإنتمان على والذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه كما هو مبين ادناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	نقد لدى البنوك
٥٠,٩٨٦,٩٩٦	٥٥,٩٢٤,١٧٣	نقدية لدى المحفظة الاستثمارية
٥,٨٩٧	٣١,١٤٨	ذمم تجارية مدينة
٢٠,٧٨١,٠٨١	٢٨,٥٣٣,٤٣٨	
٧١,٧٧٣,٩٧٤	٨٤,٤٨٨,٧٥٩	

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

إدارة مخاطر سعر العمولة

تمثل مخاطر العمولة تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغييرات في معدلات العمولة السائدة في السوق. إن مخاطر العمولة تنتج بشكل رئيسي من التسهيلات الإئتمانية، التي لها أسعار فائدة معومة ويتم مرجعتها بشكل دوري. أن التأثير الناتج عن التغيير في أسعار العمولة على نتائج الشركة غير جوهري.

إدارة مخاطر اسعار الاسهم

تتعرض الأسهم المدرجة الخاصة بالشركة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من القيمة المستقبلية للسندات الاستثمارية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويع 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 بمراجعة واعتماد كافة القرارات المتعلقة باستثمارات الأسهم.

القيمة العادلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الموجودات المالية	بالقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة	الاجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة	٥,٥٧٨,٨١٠	-	٥,٥٧٨,٨١٠	٥,٥٧٨,٨١٠	-	-	٥,٥٧٨,٨١٠
من خلال الدخل الشامل الأخر							
مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	-	٣,٠٠٢,٨٣٣	٣,٠٠٢,٨٣٣	-	-	-	٣,٠٠٢,٨٣٣
ذمم مدينة تجارية	-	٢٨,٥٣٣,٤٣٨	٢٨,٥٣٣,٤٣٨	-	-	-	٢٨,٥٣٣,٤٣٨
نقد وما في حكمه	-	٥٥,٩٥٥,٣٢١	٥٥,٩٥٥,٣٢١	-	-	-	٥٥,٩٥٥,٣٢١
	٥,٥٧٨,٨١٠	٨٧,٤٩١,٥٩٢	٩٣,٠٧٠,٤٠٢	٥,٥٧٨,٨١٠	-	-	٩٣,٠٧٠,٤٠٢
المطلوبات المالية							
التزامات عقود إيجار	-	٢,١١١,٣١٥	٢,١١١,٣١٥	-	-	-	٢,١١١,٣١٥
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	٣,٦٨١,٣٦٩	٣,٦٨١,٣٦٩	-	-	-	٣,٦٨١,٣٦٩
ذمم دائنة تجارية	-	٩٤٨,٤٧٢	٩٤٨,٤٧٢	-	-	-	٩٤٨,٤٧٢
مصاريف مستحقة	-	٣,٣٠٤,٢٦٦	٣,٣٠٤,٢٦٦	-	-	-	٣,٣٠٤,٢٦٦
وأرصدة دائنة أخرى	-	٢,٠٣٦,٨٠١	٢,٠٣٦,٨٠١	-	-	-	٢,٠٣٦,٨٠١
مخصص زكاة شرعية	-	١٢,٠٨٢,٢٢٣	١٢,٠٨٢,٢٢٣	-	-	-	١٢,٠٨٢,٢٢٣

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الموجودات المالية	بالقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩,٥٨١,٩٠٢	-	-	٩,٥٨١,٩٠٢	٩,٥٨١,٩٠٢	-	-	٩,٥٨١,٩٠٢
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	-	١,٠٧٧,١١٦	١,٠٧٧,١١٦	١,٠٧٧,١١٦	-	-	-	١,٠٧٧,١١٦
ذمم مدينة تجارية	-	-	٢٠,٧٨١,٠٨١	٢٠,٧٨١,٠٨١	-	-	-	٢٠,٧٨١,٠٨١
نقد وما في حكمه	-	-	٥٠,٩٩٢,٨٩٣	٥٠,٩٩٢,٨٩٣	-	-	-	٥٠,٩٩٢,٨٩٣
	٩,٥٨١,٩٠٢	١,٠٧٧,١١٦	٧٢,٨٥١,٠٩٠	٨٢,٤٣٢,٩٩٢	٩,٥٨١,٩٠٢	-	-	٨٢,٤٣٢,٩٩٢
المطلوبات المالية	-	-	-	-	-	-	-	-
التزامات عقود إيجار	-	-	٢,٣٩٣,٧٤٨	٢,٣٩٣,٧٤٨	-	-	-	٢,٣٩٣,٧٤٨
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	٣,٢٠٤,٨٩٥	٣,٢٠٤,٨٩٥	-	-	-	٣,٢٠٤,٨٩٥
ذمم دائنة تجارية	-	-	٦٧٧,٦٢٧	٦٧٧,٦٢٧	-	-	-	٦٧٧,٦٢٧
مصاريف مستحقة	-	-	٢,٤٥٣,٢٧٤	٢,٤٥٣,٢٧٤	-	-	-	٢,٤٥٣,٢٧٤
وأرصدة دائنة أخرى	-	-	١,٧٦٥,٤٤٦	١,٧٦٥,٤٤٦	-	-	-	١,٧٦٥,٤٤٦
مخصص زكاة شرعية	-	-	١٠,٤٩٤,٩٩٠	١٠,٤٩٤,٩٩٠	-	-	-	١٠,٤٩٤,٩٩٠

مخاطر تركيز الأعمال
تتضمن إيرادات الشركة خدمات مقدمة لأحد العملاء بمبلغ ٢٠,٣١٦,٣١٦ ريال سعودي يمثل ما نسبته ٣٨٪ (٢٠٢٣: ٤٤,٢٧٦,٠٣٢ ما نسبته ٨٧٪ لأحد العملاء) من إجمالي الإيرادات.

مخاطر السيولة
تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات 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 وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

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

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	المجموع	شهرين أو أقل	شهرين - ٦ شهور	٦ شهور - ١٢ شهرا	سنة واحدة الى سنتين
<i>المطلوبات المالية غير المشتقة</i>						
	٩٤٨,٤٧٢	٩٤٨,٤٧٢	٩٤٨,٤٧٢	-	-	-
نم دائنة تجارية	٢,١١١,٣١٥	٢,١١١,٣١٥	٦٦٨,٧٠٥	-	-	١,٤٤٢,٦١٠
التزامات عقود الایجار	٣,٣٠٤,٢٦٦	٣,٣٠٤,٢٦٦	٣,٣٠٤,٢٦٦	-	-	-
مصاريف مستحقة وارصدة	٦,٣٦٤,٠٥٣	٦,٣٦٤,٠٥٣	٤,٩٢١,٤٤٣	-	-	١,٤٤٢,٦١٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	المجموع	شهرين أو أقل	شهرين - ٦ شهور	٦ شهور - ١٢ شهرا	سنة واحدة الى الى سنتين
<i>المطلوبات المالية غير المشتقة</i>						
	٦٧٧,٦٢٧	٦٧٧,٦٢٧	٦٧٧,٦٢٧	-	-	-
نم دائنة تجارية	٢,٣٩٣,٧٤٨	٢,٣٩٣,٧٤٨	٥٥٢,٣٠١	-	-	١,٨٤١,٤٤٧
التزامات عقود الایجار	٢,٤٥٣,٢٧٤	٢,٤٥٣,٢٧٤	٢,٤٥٣,٢٧٤	-	-	-
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة	٥,٥٢٤,٦٤٩	٥,٥٢٤,٦٤٩	٣,٦٨٣,٢٠٢	-	-	١,٨٤١,٤٤٧

٢٥- الاحداث اللاحقة

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

٢٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة وإصدارها بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م الموافق ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ.