شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

فهرس	صفحة
تقرير المراجع المستقل	٢-٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٨- ٢٩

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة/ مساهمي شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مجمع المركز الكندي الطبي العام ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية 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 " الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الإستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا بمسؤولياتنا المسلكية الآخري وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافيةٌ ومناسبةٌ لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الإعتراف بالإيرادات	
أمر المراجعة الرئيسي	كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا
لقد إعترفت الشركة إيرادات بلغت ١٠٠,٣٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تعد الإيرادات مؤشراً رئيسياً لقياس الأداء مما يعني وجود خطر متأصلاً من خلال المبالغة في تقدير الإيرادات ومن ثم زيادة ربحية الشركة. لذلك، فقد تم إعتبار الإعتراف بالإيرادات بمثابة أمر مراجعة رئيسي. راجع إيضاح ٤ بشأن السياسة المحاسبية وإيضاح ٢٠ بشأن الإفصاحات ذات الصلة.	تتضمن إجراءات مراجعتنا ما يلي: - قيّمنا مدى ملاءمة السياسة المحاسبية للشركة وامتثالها لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"؛ - أجرينا إختبارات على عينة معاملات إيرادات فردية وتتبعها إلى المستندات المؤيدة. - إختارنا عينة من معاملات الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة وقيّمنا ما إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة المحاسبية الصحيحة؛ - قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، رأس مالها (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل
هي مكتب عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءا من شبكة بي دي أو العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة
جدة : ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١ الدمام : ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة مجمع المركز الكندي الطبي العام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها .وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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 إلتزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء 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 للفترة الحالية، ومن ثمّ تُعَد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

د. محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون
شركة مهنية رقم ٢/٦٦/١١/٢٢٣
س.ت ٢٠٥٠١٠٥٨٢٢
Dammam
Certified Public Accountants
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

الدمام، بتاريخ: ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤م

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، رأس مالها (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل
هي مكتب عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءا من شبكة بي دي أو العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة
جدة : ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١ الدمام : ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٦	١١,٠١٠,٨٣٠	٨,٦٧٩,١٨٩
موجودات حق الإستخدام	٧	٣,٩٠٧,٢٠٩	٤,٧٢٦,٨٤٥
مجموع موجودات غير متداولة		١٤,٩١٨,٠٣٩	١٣,٤٠٦,٠٣٤
موجودات متداولة			
مخزون	٨	٤,١٣٢,٩٥٥	٤,٥٦٦,٩٥٧
ذمم مدينة تجارية	٩	٣٤,٩٣٥,٣٣٢	٣٢,٢٥٠,٣٢٦
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة آخرى	١٠	٤,٩٠٦,٤٦٢	١,٨٩٤,٠٢٤
ودائع إسلامية قصيرة الأجل- مرابحة	١١	-	٤٥,٩٢١,٥٠٠
نقد وما في حكمه	١٢	٥٣,٣٦٠,٥٥٥	١٠,٦٥٤,٨٩٧
مجموع الموجودات المتداولة		٩٧,٣٣٥,٣٠٤	٩٥,٢٨٧,٧٠٤
مجموع الموجودات		١١٢,٢٥٣,٣٤٣	١٠٨,٦٩٣,٧٣٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	١٤	٦,٧٥٨,١١٥	٥,١٨٧,٠٦٩
إحتياطي إكتواري		٤٤٢,٠١٦	(٢١٦,٤٦٦)
أرباح مبقاة		٧,٦٢٨,٧٢٩	٥,٠٣٩,٣١٠
مجموع حقوق الملكية		٩١,٨٢٨,٨٦٠	٨٧,٠٠٩,٩١٣
مطلوبات غير متداولة			
إلتزامات منافع الموظفين	١٥-أ	٥,٦٨٣,٢٣٠	٦,٦٧٧,٧٧٩
إلتزامات عقود الإيجار	١٧	٣,٥١٠,١٣٥	٤,٣٧٩,٠٣٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٩,١٩٣,٣٦٥	١١,٠٥٦,٨١٥
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٦	٧,٩٨٨,٢٩٧	٧,٥١١,٢٤٥
مستحق إلى طرف ذو علاقة	١٨-ج	١٩٥,٠٦٤	-
إلتزامات عقود الإيجار	١٧	٨٦٨,٩٠٠	٨١٤,٧٣٠
مخصص الزكاة	١٩-أ	٢,١٧٨,٨٥٧	٢,٣٠١,٠٣٥
مجموع المطلوبات المتداولة		١١,٢٣١,١١٨	١٠,٦٢٧,٠١٠
مجموع المطلوبات		٢٠,٤٢٤,٤٨٣	٢١,٦٨٣,٨٢٥
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		١١٢,٢٥٣,٣٤٣	١٠٨,٦٩٣,٧٣٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير المالي **الرئيس التنفيذي** **رئيس مجلس الإدارة**

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودي)

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
إيرادات	٢٠	١٠٠,٣٤٢,٤٠٢	٨١,٢٢٩,٣٩٠
تكلفة إيرادات	٢١	(٦٨,٨٠١,٥٤١)	(٥٦,٢٥٧,١٥٠)
مجمل الربح		٣١,٥٤٠,٨٦١	٢٤,٩٧٢,٢٤٠
مصاريف عمومية وإدارية	٢٢	(٧,٣٢٨,٥٠٤)	(٧,١١٤,٨١٩)
مصاريف بيع و تسويق	٢٣	(١,٨٤٥,٨٣٦)	-
خسارة إئتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية	٩	(٦,٤٧٠,٠٥٤)	(٦٠٠,٠٠٠)
ربح تشغيلي		١٥,٨٩٦,٤٦٧	١٧,٢٥٧,٤٢١
ربح من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	٢٢٧,٤٤٦
تكلفة تمويل	٢٤	(٦٥٧,٤٣٨)	(٧٢٦,٦٠٧)
إيرادات آخري، بالصافي	٢٥	٢,٦٢٣,١٦٩	١,٢١٣,٧٤٤
صافي الربح قبل الزكاة		١٧,٨٦٢,١٩٨	١٧,٩٧٢,٠٠٤
زكاة	١٩-أ	(٢,١٥١,٧٣٣)	(٢,٣١٧,٧٤١)
صافي ربح السنة		١٥,٧١٠,٤٦٥	١٥,٦٥٤,٢٦٣
بنود الدخل الشامل الأخر:			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
الربح من إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين	١٥-أ	٦٥٨,٤٨٢	٥,٥٨٩
إجمالي الدخل الشامل		١٦,٣٦٨,٩٤٧	١٥,٦٥٩,٨٥٢
			(معدلة)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٢٨	٠,٢٠	٠,٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودي)

	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي إكتواري	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٢١,٦٤٣	(٢٢٢,٠٥٥)	١٤,٠٥٠,٤٧٣	٩٤,٤٥٠,٠٦١
صافي ربح للسنة	-	-	-	١٥,٦٥٤,٢٦٣	١٥,٦٥٤,٢٦٣
الدخل الشامل الآخر	-	-	٥,٥٨٩	-	٥,٥٨٩
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٥,٥٨٩	١٥,٦٥٤,٢٦٣	١٥,٦٥٩,٨٥٢
محول إلى إحتياطي نظامي	-	١,٥٦٥,٤٢٦	-	(١,٥٦٥,٤٢٦)	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)	-	-	-	(٢٣,١٠٠,٠٠٠)	(٢٣,١٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٨٧,٠٦٩	(٢١٦,٤٦٦)	٥,٠٣٩,٣١٠	٨٧,٠٠٩,٩١٣
صافي ربح السنة	-	-	-	١٥,٧١٠,٤٦٥	١٥,٧١٠,٤٦٥
الدخل الشامل الآخر	-	-	٦٥٨,٤٨٢	-	٦٥٨,٤٨٢
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٦٥٨,٤٨٢	١٥,٧١٠,٤٦٥	١٦,٣٦٨,٩٤٧
محول إلى إحتياطي نظامي	-	١,٥٧١,٠٤٦	-	(١,٥٧١,٠٤٦)	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)	-	-	-	(١١,٥٥٠,٠٠٠)	(١١,٥٥٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٦,٧٥٨,١١٥	٤٤٢,٠١٦	٧,٦٢٨,٧٢٩	٩١,٨٢٨,٨٦٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير المالي | **الرئيس التنفيذي** | **رئيس مجلس الإدارة**

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودي)

	إيضاح	للسنة المنتهية في	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الربح قبل الزكاة		١٧,٨٦٢,١٩٨	١٧,٩٧٢,٠٠٤
تعديلات لبنود غير نقدية:			
إستهلاك ممتلكات ومعدات	٦	٩١٦,٣٢٧	١,٩٢٠,٥٤٥
إستهلاك موجودات حق الإستخدام	٧	٨١٩,٦٣٦	١,٢٢٣,٤٧٥
إلتزامات منافع الموظفين	١٥	١,٢٢١,٣٦٢	١,٢٠٩,٤٤٥
تكلفة تمويل	٢٤	٦٥٧,٤٣٨	٧٢٦,٦٠٧
خسارة من إستبعاد ممتلكات ومعدات		٤٣,٧٨٨	١,٠٣٢
خسار ة إئتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية	٩	٦,٤٧٠,٠٥٤	٦٠٠,٠٠٠
ربح من ودائع إسلامية - مرابحة		(٢٧,٤٩٩)	(٩٦٨,٩٤٤)
ربح من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	(٢٢٧,٤٤٦)
		٢٧,٩٦٣,٣٠٤	٢٢,٤٥٦,٧١٨
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		٤٣٤,٠٠٢	(٢,٦٤٧,٣٦٠)
ذمم مدينة تجارية		(٩,١٥٥,٠٦٠)	(٧٥٨,٧٢٢)
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		(٢,٩٨٤,٩٣٩)	(١٤٨,٢٧١)
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		٤٧٧,٠٥٢	٦١٦,١٧٢
مستحق إلى طرف ذو علاقة		١٩٥,٠٦٤	-
نقد ناتج من العمليات		١٦,٩٢٩,٤٢٣	١٩,٥١٨,٥٣٧
إلتزامات منافع الموظفين مدفوعة	١٥-أ	(١,٨٨٩,٥٩٨)	(٤٦٦,٥١٧)
تكلفة تمويل مدفوعة		-	(٥١,٠٢١)
زكاة مدفوعة	١٩-أ	(٢,٢٧٣,٩١١)	(٢,٤٧١,٠٥٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١٢,٧٦٥,٩١٤	١٦,٥٢٩,٩٤٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
المحصل من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	٥٩,٦١٠,٧٥٩
ودائع قصيرة الأجل مشتراه		-	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)
المحصل من ودائع قصيرة الأجل		٤٥,٩٢١,٥٠٠	١٠,٠٤٧,٤٤٤
شراء ممتلكات ومعدات	٦	(٣,٣٧٣,٢٠٧)	(١٠١,٤٠٧)
المحصل من إستبعاد ممتلكات ومعدات		٨١,٤٥١	-
صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية		٤٢,٦٢٩,٧٤٤	١٤,٥٥٦,٧٩٦
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
صافي الحركة على قروض المرابحة		-	(٢,٧٥٧,٧١٥)
توزيعات أرباح مدفوعة	٢٩	(١١,٥٥٠,٠٠٠)	(٢٣,١٠٠,٠٠٠)
سداد إلتزامات عقود إيجار	١٧	(١,١٤٠,٠٠٠)	(١,٠٨٥,١٤٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٢,٦٩٠,٠٠٠)	(٢٦,٩٤٢,٨٥٥)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		٤٢,٧٠٥,٦٥٨	٤,١٤٣,٨٩٠
نقد وما في حكمه في بداية السنة		١٠,٦٥٤,٨٩٧	٦,٥١١,٠٠٧
نقد وما في حكمه في نهاية السنة		٥٣,٣٦٠,٥٥٥	١٠,٦٥٤,٨٩٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير المالي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

١- التنظيم والنشاط

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام ("الشركة") شركة مساهمة سعودية تأسست سابقًا كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الدمام، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٨٦٠٥ بتاريخ ١٣ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٠٨م).

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠م بزيادة رأس مالها على عدة مراحل من ٢ مليون ريال سعودي إلى ٧٧ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى دخول شركاء/مساهمين جدد. ولاحقاً قرر مساهمو الشركة تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية بنفس رقم السجل التجاري. حصلت الشركة على الموافقة الوزارية للتحويل المذكور بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ، الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠م.

وافقت هيئة السوق المالية بقرارها الصادر بتاريخ ١٨ ذي القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢١م) على طلب الشركة تسجيل أسهمها للإدراج المباشر في السوق الموازية – نمو.
خلال عام ٢٠٢٣م، قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣م الموافقة على انتقال الشركة من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية التي تخضع للموافقات التنظيمية، وعينت الشركة أيضًا مستشارًا مالياً لغرض التحول المذكور.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة المستشفيات والمراكز الصحية والتجارة في أدوات ومعدات المستشفيات وسيارات الإسعاف بموجب ترخيص رقم ١٠٠٤٥ بتاريخ ١٨ جمادى الأول ١٤٣٦ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠١٥م). ان عنوان مكتب الشركة مسجل في الدمام، المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج الشركة وفروعها التالية:

رقم السجل الفرعي	تاريخ السجل (الهجري)	تاريخ السجل (الميلادى)	المدينة
٢٠٥٠١١٦٨٥٨	١٤٣٩/١١/٠٣ هـ	٢٠١٨/٠٧/١٦	الدمام
٢٠٥٥٠٢٦٤١١	١٤٣٩/٠٤/٢٢ هـ	٢٠١٨/٠١/٠٩	الجبيل
٢٠٥٩٠٠٤٠٧٨	١٤٣٨/٠٦/٠٨ هـ	٢٠١٧/٠٣/٠٧	بقيق
٢٠٥١٠٥٦٧١٥	١٤٣٥/٠٥/١٥ هـ	٢٠١٤/٠٣/١٦	الخبر

٢- أساس الاعداد

أ- بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب-أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الإستحقاق المحاسبي بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إلتزامات منافع الموظفين الذي تم قياسه بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك.

د- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة فى ١ يناير وتنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل سنة.

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية:

تم نشر المعايير المحاسبية الجديدة التالية والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وهي إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م.

٣-١ معايير وتعديلات صادرة و سارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣م

هناك العديد من التعديلات الجديدة الأخرى على المعايير، المدرجة أدناه، سارية المفعول خلال السنة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديلات المعيار	الوصف	سارية بالنسبة للسنوات التي تبدأ في أو بعد
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨	تعديل - تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي القائمة ٢	تعديل - الافصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢	تعديل - الضريبة المؤجلة المرتبطة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

رقم المعيار	الوصف	تاريخ بداية التطبيق
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديل - المطلوبات في البيع وإعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	تعديل - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	تعديل - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧	تعديل - ترتيبات تمويل موردين	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١	تعديل - عدم القدرة علي صرف العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥م

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لإعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في سنة التطبيق المبدئي.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية :

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية. بالإضافة إلى ذلك، إعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي القائمة ٢) إعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣م. وتتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من " السياسات المحاسبية الهامة". ولم ينتج عن التعديلات أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، ولم تغير بشكل جوهري معلومات السياسة المحاسبية المفصح عنها.

أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

- تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة / غير متداولة

وتكون الموجودات متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تحققها أو قصد بيعها أو إستهلاكها في دورة تشغيل عادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المفصح عنها أو
- عبارة عن النقد أو النقد وما في حكمه ما لم يحد من صرفه أو إستخدامه لتسوية إلتزام لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المفصح عنها.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

- وتكون المطلوبات متداولة إذا:

- كان من المتوقع تسويتها في دورة تشغيلية عادية.
- كان محتفظاً بها أساساً بغرض المتاجرة.
- يتم تسويتها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المفصح عنها.
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد الفترة المفصح عنها.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ب) قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي لهذه الموجودات والمطلوبات، أو
- في حال غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات والمطلوبات.

يجب أن تتمتع الشركة بالقدرة على الوصول إلى السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الإفتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، على افتراض أنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم الأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في الأسواق المالية على تحقيق منافع إقتصادية من الموجودات، وذلك من خلال الإستخدام الأمثل والأقصى له أو من خلال بيعه إلى مشاركين آخرين في السوق يستخدمون الموجودات على أعلى وأفضل إستخدام.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم إستخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل إستخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني : طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ج) ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم و/أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت، إن وجدت. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الإعتراف. عندما يتم إستبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات في فترات معينة، تقوم الشركة بالإعتراف بهذه الأجزاء كموجودات فردية لها عمر إنتاجي واستهلاك محدد. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط في القيمة.

يتم إحتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

البيان	السنوات
آلات ومعدات	٤-٨ سنوات
سيارات	٤ سنوات
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٤-٨ سنوات
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠ سنوات أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والمعدات عند الإستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامها أو بيعها. يتم إحتساب أي ربح أو خسارة ناتجة من إستبعاد الأصل كفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيله في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق إستهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا لزم الأمر.

د) تكاليف الإقتراض

يتم الإعتراف بتكاليف الإقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة ليصبح جاهزاً للإستخدام المقصود أو البيع، كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم تحميل جميع تكاليف الإقتراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. تكاليف الإقتراض هي تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

هـ) عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد، أو يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها مستأجرًا، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة على أنها عقود إيجار لمدة ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود الإيجار منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تقوم الشركة بالاعتراف بدفعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت أو أساس منهجي آخر إذا كان هذا الأساس أكثر تمثيلا لنمط منافع المستأجر. في تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء الإيجار، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار ما يلي:
- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة)، ناقصاً أى حوافز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء،
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر تحت ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسات خيارات الشراء، إذا كان المستأجر من المؤكد بشكل معقول أن يمارس الخيارات، و
- دفع غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض إلتزام الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم لاحقاً قياس لتزام الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على إلتزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

هـ) عقود الإيجار (تتمة)

يتم إعادة قياس إلتزام عقد الإيجار عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت الشركة إلتزاماتها تقييم ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة معدلة. عندما يتم إعادة قياس إلتزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مماثل على القيمة الدفترية لأصل حق الإستخدام، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الإستخدام إلى الصفر.

موجودات حق الإستخدام

تقوم الشركة بالإعتراف بموجودات حق الإستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الأساسي متاحًا للإستخدام). يتم قياس موجودات حق الإستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إستهلاك متراكم وخسائر هبوط قيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لإلتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الإستخدام مبلغ إلتزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم إستهلاك موجودات حق الإستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية أصل محدد أو تكلفة أصل حق الإستخدام مما يعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم إستهلاك أصل حق الإستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الإستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي (٣٦) " الهبوط في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان هناك أى هبوط في قيمة موجودات حق الإستخدام.

و) المخزون

يشمل المخزون سيارات الإسعاف والأدوية والمواد المستهلكة الأخرى المستخدمة في الخدمات الطبية. يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تقييم المخزون على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون المتقادم أو بطيء الحركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصًا التكلفة المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع. يتم الإعتراف بأي تخفيض في قيمة القيمة القابلة للتحقق كمصروف في الفترة التي يحدث فيها التخفيض.

ز) العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات مبدئيًا بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للإعتراف بها لأول مرة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير.

يتم الإعتراف بالفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة باستثناء البنود النقدية التي تم تحديدها كجزء من تغطية صافي إستثمار الشركة في عملية أجنبية. يتم الإعتراف بها في الدخل الشامل الآخر حتى يتم إستبعاد صافي الإستثمار، وفي ذلك الوقت يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة. يتم أيضًا تسجيل رسوم الضرائب والإئتمانات المنسوبة إلى فروق أسعار الصرف على تلك البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الإعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي فروق الترجمة على البنود التي تم الإعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر يتم الإعتراف بها في الدخل الشامل الآخر والبنود التي يتم الإعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الربح أو الخسارة يتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة).

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ح) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ التقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل. في حالة وجود أي مؤشر، أو عندما يكون هناك حاجة لاختبار هبوط القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل. المبلغ القابل للإسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة المنفعة، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للإسترداد للأصل الفردي ما لم يكن الأصل يولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك التدفقات النقدية الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات . عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للإسترداد ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى المبلغ القابل للإسترداد. عند تقييم قيمة المنفعة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ المعاملات الأخيرة في السوق بعين الإعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم إستخدام نموذج التقييم المناسب.

تعتمد الشركة على الموازنات والتقديرات التفصيلية لحساب خسائر هبوط القيمة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد داخل الشركة لتخصيص الموجودات الفردية وفقًا لذلك. وتغطي هذه الموازنات والتقديرات التفصيلية عادة خمس سنوات. ولتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة. يتم الإعتراف بخسائر هبوط قيمة العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة كمصروف مناسب لوظيفة الموجودات المنخفضة القيمة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر هبوط القيمة المعترف بها سابقًا قد لم تعد موجودة أو قد إنخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم عكس خسارة هبوط القيمة المعترف بها مسبقًا فقط إذا كان هناك تغيير في الإفتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل منذ الإعتراف بآخر خسارة هبوط في القيمة. يكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الإستهلاك، لو لم يتم الإعتراف بأي خسارة هبوط في قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويتم الإعتراف بهذا العكس في الربح أو الخسارة.

ط) الموجودات المالية

الإعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعترف الأولي بالقيمة العادلة مضافا اليها، في حالة الموجودات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة إلى الإستحواذ على الأصل المالي.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر هبوط القيمة أو التعديلات في قائمة الربح أو الخسارة ويتم إحتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم الإعتراف بتغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.
ليس لدى الشركة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ط) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، حيثما ينطبق ذلك، جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) في المقام الأول (أي يتم إزالته من قائمة المركز المالي للشركة) عندما:

• انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل. أو

• قامت الشركة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "التمرير"، وإما (أ) الشركة قامت بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيب تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو نقل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد مشاركتها المستمرة. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة أيضًا بالاعتراف بالالتزامات ذات الصلة. يتم قياس الموجودات المحولة والالتزامات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى لمبلغ المقابل الذي يمكن أن يطلب من الشركة سداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. يتم الإعتراف بمخصص خسائر إئتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية منذ الاثبات الاولي، يتم الإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة للمخاطر الإئتمانية الناتجة من التخلف المحتمل عن السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر إئتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا) أما بالنسبة للتعرض الإتماني الذي شهد زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية منذ الإثبات الأولي، يجب الإعتراف بمخصص للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر إئتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك، تطبق الشركة مدخلا مبسطاً في احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في الخسائر الإئتمانية ، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الإقتصادية.

ي) المطلوبات المالية

الإعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإعتراف المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو كقروض وذمم دائنة تجارية ، أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط فعالة في تغطية لتغطية المخاطر.

يتم الإعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة التجارية، بالصافي من تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

القياس اللاحق

ويعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه المطلوبات في الربح أو الخسارة.

ليس لدى الشركة مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض والإقتراضات

بعد الإعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والإقتراضات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية عند توقف الالتزام أو إلغائه أو عند إنتهاء الإلتزام بموجب العقد.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ك) مقاصة الأدوات المالية
يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية، على أن يظهر صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حالة وجود حق يضمنه القانون للمقاصة بين المبالغ المعترف بها، وتكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

ل) النقد وما في حكمه
يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي يكون إستحقاقها الأصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر تغيرات في القيمة ضئيلة.

م) المخصصات
عامة
يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى موارد تتضمن منافع إقتصادية لتسوية الإلتزام، ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. في الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين،عندها يتم الإعتراف بالمبالغ المستردة كأصل منفصل عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة تقريبًا. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة فقط بعد خصم أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، حيثما كان ذلك مناسبًا، المخاطر المحددة للإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ن) إلتزامات منافع الموظفين
منافع الموظفين قصيرة الأجل
يتم إثبات تكلفة منافع الموظفين قصيرة الأجل (المستحقة خلال ١٢ شهراً بعد إنتهاء الخدمة، مثل الإجازة مدفوعة الأجر والتذاكر والمكافآت والمنافع غير النقدية مثل الرعاية الطبية) فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية المشمولة بالتقرير ، ويتم قياسها بالمبالغ غير المخصومة المتوقع دفعها عند تسوية الإلتزامات.

إلتزامات منافع الموظفين
يتم إحتساب صافي إلتزام الشركة فيما يتعلق بنهاية خدمة الموظف من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية و الفترات السابقة وخصم هذا المبلغ. يتم إحتساب إلتزامات نهاية الخدمة للموظفين سنويًا بواسطة خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة والحدة الإئتمانية المتوقعة. يتم الإعتراف مباشرة بإعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين، والتي تشتمل على المكاسب والخسائر الإكتوارية، في الدخل الشامل الآخر. يتم إحتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على مطلوبات أو موجودات نهاية خدمة الموظف. يتم إثبات صافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بنهاية خدمة الموظف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

س) الإيرادات
تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق عن البضائع المباعة، بعد خصم المرتجعات أو الخدمات المقدمة. قامت الشركة بتقييم عقود الإيرادات وفقًا لمعايير محددة وقررت أنها تعمل كطرف أصيل في جميع عقود الإيرادات. وتنتج الإيرادات بشكل رئيسي من بيع سيارات الإسعاف وتقديم الخدمات الطبية للعملاء. بالنسبة لبيع سيارات الإسعاف، تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت المناسب عندما يتم نقل السيطرة إلى العميل. بالنسبة للخدمات الطبية، يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بإلتزامات الأداء من خلال تقديم الخدمات الطبية المتفق عليها .

ع) المصاريف
يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية على أساس ثابت على تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية والبيعية والتسويقية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع نشاط الشركة.

ف) توزيعات الأرباح
يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كمطلوبات في الفترة التي تتم فيها الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة. تتم الموافقة على توزيعات الأرباح المرحلية من قبل مجلس الإدارة وفقاً للصلاحيات الممنوحة من قبل الجمعية العامة.

ص) ربحية السهم
تعرض الشركة معلومات عن ربحية السهم الأساسية والمخفضة للأسهم العادية. يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح أو خسارة الشركة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المحتفظ بها خلال الفترة. يتم إحتساب ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل ربح أو خسارة الشركة للسنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لآثار كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ق) الزكاة والضريبة
الزكاة
تخضع الشركة للزكاة وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي عند إقفال المخصص.

ضريبة الإستقطاع
تقوم الشركة بخصم الضريبة على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لما يقتضيه قانون ضريبة الدخل السعودي.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إتخاذ الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المعلن عنها، والإفصاح المصاحب عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. قد يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الإفتراضات والتقديرات إلى إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في السنوات المستقبلية. إن الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة، موضحة أدناه. إعتمدت الشركة في إفتراضاتها وتقديراتها على العوامل المتاحة في تاريخ إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة الخارجة عن سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغييرات في الإفتراضات عند حدوثها.

أ) مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
من خلال تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، تستخدم الشركة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تعتمد مصفوفة المخصصات مبدئيًا على معدلات التخلف عن السداد التاريخية للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة الخسارة الإئتمانية التاريخية مع المعلومات التطلعية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات التطلعية.

إن تقييم الارتباط بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. إن مبلغ الخسائر الإئتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والظروف الإقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسائر الإئتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الإقتصادية أيضًا التخلف الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للشركة في إيضاح ٩.

ب) ربوط الزكاة
يتم تحديد مخصص الزكاة من قبل الشركة وفقًا لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويخضع للتغيير بناءً على الربوط النهائية المستلمة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تقوم الشركة بإثبات إلتزامات أي زكاة متوقعة بناءً على أفضل تقديرات الإدارة حول ما إذا كان سيتم إستحقاق زكاة إضافية. تعتمد النتيجة النهائية لأي مبلغ إضافي يتم تقييمه من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على النتيجة النهائية لعملية الإستئناف التي يحق للشركة تقديمها. حيث تختلف نتيجة الزكاة النهائية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم تسجيلها مبدئياً، قد تؤثر هذه الفروق على قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها اتخاذ هذا التحديد النهائي.

ج) مخصص إلتزامات منافع الموظفين
يتم تحديد تكلفة إلتزامات المنافع المحددة المتعلقة بنهاية خدمة الموظف باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتطلب التقييم الإكتواري وضع إفتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. نظراً لتعقيد التقييم والإفتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن إلتزامات المنافع المحددة حساسة للغاية للتغيرات في هذه الإفتراضات. تتم مراجعة كافة الإفتراضات في تاريخ كل تقرير سنوي.

٦ - **ممتلكات ومعدات**

	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي
التكلفة:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	٤,٤٣٦,٦٦٠	٣,٩٢٦,٢٢٩	١,٩٦٣,٨٦٧	١١,٧٢٣,٦٨٣	٢٢,٠٥٠,٤٣٩
إضافات خلال السنة	٦٧٦,٩٤٦	٢,٥٣٥,٤٧٠	١٦٠,٧٩١	-	٣,٣٧٣,٢٠٧
إستبعادات خلال السنة	(٩٠,٠٠٠)	(٣٤٧,٢٠٠)	-	-	(٤٣٧,٢٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٥,٠٢٣,٦٠٦**	**٦,١١٤,٤٩٩**	**٢,١٢٤,٦٥٨**	**١١,٧٢٣,٦٨٣**	**٢٤,٩٨٦,٤٤٦**
الإستهلاك المتراكم:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	٣,٤٧٥,٢٣٧	٢,٥٦٩,٩١١	١,٦٨١,٣٧٥	٥,٦٤٤,٧٢٧	١٣,٣٧١,٢٥٠
الإهلاك المحمل خلال السنة	٢٣٩,٨٢٢	١٥١,٩٦١	٤٢,٢١٥	٤٨٢,٣٢٩	٩١٦,٣٢٧
إستبعادات خلال السنة	(٧٩,٧٤٢)	(٢٣٢,٢١٩)	-	-	(٣١١,٩٦١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٣,٦٣٥,٣١٧**	**٢,٤٨٩,٦٥٣**	**١,٧٢٣,٥٩٠**	**٦,١٢٧,٠٥٦**	**١٣,٩٧٥,٦١٦**
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**١,٣٨٨,٢٨٩**	**٣,٦٢٤,٨٤٦**	**٤٠١,٠٦٨**	**٥,٥٩٦,٦٢٧**	**١١,٠١٠,٨٣٠**

٦ - ممتلكات ومعدات (يتبع)

	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	تحسينات على مباني مؤجرة	الإجمالي
التكلفة:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م	٤,٣٤٧,٩٩١	٣,٩٢٦,٢٢٩	١,٩٥٤,٦٦٩	١١,٧٢٣,٦٨٣	٢١,٩٥٢,٥٧٢
إضافات خلال السنة	٨٨,٦٦٩	-	١٢,٧٣٨	-	١٠١,٤٠٧
إستبعادات خلال السنة	-	-	(٣,٥٤٠)	-	(٣,٥٤٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**٤,٤٣٦,٦٦٠**	**٣,٩٢٦,٢٢٩**	**١,٩٦٣,٨٦٧**	**١١,٧٢٣,٦٨٣**	**٢٢,٠٥٠,٤٣٩**
الإستهلاك المتراكم:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م	٣,١٦٣,٤٣١	٢,٠٢٨,٩٢٠	١,٥٤٤,١٥٦	٤,٧١٦,٧٠٦	١١,٤٥٣,٢١٣
الإهلاك المحمل خلال السنة	٣١١,٨٠٦	٥٤٠,٩٩١	١٣٩,٧٢٧	٩٢٨,٠٢١	١,٩٢٠,٥٤٥
إستبعادات خلال السنة	-	-	(٢,٥٠٨)	-	(٢,٥٠٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**٣,٤٧٥,٢٣٧**	**٢,٥٦٩,٩١١**	**١,٦٨١,٣٧٥**	**٥,٦٤٤,٧٢٧**	**١٣,٣٧١,٢٥٠**
صافي القيمة الدفترية:					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**٩٦١,٤٢٣**	**١,٣٥٦,٣١٨**	**٢٨٢,٤٩٢**	**٦,٠٧٨,٩٥٦**	**٨,٦٧٩,١٨٩**

- **يتم توزيع الإستهلاك السنوي كما يلي:**

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
تكلفة إيرادات	٢١	٦٦٣,٦٩٧	١,٦٨١,٤٧٧
مصاريف عمومية وإدارية	٢٢	٢٤٧,٠٧٣	٢٣٩,٠٦٨
مصاريف بيع و تسويق	٢٣	٥,٥٥٧	-
		٩١٦,٣٢٧	١,٩٢٠,٥٤٥

٧- موجودات حق الإستخدام

تقوم الشركة بإستئجار مباني وسيارات حيث يتراوح متوسط مدة عقود الإيجار من ٤ إلى ١٩ سنة، فيما يلي أدناه معلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**مباني**	**سيارات**	**إجمالي**
التكلفة			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	٧,٨٢٦,١٠٠	٢٢٧,٩٨٧	٨,٠٥٤,٠٨٧
تسويات خلال السنة	-	(٢٢٧,٩٨٧)	(٢٢٧,٩٨٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٧,٨٢٦,١٠٠	-	٧,٨٢٦,١٠٠
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	٣,٠٩٩,٢٥٥	٢٢٧,٩٨٧	٣,٣٢٧,٢٤٢
تسويات خلال السنة	-	(٢٢٧,٩٨٧)	(٢٢٧,٩٨٧)
الاستهلاك المحمل خلال السنة	٨١٩,٦٣٦	-	٨١٩,٦٣٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,٩١٨,٨٩١	-	٣,٩١٨,٨٩١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,٩٠٧,٢٠٩	-	٣,٩٠٧,٢٠٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	مباني	سيارات	إجمالي
التكلفة			
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢م	٦,٤٦١,٠٧٦	٢٢٧,٩٨٧	٦,٦٨٩,٠٦٣
تسويات خلال السنة	١,٣٦٥,٠٢٤	-	١,٣٦٥,٠٢٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٧,٨٢٦,١٠٠	٢٢٧,٩٨٧	٨,٠٥٤,٠٨٧
الإستهلاك المتراكم			
مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢م	١,٩٠٨,٠٢١	١٩٥,٧٤٦	٢,١٠٣,٧٦٧
الاستهلاك المحمل خلال السنة	١,١٩١,٢٣٤	٣٢,٢٤١	١,٢٢٣,٤٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣,٠٩٩,٢٥٥	٢٢٧,٩٨٧	٣,٣٢٧,٢٤٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٤,٧٢٦,٨٤٥	-	٤,٧٢٦,٨٤٥

- يتم توزيع الإستهلاك السنوي كما يلي:

		للسنة المنتهية في	
	إيضاح	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
تكلفة الإيرادات	**٢١**	**٥٨٢,٠٧٢**	٩٤٨,٦٦٤
مصاريف عمومية وإدارية	**٢٢**	**٢٣٧,٥٦٤**	٢٧٤,٨١١
		٨١٩,٦٣٦	١,٢٢٣,٤٧٥

٨- مخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مستلزمات طبية	**٢,٢١٤,٨٦٧**	٢,٢٧٨,٧٠٨
سيارات إسعاف	**١,٩١٨,٠٨٨**	٢,٢٨٨,٢٤٩
	٤,١٣٢,٩٥٥	٤,٥٦٦,٩٥٧

٩- ذمم مدينة تجارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ذمم مدينة تجارية	٤١,٢٢٩,٠٣٢	٣٣,٢٧٠,٣٢٦
ناقصاً: الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٦,٢٩٣,٧٠٠)	(١,٠٢٠,٠٠٠)
	٣٤,٩٣٥,٣٣٢	٣٢,٢٥٠,٣٢٦

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
		تجاوزت موعد إستحقاقها			
	لم تتجاوز موعد إستحقاقها	أقل من ١٢٠ يوم	من ١٢٠ إلى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
إجمالي ذمم مدينة	٢٥,٤٤٧,٧٩٨	٦,٢٠٧,٧٨٤	٢,٣٧٠,٢٣٤	٧,٢٠٣,٢١٦	٤١,٢٢٩,٠٣٢
خسائر إئتمانية متوقعة	(٤,٦٤٣)	(٥٨,٠٣٠)	(٢٦٤,٣٧٥)	(٥,٩٦٦,٦٥٢)	(٦,٢٩٣,٧٠٠)
	٢٥,٤٤٣,١٥٥	٦,١٤٩,٧٥٤	٢,١٠٥,٨٥٩	١,٢٣٦,٥٦٤	٣٤,٩٣٥,٣٣٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
		تجاوزت موعد إستحقاقها			
	لم تتجاوز موعد إستحقاقها	أقل من ١٢٠ يوم	من ١٢٠ إلى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
إجمالي ذمم مدينة	١٧,٩٧٦,١٠٧	٤,١٠٧,٢٦٥	٢,٩٢٤,٠١٧	٨,٢٦٢,٩٣٧	٣٣,٢٧٠,٣٢٦
خسائر إئتمانية متوقعة	-	(١٤,٤٥٩)	(٥١,٩٢٥)	(٩٥٣,٦١٦)	(١,٠٢٠,٠٠٠)
	١٧,٩٧٦,١٠٧	٤,٠٩٢,٨٠٦	٢,٨٧٢,٠٩٢	٧,٣٠٩,٣٢١	٣٢,٢٥٠,٣٢٦

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٧,٨ مليون ريال سعودي) من عميل واحد.

الحركة في الخسارة الإئتمانية المتوقعة

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رصيد أول السنة	١,٠٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠
المحمل خلال السنة	٦,٤٧٠,٠٥٤	٦٠٠,٠٠٠
ديون معدومة خلال السنة	(١,١٩٦,٣٥٤)	-
رصيد أخر السنة	٦,٢٩٣,٧٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠

١٠- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مدفوعات مقدمًا	٢,٩٨٩,٧٢٩	١,٣١٢,١٠٢
سلف موظفين	٤٥٩,٩٠٣	٤٨,٩٣٥
دفعات مقدمة للموردين	١,٠١٨,٥١٦	١٥٢,٦١٢
تأمينات مستردة	٤١٠,٨١٥	٣٨٠,٣٧٥
أرباح مستحقة على ودائع إسلامية قصيرة الأجل - مرابحة	٢٧,٤٩٩	-
	٤,٩٠٦,٤٦٢	١,٨٩٤,٠٢٤

١١- ودائع إسلامية قصيرة الأجل - مرابحة

قامت الشركة في عام ٢٠٢٢م بالإستثمار في ودائع إسلامية قصيرة الأجل لدى أحد البنوك المحلية والتي تستحق لمدة تزيد عن ٣ أشهر وأقل من ١٢ شهرًا. وتحمل الودائع أرباحاً بأسعار تجارية. لقد إستحقت / تم صرفها بالكامل خلال عام ٢٠٢٣م.

١٢- نقد وما في حكمه

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
نقد في الصندوق		٢,٩٨٦	٢٤,١٣٣
نقد لدى البنوك		٨,٣٥٧,٥٦٩	١٠,٦٣٠,٧٦٤
ودائع مرابحة إسلامية	١٢-أ	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-
		٥٣,٣٦٠,٥٥٥	١٠,٦٥٤,٨٩٧

١٢-أ يمثل الرصيد قيمة ودائع مرابحة إسلامية لدى بنوك محلية بمتوسط عائد يبلغ حوالي ٥,٥٪ سنوياً ولها فترة إستحقاق مدتها ٣ أشهر أو أقل.

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة تمويلية

٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	بنود غير نقدية	مدفوعات	فائدة محملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
عقود الإيجار (إيضاح ١٧)	٥,١٩٣,٧٦٦	-	(١,١٤٠,٠٠٠)	٣٢٥,٢٦٩	٤,٣٧٩,٠٣٥
	٥,١٩٣,٧٦٦	-	(١,١٤٠,٠٠٠)	٣٢٥,٢٦٩	٤,٣٧٩,٠٣٥

٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	بنود غير نقدية	مدفوعات	فائدة محملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
قروض مرابحة	٢,٧٥٧,٧١٥	-	(٢,٨٢١,١٠٢)	٦٣,٣٨٧	-
عقود الإيجار (إيضاح ١٧)	٤,٩٦١,٧٩٤	٨٠٥,٤٦٤	(١,٠٨٥,١٤٠)	٥١١,٦٤٨	٥,١٩٣,٧٦٦
	٧,٧١٩,٥٠٩	٨٠٥,٤٦٤	(٣,٩٠٦,٢٤٢)	٥٧٥,٠٣٥	٥,١٩٣,٧٦٦

وقد تم دفع الأرباح المعلنة خلال الأعوام ٢٠٢٢م ٢٠٢٣م .

١٣- رأس المال

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
	عدد الأسهم	المبلغ	عدد الأسهم	المبلغ
رأس المال - المدفوع	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠
	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠

في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣م، وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العامة غير العادية على تجزئة الأسهم. وبناءً على ذلك، تم تخفيض القيمة الإسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ١ ريال سعودي للسهم الواحد وزيادة عدد الأسهم من ٧,٧٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم . ومع ذلك، لم يطرأ أي تغيير على إجمالي رأس مال الشركة قبل وبعد تجزئة الأسهم المذكورة. وقد تم استكمال الإجراءات القانونية في هذا الشأن حسب الأصول. وعليه، تم إحتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بأثر رجعي من خلال تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتعكس تأثير تقسيم الأسهم من ٧,٧ مليون إلى ٧٧ مليون سهم. (إيضاح ٢٨).

١٤- احتياطي نظامي

ووفقاً للنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي أرباحها إلى الإحتياطي النطامي حتى يصل إلى ٣٠٪ من رأس المال، هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٥- التزامات منافع الموظفين

١٥-أ حركة إلتزامات منافع الموظفين

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد في بداية السنة	**٦,٦٧٧,٧٧٩**	٥,٧٧٦,٥٠٢
مصاريف محملة على الربح أو الخسارة	**١,٥٥٣,٥٣١**	١,٣٧٣,٣٨٣
الربح من إعادة القياس الاكتوارية المحملة علي قائمة الدخل الشامل	**(٦٥٨,٤٨٢)**	(٥,٥٨٩)
المدفوع خلال السنة	**(١,٨٨٩,٥٩٨)**	(٤٦٦,٥١٧)
الرصيد في نهاية السنة	**٥,٦٨٣,٢٣٠**	٦,٦٧٧,٧٧٩

١٥-ب المحمل على الربح او الخسارة

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
تكلفة الخدمة الحالية	**١,٢٢١,٣٦٢**	١,٢٠٩,٤٤٥
تكلفة الفوائد	**٣٣٢,١٦٩**	١٦٣,٩٣٨
	١,٥٥٣,٥٣١	١,٣٧٣,٣٨٣

١٥-ج الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
معدل الخصم في السنة	**٤,٧٨٪**	٤,٧٥٪
معدل زيادات الرواتب في السنة	**١,٠٠٪**	٤,٧٥٪
معدل دوران الموظفين	**متوسط**	متوسط

ان حساسية التزامات منافع الموظفين للتغيرات في الإفتراضات الهامة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
معدل الخصم + ٠,٥٠٪	**٥,٦٣٣,٧٦٤**	٦,٤٥٥,٣٩٨
معدل الخصم - ٠,٥٠٪	**٥,٧٣٤,٤٧٥**	٦,٩١٥,٨٦٤
معدل زيادة الرواتب + ٠,٥٠٪	**٥,٧٣٦,١٦٠**	٦,٨٦٧,٩٥٨
معدل زيادة الرواتب – ٠,٥٠٪	**٥,٦٣١,٦٩١**	٦,٤٩٨,٣٥٤

١٦- ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ذمم دائنة تجارية	٤,٣٧٧,٩١٨	٤,٥٤٥,٤٢٧
مصاريف مستحقة	٢,١٣٨,٤٥٨	٢,٠٢٢,٩١٤
ضريبة القيمة المضافة	١,٤٧١,٩٢١	٩٤٢,٩٠٤
	٧,٩٨٨,٢٩٧	٧,٥١١,٢٤٥

١٧- إلتزامات عقود الإيجار

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الجزء غير المتداول من إلتزامات عقود إيجار	٣,٥١٠,١٣٥	٤,٣٧٩,٠٣٦
الجزء المتداول من إلتزامات عقود إيجار	٨٦٨,٩٠٠	٨١٤,٧٣٠
	٤,٣٧٩,٠٣٥	٥,١٩٣,٧٦٦

يلخص الجدول أدناه استحقاق التزامات عقود الإيجار علي اساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أقل من عام	١,١٤٠,٠٠٠	١,١٤٠,٠٠٠
من سنة الى ٥ سنوات	٣,٢٧٤,٣٧٥	٤,٢٧٤,٣٧٥
أكثر من ٥ سنوات	١,٠٤٥,٣٦٣	١,١٨٥,٣٦٣
	٥,٤٥٩,٧٣٨	٦,٥٩٩,٧٣٨

المبالغ المعترف بها في الربح والخسارة:

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إستهلاك موجودات حق الإستخدام (إيضاح ٧)	٨١٩,٦٣٦	١,٢٢٣,٤٧٥
فائدة إلتزامات عقود إيجار	٣٢٥,٢٦٩	٥١١,٦٤٨
مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (مضمنة في تكلفة الإيرادات) (إيضاح ٢١)	٧٠١,٦٨٦	٣٢٤,٦٤٢
مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (مضمنة في مصاريف عمومية وإدارية) (إيضاح ٢٢)	٧٠,٠٠٠	١٤٨,٥٠٢
	١,٩١٦,٥٩١	٢,٢٠٨,٢٦٧

حركة إلتزامات عقود الإيجار:

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١ يناير	٥,١٩٣,٧٦٦	٤,٩٦١,٧٩٤
فائدة محملة خلال السنة	٣٢٥,٢٦٩	٥١١,٦٤٨
تسويات خلال العام	-	٨٠٥,٤٦٤
مدفوعات خلال السنة	(١,١٤٠,٠٠٠)	(١,٠٨٥,١٤٠)
٣١ ديسمبر	٤,٣٧٩,٠٣٥	٥,١٩٣,٧٦٦

١٨- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

١٨-أ يشمل االشركات الخاضعة لإدارة واحدة ومجلس الإدارة (الأعضاء التنفيذيين وغير التنفيذيين) وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة. فيما يلي المنافع المدفوعة أو المستحقة لموظفي الإدارة الرئيسيين مقابل خدماتهم:

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رواتب ومنافع أخرى	**١,٨٤٣,٠٠٠**	٢,٠٤٢,٧٥٠
مكافأت وبدلات مجلس الادارة	**٣٨٧,٥٠٠**	٢٨٨,٥٠٠
منافع ما بعد التوظيف	**٢٥,٨٥٢**	١٩١,٨٨٨
	٢,٢٥٦,٣٥٢	٢,٥٢٣,١٣٨

١٨-ب خلال عام ٢٠٢٣م، تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي مصاريف خدمات التوظيف المقدمة من شركة مهن للموارد البشرية - وهي منشأة تحت إدارة مشتركة، بمبلغ إجمالي قدره ١,٢٦٤,٧٢٥ ريال سعودي.

١٨- ج مستحق إلى طرف ذو علاقة

	٣١ ديسمبر٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة مهن للموارد البشرية	**١٩٥,٠٦٤**	-
	١٩٥,٠٦٤	-

١٩- مخصص الزكاة

١٩-أ حركة مخصص الزكاة

	٣١ ديسمبر٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد في بداية السنة	**٢,٣٠١,٠٣٥**	٢,٤٥٤,٣٤٤
المحمل خلال السنة	**٢,١٥١,٧٣٣**	٢,٢٩٩,٥١٨
المحمل للسنة السابقة	**-**	١٨,٢٢٣
المسدد	**(٢,٢٧٣,٩١١)**	(٢,٤٧١,٠٥٠)
الرصيد في نهاية السنة	**٢,١٧٨,٨٥٧**	٢,٣٠١,٠٣٥

١٩-ب موقف الربط الزكوي

قامت الشركة بتقديم اقرارتها الزكوية حتي السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وحصلت علي شهادة الزكاة.

٢٠- الايرادات

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
عملاء شركات	**٩٧,١٢٦,٢١٥**	٧٨,٩٤٢,٩٥٨
عملاء أفراد	**٣,٢١٦,١٨٧**	٢,٢٨٦,٤٣٢
	١٠٠,٣٤٢,٤٠٢	٨١,٢٢٩,٣٩٠

	٣١ ديسمبر٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إيرادات نقدًا	**٧٠,٥١٥**	٩٨,٩٣٧
إيرادات إئتمان	**١٠٠,٢٧١,٨٨٧**	٨١,١٣٠,٤٥٣
	١٠٠,٣٤٢,٤٠٢	٨١,٢٢٩,٣٩٠

٢١- تكلفة إيرادات

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
تكلفة الموظفين وتكاليف آخري ذات صلة	٥٠,٩٥٣,٧٥٥	٤٣,٧٠٥,١١٣
مشتريات توريدات طبية وأخرى	١٠,٦٨٨,٤٧٠	٧,١١٤,٥١٧
رسوم حكومية	٤,٢٦٣,١٥٠	٣,٤٣٧,٣٢٩
إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)	٦٦٣,٦٩٧	١,٦٨١,٤٧٧
إستهلاك موجودات حق الإستخدام(إيضاح ٧)	٥٨٢,٠٧٢	٩٤٨,٦٦٤
إيجار	٧٠١,٦٨٦	٣٢٤,٦٤٢
تدريب	٣٠٧,٠٩٠	١٤٧,٨١٧
سفر	٢١٠,٢٥٤	٢٣٨,٨٨١
أخرى	١,٨٣٢,٨٩٤	٣٩٢,٧٤٣
	٧٠,٢٠٣,٠٦٨	٥٧,٩٩١,١٨٣
صافي التغير في المخزون	(١,٤٠١,٥٢٧)	(١,٧٣٤,٠٣٣)
	٦٨,٨٠١,٥٤١	٥٦,٢٥٧,١٥٠

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
تكلفة الموظفين	٤,٦٥٩,٢١٩	٤,٤٣٢,١٦٩
إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)	٢٤٧,٠٧٣	٢٣٩,٠٦٨
إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح ٧)	٢٣٧,٥٦٤	٢٧٤,٨١١
إيجار	٧٠,٠٠٠	١٤٨,٥٠٢
منافع	٤٤٨,١١٩	٣٥١,٦٥١
رسوم تراخيص	١٨٩,١٥٨	٢٤٤,٢٩٧
أتعاب مهنية	٤٩٩,٥٨٥	٤٧٣,٠٠٤
مكافأت وبدلات مجلس الادارة	٣٨٧,٥٠٠	٢٨٨,٥٠٠
أخرى	٥٩٠,٢٨٦	٦٦٢,٨١٧
	٧,٣٢٨,٥٠٤	٧,١١٤,٨١٩

٢٣- مصاريف بيع وتسويق

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
تكلفة الموظفين	٩٦٣,٥٢٦	-
دعاية وإعلان	٢٠,٥٤٣	-
مؤتمرات	٥٤٥,٢٤٢	-
إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)	٥,٥٥٧	-
تأمين	٣٨,٩٣٠	-
أخرى	٢٧٢,٠٣٨	-
	١,٨٤٥,٨٣٦	-

٢٤- تكلفة تمويل

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إلتزامات منافع الموظفين	٣٣٢,١٦٩	١٦٣,٩٣٨
قرض مرابحة	-	٥١,٠٢١
إلتزامات عقود إيجار	٣٢٥,٢٦٩	٥١١,٦٤٨
	٦٥٧,٤٣٨	٧٢٦,٦٠٧

٢٥- إيرادات آخري، بالصافي

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
خسارة من إستبعاد ممتلكات ومعدات	**(٤٣,٧٨٨)**	(١,٠٣٢)
عائد ودائع إسلامية - مرابحة	٢,٤٠٠,٢٨٤	٩٦٨,٩٤٤
أخرى	٢٦٦,٦٧٣	٢٤٥,٨٣٢
	٢,٦٢٣,١٦٩	١,٢١٣,٧٤٤

٢٦- الأدوات المالية حسب الفئة

٢٦-١ الموجودات والمطلوبات المالية

٢٦-١-١ الموجودات المالية- بالتكلفة المطفأة

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ذمم مدينة تجارية	٣٤,٩٣٥,٣٣٢	٣٢,٢٥٠,٣٢٦
ذمم مدينة أخرى	٤٣٨,٣١٤	٣٨٠,٣٧٥
ودائع إسلامية قصيرة الأجل	-	٤٥,٩٢١,٥٠٠
نقد وما في حكمه	٥٣,٣٦٠,٥٥٥	١٠,٦٥٤,٨٩٧
	٨٨,٧٣٤,٢٠١	٨٩,٢٠٧,٠٩٨

٢٦-١-٢ المطلوبات المالية- بالتكلفة المطفأة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ذمم دائنة تجارية	٤,٣٧٧,٩١٨	٤,٥٤٥,٤٢٧
ذمم دائنة أخرى	٢,١٣٨,٤٥٨	٢,٠٢٢,٩١٤
إلتزامات عقود الإيجار	٤,٣٧٩,٠٣٥	٥,١٩٣,٧٦٦
مستحق إلى طرف ذو علاقة	١٩٥,٠٦٤	-
	١١,٠٩٠,٤٧٥	١١,٧٦٢,١٠٧

٢٦-٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والمصنفة في المستوى الأول والثاني والثالث بناءاً علي درجة المدخلات في قياس القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات كما هو موضح أدناه:

- المستوى١: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو التزامات مماثلة التي يمكن للشركة تقييمها في تاريخ القياس.
- المستوى٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن إعتبارها كقيمة للموجودات أو المطلوبات، إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات لا تستند الى معلومات السوق القابلة للملاحظة.

ترى إدارة الشركة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمها العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

٢٦ - **الأدوات المالية (تتمة)**

٢٦-٣ إدارة المخاطر المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل المخاطر الإئتمانية ومخاطر السيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم.

٢٦-٣-١ المخاطر الائتمانية

تتمثل المخاطر الإئتمانية في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، تتعرض الشركة لمخاطر إئتمانية على النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
نقد وما في حكمه	**٥٣,٣٥٧,٥٦٩**	١٠,٦٣٠,٧٦٤
ذمم مدينة تجارية	**٣٤,٩٣٥,٣٣٢**	٣٢,٢٥٠,٣٢٦
ذمم مدينة أخرى	**٤٣٨,٣١٤**	٣٨٠,٣٧٥
	٨٨,٧٣١,٢١٥	٤٣,٢٦١,٤٦٥

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض للمخاطر الإئتمانية .

تتم إدارة المخاطر الإئتمانية على الذمم المدينة والنقد لدى البنوك وفقاً لما يلي:
- تم الإحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك لدى البنوك ذات التصنيف الإئتماني العالي.
- يتم عرض الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد الخسارة الإئتمانية المتوقعة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الإئتمان المتعلقة بالذمم المدينة من العملاء والذمم المدينة الأخرى من خلال المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تسعى الشركة للحد من مخاطر الإئتمان المتعلقة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر. تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مما يؤدي إلى عدم تعرض الشركة لديون معدومة جوهرية. تسجل الشركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة مع الأخذ في الإعتبار عوامل مختلفة بما في ذلك أعمار أرصدة الذمم المدينة والوضع المالي للعملاء وما إلى ذلك.

٢٦-٣-٢ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالمطلوبات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية غير المخصومة في نهاية فترة التقرير للإلتزامات المالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
	القيمة الدفترية	**أقل من سنة**	**من سنة إلى خمس سنوات**	**أكثر من خمس سنوات**
مطلوبات مالية:				
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٦,٥١٦,٣٧٦	٦,٥١٦,٣٧٦	-	-
إلتزامات عقود الإيجار	٥,٤٥٩,٧٣٨	١,١٤٠,٠٠٠	٣,٢٧٤,٣٧٥	١,٠٤٥,٣٦٣
مستحق إلى طرف ذوعلاقة	١٩٥,٠٦٤	١٩٥,٠٦٤		
	١٢,١٧١,١٧٨	٧,٨٥١,٤٤٠	٣,٢٧٤,٣٧٥	١,٠٤٥,٣٦٣

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
	القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
مطلوبات مالية:				
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٦,٥٦٨,٣٤١	٦,٥٦٨,٣٤١	-	-
إلتزامات عقود الإيجار	٦,٥٩٩,٧٣٨	١,١٤٠,٠٠٠	٤,٢٧٤,٣٧٥	١,١٨٥,٣٦٣
	١٣,١٦٨,٠٧٩	٧,٧٠٨,٣٤١	٤,٢٧٤,٣٧٥	١,١٨٥,٣٦٣

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافيه للوفاء بالإلتزامات المستقبلية للشركة.

٢٦ - الأدوات المالية (تتمة)

٢٣-٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٦-٣-٣ مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة موجوداتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

٢٦-٣-٤ مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العمالت المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

٢٦-٣-٥ مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. ليس لدى الشركة أي إلتزامات مالية متغيرة في تاريخ التقرير.

٢٧- التقارير القطاعية

لدى الشركة قطاع واحد وهو قطاع تقديم الخدمات الطبية. تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية فقط وليس لها أي قطاع جغرافي آخر.

المعاملات مع عملاء رئيسيين

تمثل الإيرادات من أحد العملاء الرئيسيين نسبة ٥١٪ من إجمالي مبلغ الإيرادات للسنة (٢٠٢٢م : ٥٩٪).

٢٨- ربحية السهم

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المعدلة)
صافي ربح السنة	١٥,٧١٠,٤٦٥	١٥,٦٥٤,٢٦٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٠,٢٠	٠,٢٠

تم تعديل ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب تجزئة الأسهم كما هو موضح في إيضاح ١٣.

إن ربحية السهم الأساسية هي نفس ربحية السهم المخفضة حيث أن الشركة ليس لديها أي أدوات مخفضة.

٢٩- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٢م، قرر مجلس إدارة الشـركة، وبتفويض من المسـاهمين في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١م، توزيع أرباح نقدية بقيمة ١١,٥٥ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١م .

بتاريخ ٢٩ أغسـطس ٢٠٢٢، قرر مجلس إدارة الشـركة، وبتفويض من المسـاهمين في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ أغسـطس ٢٠٢٢م، بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١,٥٥ مليون ريال سعودي (١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد).

بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣م ، قرر مجلس إدارة الشركة، وبتفويض من المساهمين في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢م، توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣,٨٥ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢م.

بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣م، قرر مجلس إدارة الشركة، وبتفويض من المساهمين في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣م، بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٧,٧ مليون ريال سعودي (٠,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣م .

بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤م، قرر مجلس إدارة الشـركة، وبتفويض من المسـاهمين في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣م، بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٦,٩ مليون ريال سعودي (٠,٠٩ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣م.

٣٠- إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة أدناه لتتوافق مع عرض السنة الحالية. وقد قامت الشركة بإعادة التصنيف لتحسين جودة المعلومات المعروضة.
إن مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة البالغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي المدرج سابقاً ضمن "مصروفات عمومية وإدارية" يتم الآن عرضه كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
لا يؤثر إعادة التصنيف على الربح المعلن عنه مسبقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية المعلن عنها مسبقاً في قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٣١- إعتماد القوائم المالية

إعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤م.