



- القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
- تقرير التأكيد المحدود عن التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

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

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

فهرس	صفحة
تقرير المراجع المستقل	٣-٢
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- ٣٠

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين
شركة مجمع المركز الكندي الطي العام
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مجمع المركز الكندي الطي العام ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م، وأدائها 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 وأداب المهنة للمحاسبين المينيين (بما في ذلك معايير الإستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا 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 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 مراجعة رئيسي
كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا	لقد إعترفت الشركة بإيرادات بلغت ١١,٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
تتضمن إجراءات مراجعتنا ما يلي: - قيمنا مدى ملاءمة السياسة المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات ومدى توافقها مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - قيمنا تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية ذات الصلة بدورة الإيرادات. - إجراء اختبار لمعاملات الإيرادات على أساس العينة مع المستندات الداعمة الأساسية. - اختبرنا، على أساس العينة، معاملات الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة المالية مع المستندات المؤيدة، وذلك لتقييم ما إذا كان قد تم الإعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. - قيمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المرفقة.	تعد الإيرادات مؤشراً رئيسياً لقياس الأداء، مما يعني وجود خطر كامن وذلك من خلال المبالغة في الإيرادات، وبالتالي زيادة ربحية الشركة. لذلك، يُعتبر الإعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢٠ للإفصاحات ذات الصلة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة 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. وإذا 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة مجمع المركز الكندي الطلي العام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (نتمة)

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 الجوهرية، 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعزّم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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، 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.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بتزعة 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 أعدها الإدارة.

• التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية 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 نعلن 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 ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

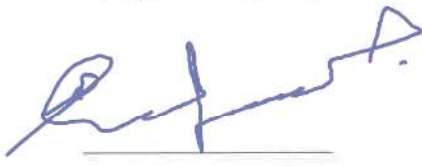
• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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.

ونفقد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد إلترمنا بالمتطلبات المسبكية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، 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 ثم نُقد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. وتوضح 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



أحمد فهد الجمعة

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١



الدمام، بتاريخ: ٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودى)

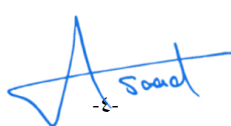
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١١,٠١٠,٨٣٠	١٦,٩٢٠,٨٨١	٦	ممتلكات ومعدات
٣,٩٠٧,٢٠٩	٧,٢٨٨,٥٠٥	٧	موجودات حق الإستخدام
١٤,٩١٨,٠٣٩	٢٤,٢٠٩,٣٨٦		مجموع موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
٤,١٣٢,٩٥٥	٣,٤٢١,٧٣٧	٨	مخزون
٣٤,٩٣٥,٣٣٢	٤١,٧٦٤,٥٢٩	٩	ذمم مدينة تجارية
٤,٩٠٦,٤٦٢	١٠,٧٤٥,٦٢٠	١٠	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
-	٣٥,٠٧٤,٢٥٣	١١	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٥٣,٣٦٠,٥٥٥	٤,٦٥٩,٩٦٧	١٢	نقد وما في حكمه
٩٧,٣٣٥,٣٠٤	٩٥,٦٦٦,١٠٦		مجموع الموجودات المتداولة
١١٢,٢٥٣,٣٤٣	١١٩,٨٧٥,٤٩٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٦,٧٥٨,١١٥	-	١٤	إحتياطي نظامي
٤٤٢,٠١٦	(٨٥٦,٤٦٣)		إحتياطي إكتواري
٧,٦٢٨,٧٢٩	١٧,٧٢٥,٩٧٥		أرباح مبقاة
٩١,٨٢٨,٨٦٠	٩٣,٨٦٩,٥١٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥,٦٨٣,٢٣٠	٦,٦٩٦,٧٠٩	١٥-أ	إلتزامات منافع الموظفين
٣,٥١٠,١٣٥	٤,٧٤٤,٨٩٦	١٧	إلتزامات عقود الإيجار
٩,١٩٣,٣٦٥	١١,٤٤١,٦٠٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٧,٩٨٨,٢٩٧	٨,٩١٨,٨٥٥	١٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٩٥,٠٦٤	٩١٥,٨١١	١٨-ج	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٨٦٨,٩٠٠	٢,٥٧٠,٨٨٢	١٧	إلتزامات عقود الإيجار
٢,١٧٨,٨٥٧	٢,١٥٨,٨٢٧	١٩-أ	مخصص الزكاة
١١,٢٣١,١١٨	١٤,٥٦٤,٣٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠,٤٢٤,٤٨٣	٢٦,٠٠٥,٩٨٠		مجموع المطلوبات
١١٢,٢٥٣,٣٤٣	١١٩,٨٧٥,٤٩٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودي)

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
١٠٠,٣٤٢,٤٠٢	١١٠,٨٠٢,٨٧٩	٢٠	إيرادات
(٦٨,٨٠١,٥٤١)	(٨٢,٣٥٦,٥٨٤)	٢١	تكلفة إيرادات
٣١,٥٤٠,٨٦١	٢٨,٤٤٦,٢٩٥		مجمّل الربح
(٧,٣٢٨,٥٠٤)	(١٢,٦٠٢,٠٤٢)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٨٤٥,٨٣٦)	(٣,٨٠١,٢٢٩)	٢٣	مصاريف بيع و تسويق
(٦,٤٧٠,٠٥٤)	(٣٧٧,٧٠١)	٩	خسارة إئتمانية متوقعة على الذمم المدينة التجارية
١٥,٨٩٦,٤٦٧	١١,٦٦٥,٣٢٣		ربح تشغيلي
-	٧٤,٢٥٣		التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٥٧,٤٣٨)	(٧٤٧,٥٣٣)	٢٤	تكلفة تمويل
٢,٦٢٣,١٦٩	١,٩٠٢,٢٢٩	٢٥	دخل آخر، بالصافي
١٧,٨٦٢,١٩٨	١٢,٨٩٤,٢٧٢		صافي ربح قبل الزكاة
(٢,١٥١,٧٣٣)	(٢,٦٢٥,١٤١)	١٩-أ	زكاة
١٥,٧١٠,٤٦٥	١٠,٢٦٩,١٣١		صافي ربح للسنة
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى ربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
(خسارة) / ربح إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين			
٦٥٨,٤٨٢	(١,٢٩٨,٤٧٩)	١٥-أ	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٦,٣٦٨,٩٤٧	٨,٩٧٠,٦٥٢		
٠٠٢٠	٠٠١٣	٢٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي إكتواري	إحتياطي نظامي	رأس المال
٨٧,٠٠٩,٩١٣	٥,٠٣٩,٣١٠	(٢١٦,٤٦٦)	٥,١٨٧,٠٦٩	٧٧,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٧١٠,٤٦٥	١٥,٧١٠,٤٦٥	-	-	-
٦٥٨,٤٨٢	-	٦٥٨,٤٨٢	-	-
١٦,٣٦٨,٩٤٧	١٥,٧١٠,٤٦٥	٦٥٨,٤٨٢	-	-
-	(١,٥٧١,٠٤٦)	-	١,٥٧١,٠٤٦	-
(١١,٥٥٠,٠٠٠)	(١١,٥٥٠,٠٠٠)	-	-	-
٩١,٨٢٨,٨٦٠	٧,٦٢٨,٧٢٩	٤٤٢,٠١٦	٦,٧٥٨,١١٥	٧٧,٠٠٠,٠٠٠
١٠,٢٦٩,١٣١	١٠,٢٦٩,١٣١	-	-	-
(١,٢٩٨,٤٧٩)	-	(١,٢٩٨,٤٧٩)	-	-
٨,٩٧٠,٦٥٢	١٠,٢٦٩,١٣١	(١,٢٩٨,٤٧٩)	-	-
-	٦,٧٥٨,١١٥	-	(٦,٧٥٨,١١٥)	-
(٦,٩٣٠,٠٠٠)	(٦,٩٣٠,٠٠٠)	-	-	-
٩٣,٨٦٩,٥١٢	١٧,٧٢٥,٩٧٥	(٨٥٦,٤٦٣)	-	٧٧,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي ربح للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى إحتياطي نظامي
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة
خسارة شاملة أخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى أرباح مبقاة (إيضاح ١٤)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



-٦-

المدير المالي



شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
١٧,٨٦٢,١٩٨	١٢,٨٩٤,٢٧٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح قبل الزكاة
			تعديلات لينود غير نقدية:
٩١٦,٣٢٧	٢,٠٠٣,٠٣٧	٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٨١٩,٦٣٦	٢,٠٣٠,١٤٥	٧	إستهلاك موجودات حق الإستخدام
١,٢٢١,٣٦٢	٨٦٦,٨١٦	١٥	إلتزامات منافع الموظفين
٦٥٧,٤٣٨	٧٤٧,٥٣٣	٢٤	تكلفة تمويل
٤٣,٧٨٨	٧,٦٦٥		خسارة من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٦,٤٧٠,٠٥٤	٣٧٧,٧٠١	٩	خسارة إلتزامية متوقعة على الذمم المدينة التجارية
(٢٧,٤٩٩)	-		ربح من ودائع - مرايحة
-	(٧٤,٢٥٣)		تغيرات قيمة عادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥٤٥,١٣٠	١٠	هبوط ذمم مدينة أخرى
٢٧,٩٦٣,٣٠٤	١٩,٣٩٨,٠٤٦		
			تغيرات في رأس المال العامل:
٤٣٤,٠٠٢	٧١١,٢١٨		مخزون
(٩,١٥٥,٠٦٠)	(٧,٢٠٦,٨٩٨)		ذمم مدينة تجارية
(٢,٩٨٤,٩٣٩)	(٦,٣٨٤,٢٨٨)		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٧٧,٠٥٢	٩٣٠,٥٥٨		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٩٥,٠٦٤	٧٢٠,٧٤٧		مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٦,٩٢٩,٤٢٣	٨,١٦٩,٣٨٣		نقد ناتج من العمليات
(١,٨٨٩,٥٩٨)	(١,٣٩٠,٢٤٧)	١٥-أ	إلتزامات منافع موظفين مدفوعة
(٢,٢٧٣,٩١١)	(٢,٦٤٥,١٧١)	١٩-أ	زكاة مدفوعة
١٢,٧٦٥,٩١٤	٤,١٣٣,٩٦٥		صافي نقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٤٥,٩٢١,٥٠٠	-		متحصلات من ودائع قصيرة الأجل
-	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	١١	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٣٧٣,٢٠٧)	(٨,٠٣٠,٦٦٦)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
٨١,٤٥١	١٠٩,٩١٣		متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٤٢,٦٢٩,٧٤٤	(٤٢,٩٢٠,٧٥٣)		صافي نقد (مستخدم في) / ناتج من الأنشطة الإستثمارية
(١١,٥٥٠,٠٠٠)	(٦,٩٣٠,٠٠٠)	٢٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,١٤٠,٠٠٠)	(٢,٩٨٣,٨٠٠)	١٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢,٦٩٠,٠٠٠)	(٩,٩١٣,٨٠٠)		سداد إلتزامات عقود إيجار
٤٢,٧٠٥,٦٥٨	(٤٨,٧٠٠,٥٨٨)		صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠,٦٥٤,٨٩٧	٥٣,٣٦٠,٥٥٥		صافي تغير في النقد وما في حكمه
٥٣,٣٦٠,٥٥٥	٤,٦٥٩,٩٦٧		نقد وما في حكمه في بداية السنة
			نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١- التنظيم والنشاط

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

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ م 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 ١٤٤٢ هـ، الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م. وافقت هيئة السوق المالية بقرارها الصادر بتاريخ ١٨ ذي القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢١ م) على طلب الشركة تسجيل أسهمها للإدراج المباشر في السوق الموازية - نمو.

خلال عام ٢٠٢٣ م، قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣ م الموافقة على انتقال الشركة من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية التي تخضع للموافقات التنظيمية، وعينت الشركة أيضاً مستشاراً مالياً لغرض التحويل المذكور.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة المستشفيات والمراكز الصحية والتجارة في أدوات ومعدات المستشفيات وسيارات الإسعاف بموجب ترخيص رقم ١٠٤٥ بتاريخ ١٨ جمادى الأول ١٤٣٦ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠١٥ م). 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 (الميلادي)	المدينة
٢٠٥٠١٦٨٥٨	١٤٣٩/١١/٠٣ هـ	٢٠١٨/٠٧/١٦ م	الدمام
٢٠٥٥٠٢٦٤١١	١٤٣٩/٠٤/٢٢ هـ	٢٠١٨/٠١/٠٩ م	الجبيل
٢٠٥٩٠٠٤٠٧٨	١٤٣٨/٠٦/٠٨ هـ	٢٠١٧/٠٣/٠٧ م	بقيق
٢٠٥١٠٥٦٧١٥	١٤٣٥/٠٥/١٥ هـ	٢٠١٤/٠٣/١٦ م	الخبر
١٠٠٩٠٤٢٦٥٩	١٤٤٥/١١/١٨ هـ	٢٠٢٤/٠٥/٢٦ م	الرياض

٢- أساس الإعداد

أ- بيان الالتزام

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 الاستحقاق المحاسبي بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين الذي تم قياسه بالقيمة الحالية باستخدام طريقة الوحدة الإثنائية المتوقعة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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 في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية:

١-٣ معايير ، تفسيرات وتعديلات وسارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م
هناك العديد من التعديلات الجديدة الأخرى على المعايير، المدرجة أدناه، سارية المفعول خلال السنة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

ساري المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعيار
١ يناير ٢٠٢٤ م	تعديلات - المطلوبات في البيع وإعادة التأجير	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
١ يناير ٢٠٢٤ م	تعديلات - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبه الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	تعديلات - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	معيار المحاسبه الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	تعديلات - ترتيبات تمويل موردين	معيار المحاسبه الدولي ٧

٢-٣ 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. سيتم تطبيق هذه المعايير بواسطة الشركة عندما تصبح سارية المفعول

ساري المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعيار
١ يناير ٢٠٢٥ م	تعديل - عدم القدرة علي صرف العملات الأجنبية	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١
١ يناير ٢٠٢٦ م	تعديلات - تصنيف وقياس الأدوات المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
١ يناير ٢٠٢٧ م	العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨
١ يناير ٢٠٢٧ م	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية:

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

وتكون الموجودات متداولة:

- عندما يكون من المتوقع أن يتم تحققها أو قصد بيعها أو استهلاكها في دورة تشغيل عادية.
- عندما يكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المفصح عنها أو
- عندما تكون عبارة عن النقد أو النقد وما في حكمه ما لم يحد من صرفه أو استخدامه لتسوية إلزام لمدة اثني 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 اثني عشر شهراً بعد الفترة المفصح عنها.
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً 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 استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام في معاملة منظمّة 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 الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، على افتراض أنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في الأسواق المالية على تحقيق منافع اقتصادية 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 الإعتراض. عندما يتم إستبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات في فترات معينة، تقوم الشركة بالإعتراض بهذه الأجزاء كموجودات فردية لها عمر إنتاجي واستهلاك محدد. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

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

الفئة	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 الإعتراض بنود الممتلكات والمعدات عند الإستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامها أو بيعها. يتم احتساب 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 الإعتراض 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 مستأجراً، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة على أنها عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً 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 تمثيلاً 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 الإقتراض المتزايد.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة)، ناقصاً أي 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 التزام الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

هـ عقود الإيجار (تتمة)

يتم إعادة قياس التزام 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 التزاماتها بقييم ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة معدلة. عندما يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مماثل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الأساسي متاحًا للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر هبوط قيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام 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 الاستخدام مما يعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

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

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

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 المقدّر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً التكلفة المقدرة للالتزام والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع. يتم الاعتراف بأي تخفيض في قيمة القيمة القابلة للتحقق كمصروف في الفترة التي يحدث فيها التخفيض.

ز) العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

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

يتم الاعتراف بالفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة باستثناء البنود النقدية التي تم تحديدها كجزء من تغطية صافي استثمار الشركة في عملية أجنبية. يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة. يتم أيضاً 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 الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروق الترجمة على البنود التي تم الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الربح أو الخسارة يتم الاعتراف 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 للنقد والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ المعاملات الأخيرة في السوق بعين الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام 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 وفقاً 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 الاعتراف بخسائر هبوط قيمة العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة كمصرف 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 سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم عكس خسارة هبوط القيمة المعترف بها مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر 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 الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط في قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في الربح أو الخسارة.

ط) الموجودات المالية

الإعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها، 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 الاعتراف 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 الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر هبوط القيمة أو التعديلات في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف 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 الاعتراف بالموجودات المالية

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

- عند انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل. أو
- إذا قامت الشركة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً 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 سداذه، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر إئتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر إئتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهري في المخاطر الإئتمانية منذ الإثبات الأولي، يتم الاعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة للمخاطر الإئتمانية الناتجة من التخلف المحتمل عن السداد خلال ١٢ شهراً (خسائر إئتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً) أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهري في المخاطر الإئتمانية منذ الإثبات الأولي، يجب الاعتراف 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 الاقتصادية.

ي) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف 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 الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً 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 الاعتراف 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 والإقراضات

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند توقف الالتزام أو إلغائه أو عند انتهاء الالتزام 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 إلزام حالي (قانوني أو ضمني) ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى موارد تتضمن منافع اقتصادية 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 تقريباً. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة فقط بعد خصم أية مبالغ مستردة.

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

ن) الإلتزامات 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 سنوياً بواسطة خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة والحدة الإئتمانية المتوقعة. يتم الإعتراف مباشرة بإعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين، والتي تشمل 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.

إحتياطيات إكتوارية

تمثل الإحتياطيات الإكتوارية الأرباح أو (الخسائر) التراكمية الناتجة عن إعادة القياس والتي تنشأ عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية المستخدمة لتقدير إلتزام نهاية الخدمة للموظفين في نهاية كل تاريخ للمركز المالي.

س) الإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق عن البضائع المباعة، بعد خصم المرتجعات أو الخدمات المقدمة. وقد قامت الشركة بتقييم عقود الإيرادات وفقاً لمعايير محددة، وتأكدت من أنها تعمل كطرف أساسي في جميع عقود الإيرادات. وتُشتق الإيرادات بشكل رئيسي من بيع سيارات الإسعاف وتقديم الخدمات الطبية للعملاء.

تقوم الشركة بالوفاء بالإلتزامات الأداء والإعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية في حالة استيفاء أحد الضوابط التالية:

- أ- يحصل العميل ويستهلك المنافع في الوقت نفسه التي تقدمها الشركة.
- ب- إذا كان أداء الشركة ينشئ أو يحسن أصل الذي يسيطر عليه العميل في نفس الوقت الذي يتم فيه إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ج- إذا كان أداء المنشأة لا ينشئ أصلاً له استخدام بديل للشركة و كان للشركة حق واجب النفاذ في الحصول على دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للإلتزامات الأداء، حيث لا يتم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة معينة من الوقت التي يتم فيها استيفاء التزام الأداء.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

س) الإيرادات (تتمة)

الخدمات الطبية

لدى الشركة عقود مع عملاء لتقديم خدمات طبية متنوعة، بما في ذلك توريد الأدوية والعقاقير والقوى العاملة (أطباء وممرضات وطاقم طبي) والمعدات الطبية والمواد المستهلكة، إلخ. ويُذكر سعر كل خدمة على حدة في العقد. وتقوم الشركة بإصدار فواتير للعميل شهرياً، بناءً على الخدمات المقدمة، بعد موافقة العميل. تتضمن مبيعات الأدوية والعقاقير والمعدات الطبية والمواد المستهلكة عادةً التزام أداء واحد، يُستوفى عند نقل ملكية البضائع إلى العملاء، وذلك عادةً عند تسليم/صرف الأدوية والعقاقير والمعدات الطبية والمواد المستهلكة. وتُحتسب الإيرادات من بعض الخدمات الطبية، بما في ذلك خدمات القوى العاملة، على مدى فترة زمنية.

بيع سيارات الإسعاف

تُحقق الشركة الإيرادات عند نقل ملكية السيارة إلى العميل، وعادةً ما يكون ذلك عند التسليم.

خدمات المرضى

تُشكل هذه الإيرادات جزءاً لا يُذكر من إيرادات الشركة. يتم تحقق إيرادات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمريض، بعد خصم أي خصومات أو حسومات متوقعة وقت تقديم الخدمات. ويتم تحقق إيرادات العيادات الخارجية في وقت تقديمها. لا تُحقق إيرادات من المرضى الداخليين.

لا يوجد أي مقابل متغير جوهري في عقود الإيرادات. علاوةً على ذلك، لا يُعتبر أي عنصر تمويل موجوداً، حيث تتم المبيعات بشروط إئتمانية لمدة تقل عن ١٢ شهراً.

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 أنشطة الشركة.

ف) توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف 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 احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح أو خسارة الشركة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المحتفظ بها خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل ربح أو خسارة الشركة للسنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لأثار كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

ق) الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً 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 الاستقطاع

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

٥- الأحكام الأساسية والتقديرية والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرية 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 والتقديرية 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 التقديرية 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 التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

٥- الأحكام الأساسية والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) مخصص الخسارة الإئتمانية 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 الإقتصادية المتوقعة والخسائر الإئتمانية 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) ربطو 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 التزامات 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 مبدئيًا، قد تؤثر هذه الفروق على قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها اتخاذ هذا التحديد النهائي.

(ج) مخصص للالتزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة الالتزامات 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.

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٦ - ممتلكات ومعدات

التكلفة:	ألات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	تحسينات على مباني مستأجرة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٥,٠٢٣,٦٠٦	٦,١١٤,٤٩٩	٢,١٢٤,٦٥٨	١١,٧٢٣,٦٨٣	-	٢٤,٩٨٦,٤٤٦
إضافات	٨٢٤,١١٢	٤,٠٢٦,٧٠١	٧٣٥,٩٤٤	١٤٥,٥٠٠	٢,٢٩٨,٤٠٩	٨,٠٣٠,٦٦٦
تحويلات	-	-	-	٢,٠١٥,٤٢٦	(٢,٠١٥,٤٢٦)	-
إستبعادات	(٢٤,٠٠٠)	(٣٥٣,٠٩٩)	-	-	-	(٣٧٧,٠٩٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٨٢٣,٧١٨	٩,٧٨٨,١٠١	٢,٨٦٠,٦٠٢	١٣,٨٨٤,٦٠٩	٢٨٢,٩٨٣	٣٢,٦٤٠,٠١٣
الإستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣,٦٣٥,٣١٧	٢,٤٨٩,٦٥٣	١,٧٢٣,٥٩٠	٦,١٢٧,٠٥٦	-	١٣,٩٧٥,٦١٦
محمل للسنة	٣٥٠,٠٣٨	٦٣٢,٦١٧	١٠٣,٤٦٧	٩١٦,٩١٥	-	٢,٠٠٣,٠٣٧
إستبعادات	(١٦,٢١٣)	(٢٤٣,٣٠٨)	-	-	-	(٢٥٩,٥٢١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٩٦٩,١٤٢	٢,٨٧٨,٩٦٢	١,٨٢٧,٠٥٧	٧,٠٤٣,٩٧١	-	١٥,٧١٩,١٣٢
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٨٥٤,٥٧٦	٦,٩٠٩,١٣٩	١,٠٣٣,٥٤٥	٦,٨٤٠,٦٣٨	٢٨٢,٩٨٣	١٦,٩٢٠,٨٨١

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٦ - ممتلكات ومعدات (يتبع)

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

تم توزيع الإستهلاك السنوي كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في
٢١	١,٧٧٤,٠٩٩	٦٦٣,٦٩٧	تكلفة إيرادات
٢٢	٢١١,٧٨٥	٢٤٧,٠٧٣	مصاريف عمومية وإدارية
٢٣	١٧,١٥٣	٥,٥٥٧	مصاريف بيع و تسويق
	٢,٠٠٣,٠٣٧	٩١٦,٣٢٧	

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٧- موجدات حق الإستخدام

تقوم الشركة بإستئجار مباني وسيارات . يتراوح متوسط مدة عقود الإيجار من ٣ إلى ١٩ سنة، أدناه معلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مباني	سيارات	إجمالي
التكلفة			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٧,٨٢٦,١٠٠	-	٧,٨٢٦,١٠٠
إضافات خلال السنة	٤,٢٠٣,٨٠٦	١,٢٠٧,٦٣٥	٥,٤١١,٤٤١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢,٠٢٩,٩٠٦	١,٢٠٧,٦٣٥	١٣,٢٣٧,٥٤١
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣,٩١٨,٨٩١	-	٣,٩١٨,٨٩١
محمل خلال السنة	١,٧٨٨,٣٤٥	٢٤١,٨٠٠	٢,٠٣٠,١٤٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٧٠٧,٢٣٦	٢٤١,٨٠٠	٥,٩٤٩,٠٣٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٣٢٢,٦٧٠	٩٦٥,٨٣٥	٧,٢٨٨,٥٠٥

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

- يتم توزيع الإستهلاك السنوي كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في
تكلفة الإيرادات	٢١	٨٢٩,٢٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصاريف عمومية وإدارية	٢٢	٤٢٥,٧٩٩	٢٣٧,٥٦٤
مصاريف بيع وتسويق	٢٣	٧٧٥,٠٦٢	-
		٢,٠٣٠,١٤٥	٨١٩,٦٣٦

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٤٣٤,٢٠٧	٢,٢١٤,٨٦٧	مستلزمات طبية
٩٨٧,٥٣٠	١,٩١٨,٠٨٨	سيارات إسعاف
٣,٤٢١,٧٣٧	٤,١٣٢,٩٥٥	

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٩- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ذمم مدينة تجارية
٤١,٢٢٩,٠٣٢	٤٨,٤٣٥,٩٣٠	ناقصاً: خسارة إئتمانية متوقعة
(٦,٢٩٣,٧٠٠)	(٦,٦٧١,٤٠١)	
٣٤,٩٣٥,٣٣٢	٤١,٧٦٤,٥٢٩	

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					إجمالي ذمم مدينة خسائر إئتمانية متوقعة
لم تتجاوز موعد إستحقاقها	أقل من ١٢٠ يوم	من ١٢٠ إلى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي	
٢٥,٦٣٢,٢٢٦	١١,٦١٠,٤٧٣	٣,٢٢٥,٩٤٩	٧,٩٦٧,٢٨٢	٤٨,٤٣٥,٩٣٠	
(٧,٦٤٢)	(١٤٠,٥٧٢)	(٥٠٧,٧١٧)	(٦,٠١٥,٤٧٠)	(٦,٦٧١,٤٠١)	
٢٥,٦٢٤,٥٨٤	١١,٤٦٩,٩٠١	٢,٧١٨,٢٣٢	١,٩٥١,٨١٢	٤١,٧٦٤,٥٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					إجمالي ذمم مدينة خسائر إئتمانية متوقعة
لم تتجاوز موعد إستحقاقها	أقل من ١٢٠ يوم	من ١٢٠ إلى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي	
٢٥,٤٤٧,٧٩٨	٦,٢٠٧,٧٨٤	٢,٣٧٠,٢٣٤	٧,٢٠٣,٢١٦	٤١,٢٢٩,٠٣٢	
(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	

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٧,٥ مليون ريال سعودي) من عميل واحد.

حركة الخسارة الإئتمانية المتوقعة

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٠٢٠,٠٠٠	٦,٢٩٣,٧٠٠	رصيد إفتتاحي
٦,٤٧٠,٠٥٤	٣٧٧,٧٠١	محمل خلال السنة
(١,١٩٦,٣٥٤)	-	مشطوبات خلال السنة
٦,٢٩٣,٧٠٠	٦,٦٧١,٤٠١	رصيد ختامي

١٠- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	دفعات مقدمة لموردين ناقصاً: هبوط
١,٠١٨,٥١٦	٤,٧٤٢,٩١٨	
-	(٥٤٥,١٣٠)	
١,٠١٨,٥١٦	٤,١٩٧,٧٨٨	مدفوعات مقدماً
٢,٩٨٩,٧٢٩	٣,٩٧٧,٤٤٣	سلف موظفين
٤٥٩,٩٠٣	٧٥٤,٥٠٦	ودائع تأمين
٤١٠,٨١٥	٤٦٢,٧٩٥	هامش خطاب ضمان
-	١,٣٥٣,٠٨٨	أرباح مستحقة على ودائع قصيرة الأجل - مرابحة
٢٧,٤٩٩	-	
٤,٩٠٦,٤٦٢	١٠,٧٤٥,٦٢٠	

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال عام ٢٠٢٤ م، أبرمت إدارة الشركة إتفاقيات إدارة محفظة استثمارية محلية يديرها مدير الإستثمار، واختارت إدارة الشركة تصنيف هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد بلغت قيمة هذه الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٣٥,٠٧٤,٢٥٣ ريال سعودي، تشمل نقداً بمبلغ ٣,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
-	٧٤,٢٥٣	تغيرات قيمة عادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٥,٠٧٤,٢٥٣	

١٢- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
٢,٩٨٦	٨,٦٠٠		نقد في الصنوق
٨,٣٥٧,٥٦٩	٤,٦٥١,٣٦٧		نقد لدى البنوك
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢-أ	ودائع مرابحة
٥٣,٣٦٠,٥٥٥	٤,٦٥٩,٩٦٧		

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

تغيرات في مطلوبات ناشئة عن أنشطة تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فائدة محملة	مدفوعات	بنود غير نقدية	١ يناير ٢٠٢٤	٢٠٢٤
٧,٣١٥,٧٧٨	٥٠٩,١٠٢	(٢,٩٨٣,٨٠٠)	٥,٤١١,٤٤١	٤,٣٧٩,٠٣٥	عقود الإيجار (إيضاح ١٧)
٧,٣١٥,٧٧٨	٥٠٩,١٠٢	(٢,٩٨٣,٨٠٠)	٥,٤١١,٤٤١	٤,٣٧٩,٠٣٥	

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

وقد تم دفع الأرباح المعلنة خلال الأعوام ٢٠٢٣ م ٢٠٢٤ م.

١٣- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
المبلغ	عدد الأسهم	المبلغ
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال - المدفوع

في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م، وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العامة غير العادية على تجزئة الأسهم. وبالتالي، 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 إستكمال الإجراءات القانونية في هذا الشأن حسب الأصول في عام ٢٠٢٣ م.

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٤- إحتياطي نظامي

في ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ م، وافق المساهمون، في اجتماع الجمعية العامة غير العادية، على تحويل كامل رصيد الإحتياطي النظامي بمبلغ ٦,٧٥٨,١١٥ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة للشركة.

١٥- التزامات منافع الموظفين

١٥-أ حركة التزامات منافع الموظفين

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦,٦٧٧,٧٧٩	٥,٦٨٣,٢٣٠
١,٥٥٣,٥٣١	١,١٠٥,٢٤٧
(٦٥٨,٤٨٢)	١,٢٩٨,٤٧٩
(١,٨٨٩,٥٩٨)	(١,٣٩٠,٢٤٧)
٥,٦٨٣,٢٣٠	٦,٦٩٦,٧٠٩

الرصيد في بداية السنة
مصاريف محملة على الربح أو الخسارة
خسارة / (ربح) من إعادة قياس اكتواري محملة علي قائمة الدخل الشامل
مدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٥-ب المحمل على الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٢٢١,٣٦٢	٨٦٦,٨١٦
٣٣٢,١٦٩	٢٣٨,٤٣١
١,٥٥٣,٥٣١	١,١٠٥,٢٤٧

تكلفة خدمة حالية
تكلفة فوائد

١٥-ج الإفتراضات الإكتوارية الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
%٤,٧٨	%٤,٨٦
%١,٠٠	%٣,٠٠

معدل الخصم في السنة
معدل زيادات الرواتب في السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٦٣٣,٧٦٤	٦,٦١٩,٦٣٥
٥,٧٣٤,٤٧٥	٦,٧٩٤,٨٦٨
٥,٧٣٦,١٦٠	٦,٧٩٦,٠٢٨
٥,٦٣١,٦٩١	٦,٦١٥,٦٨٩

معدل الخصم + ٠,٥٠ %
معدل الخصم - ٠,٥٠ %
معدل زيادة الرواتب + ٠,٥٠ %
معدل زيادة الرواتب - ٠,٥٠ %

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٦- ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤,٣٧٧,٩١٨	٤,٩٣٩,٥٦١	ذمم دائنة تجارية
٢,١٣٨,٤٥٨	٢,٦٠٥,٣٢٨	مصاريف مستحقة
١,٤٧١,٩٢١	١,٣٧٣,٩٦٦	ضريبة القيمة المضافة
٧,٩٨٨,٢٩٧	٨,٩١٨,٨٥٥	

١٧- التزامات عقود إيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣,٥١٠,١٣٥	٤,٧٤٤,٨٩٦	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
٨٦٨,٩٠٠	٢,٥٧٠,٨٨٢	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٤,٣٧٩,٠٣٥	٧,٣١٥,٧٧٨	

يوضح الجدول أدناه ملخص الإستحقاق التعاقدى (غير المخصص) لالتزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,١٤٠,٠٠٠	٣,٠٢٤,٦٢٢	أقل من عام
٣,٢٧٤,٣٧٥	٤,٥٥٦,٠٨٣	من سنة إلى ٥ سنوات
١,٠٤٥,٣٦٣	٩٠٥,٣٦٣	أكثر من ٥ سنوات
٥,٤٥٩,٧٣٨	٨,٤٨٦,٠٦٨	

مبالغ معترف بها في الربح أو الخسارة:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨١٩,٦٣٦	٢,٠٣٠,١٤٥	إستهلاك موجودات حق الإستخدام (إيضاح ٧)
٣٢٥,٢٦٩	٥٠٩,١٠٢	فائدة التزامات عقود إيجار
٧٠١,٦٨٦	٩١٦,٠٦٧	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (مضمنة في تكلفة الإيرادات) (إيضاح ٢١)
٧٠,٠٠٠	٥٩,٤٣٦	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (مضمنة في مصاريف عمومية وإدارية) (إيضاح ٢٢)
١,٩١٦,٥٩١	٣,٥١٤,٧٥٠	

حركة التزامات عقود الإيجار:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥,١٩٣,٧٦٦	٤,٣٧٩,٠٣٥	١ يناير
٣٢٥,٢٦٩	٥٠٩,١٠٢	فائدة محملة خلال السنة
-	٥,٤١١,٤٤١	إضافات خلال العام
(١,١٤٠,٠٠٠)	(٢,٩٨٣,٨٠٠)	مدفوعات خلال السنة
٤,٣٧٩,٠٣٥	٧,٣١٥,٧٧٨	٣١ ديسمبر

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٨- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

يشمل هذا الإيضاح الشركات الخاضعة لإدارة واحدة ومجلس الإدارة (الأعضاء التنفيذيين وغير التنفيذيين) وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة.

العلاقة	٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	
شركة مهن للموارد البشرية			تحت إدارة مشتركة	
شركة أكاديمية التعلم			تحت إدارة مشتركة	
شركة خيرات العمارة العقارية			تحت إدارة مشتركة	
١٨-أ إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة هي كما يلي:				
شركة مهن للموارد البشرية	١,٢٦٤,٧٢٥	٣,٢٣٣,٥٦٥	خدمات توظيف	
شركة مهن للموارد البشرية	-	٢٩,٥٥٠	إيرادات	
شركة أكاديمية التعلم	-	١٣٣,٨١١	خدمات	
شركة خيرات العمارة العقارية	-	١,٠٢٩,٦٠٠	عقد ايجار	
شركة خيرات العمارة العقارية	-	٢٥,٧٤٠	عمولات	
شركة خيرات العمارة العقارية	-	١,٨٧٦,٣٠٠	تحسينات مباني مستأجرة	

١٨-ب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

للسنة المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
رواتب ومنافع أخرى	١,٨٤٣,٠٠٠	٢,٧٩٩,٦٦٧	
مكافآت وبدلات مجلس الادارة	٣٨٧,٥٠٠	٢٨٦,٥٠٠	
منافع ما بعد التوظيف	٢٥,٨٥٢	٢٣٥,١٠٥	
	٢,٢٥٦,٣٥٢	٣,٣٢١,٢٧٢	

١٨-ج مستحق إلى طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٩٥,٠٦٤	٩١٥,٨١١	شركة مهن للموارد البشرية
١٩٥,٠٦٤	٩١٥,٨١١	

١٩- مخصص الزكاة

١٩-أ حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢,٣٠١,٠٣٥	٢,١٧٨,٨٥٧	الرصيد في بداية السنة
٢,١٥١,٧٣٣	٢,١٥٨,٨٢٧	محمل خلال السنة
-	٤٦٦,٣١٤	نقص مخصص
(٢,٢٧٣,٩١١)	(٢,٦٤٥,١٧١)	مدفوعات
٢,١٧٨,٨٥٧	٢,١٥٨,٨٢٧	الرصيد في نهاية السنة

١٩-ب موقف الربط الزكوي

قدمت الشركة إقرارات الزكاة التابعة لها حتى نهاية عام ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادات الزكاة، وخلال عام ٢٠٢٤ م قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمراجعة إقرار الزكاة الخاص بعام ٢٠٢٣ م وأصدرت ربط الزكاة النهائي دون أي التزام إضافي على الشركة.

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠- الإيرادات

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩٧,١٢٦,٢١٥	١٠٦,٥٣٨,١٥٢	عملاء شركات - عقد مشاريع عيادة طبية
٣,٢١٦,١٨٧	٤,٢٦٤,٧٢٧	عملاء أفراد - عيادة طبية
١٠٠,٣٤٢,٤٠٢	١١٠,٨٠٢,٨٧٩	
٢٠٢٣ ديسمبر	٢٠٢٤ ديسمبر	
٧٠,٥١٥	٦٥,٤٢٦	إيرادات نقدًا
١٠٠,٢٧١,٨٨٧	١١٠,٧٣٧,٤٥٣	إيرادات إئتمان
١٠٠,٣٤٢,٤٠٢	١١٠,٨٠٢,٨٧٩	
٢٠٢٣ ديسمبر	٢٠٢٤ ديسمبر	
١٩,٤٦٥,٣٣٩	١٦,١٧٦,٦٨٧	في نقطة زمنية معينة
٨٠,٨٧٧,٠٦٣	٩٤,٦٢٦,١٩٢	على مدى فترة زمنية
١٠٠,٣٤٢,٤٠٢	١١٠,٨٠٢,٨٧٩	

تم تحقيق جميع الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

٢١- تكلفة إيرادات

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٠,٩٥٣,٧٥٥	٦٣,٧٢٨,٢٥٦	تكلفة الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
١٠,٦٨٨,٤٧٠	٧,٢٠١,٦٨٢	مشتريات مستلزمات طبية وأخرى
٤,٢٦٣,١٥٠	٤,٨٤٣,٨٣٠	رسوم حكومية
٦٦٣,٦٩٧	١,٧٧٤,٠٩٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٥٨٢,٠٧٢	٨٢٩,٢٨٤	إستهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٧٠١,٦٨٦	٩١٦,٠٦٧	إيجار
٣٠٧,٠٩٠	١٢٣,٩٢٤	تدريب
٢١٠,٢٥٤	٢١٧,١٤٩	سفر
١,٨٣٢,٨٩٤	٢,٠١١,٠٧٥	أخرى
٧٠,٢٠٣,٠٦٨	٨١,٦٤٥,٣٦٦	
(١,٤٠١,٥٢٧)	٧١١,٢١٨	صافي التغير في المخزون
٦٨,٨٠١,٥٤١	٨٢,٣٥٦,٥٨٤	

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤,٦٥٩,٢١٩	٦,٨٩٤,٦٢٣	تكلفة الموظفين
٢٤٧,٠٧٣	٢١١,٧٨٥	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٣٧,٥٦٤	٤٢٥,٧٩٩	إستهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٧)
٧٠,٠٠٠	٥٩,٤٣٦	إيجار
٤٤٨,١١٩	٤٤١,١٥١	منافع
١٨٩,١٥٨	٥٧٤,٢٤٢	رسوم حكومية
٤٩٩,٥٨٥	١,٤٨٦,٤٧٧	أتعاب مهنية
٣٨٧,٥٠٠	٢٨٦,٥٠٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
-	٥٤٥,١٣٠	هياكل دفعات مقدمة لموردين (إيضاح ١٠)
٥٩٠,٢٨٦	١,٦٧٦,٨٩٩	أخرى
٧,٣٢٨,٥٠٤	١٢,٦٠٢,٠٤٢	

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٣- مصاريف بيع وتسويق

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩٦٣,٥٢٦	٢,٤٦٦,٣٣٥	تكلفة موظفين
٢٠,٥٤٣	-	دعاية وإعلان
٥٤٥,٢٤٢	-	مؤتمرات
-	٧٧٥,٠٦٢	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح ٧)
٥,٥٥٧	١٧,١٥٣	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٣٨,٩٣٠	٨٩,٦٠٧	تأمين
٢٧٢,٠٣٨	٤٥٣,٠٧٢	أخرى
١,٨٤٥,٨٣٦	٣,٨٠١,٢٢٩	

٢٤- تكلفة تمويل

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٣٢,١٦٩	٢٣٨,٤٣١	إلتزامات منافع الموظفين
٣٢٥,٢٦٩	٥٠٩,١٠٢	إلتزامات عقود إيجار
٦٥٧,٤٣٨	٧٤٧,٥٣٣	

٢٥- إيرادات أخرى، بالصافي

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(٤٣,٧٨٨)	(٧,٦٦٥)	خسارة من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٤٠٠,٢٨٤	١,٨٢٩,٢٧٩	ربح ودائع مراوحة
٢٦٦,٦٧٣	٨٠,٦١٥	أخرى
٢,٦٢٣,١٦٩	١,٩٠٢,٢٢٩	

٢٦- الأدوات المالية حسب الفئة

١-٢٦ الموجودات والمطلوبات المالية
١٠١-٢٦ الموجودات المالية

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٤,٩٣٥,٣٣٢	٤١,٧٦٤,٥٢٩	الموجودات المالية- بالتكلفة المطفأة
٤٣٨,٣١٤	١,٨١٥,٨٨٣	ذمم مدينة تجارية
٥٣,٣٦٠,٥٥٥	٤,٦٥٩,٩٦٧	ذمم مدينة أخرى
٨٨,٧٣٤,٢٠١	٤٨,٢٤٠,٣٧٩	نقد وما في حكمه
-	٣٥,٠٧٤,٢٥٣	الموجودات المالية- بالقيمة العادلة
-	٣٥,٠٧٤,٢٥٣	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٨٨,٧٣٤,٢٠١	٨٣,٣١٤,٦٣٢	إجمالي الموجودات المالية

٢٦ - الأدوات المالية (تتمة)

٢٦-١ الموحودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٦-١-٢ المطلوبات المالية- بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٣ ديسمير ٣١	٢٠٢٤ ديسمير ٣١	
٤,٣٧٧,٩١٨	٤,٩٣٩,٥٦١	ذمم دائنة تجارية
٢,١٣٨,٤٥٨	٢,٦٠٥,٣٢٨	ذمم دائنة أخرى
٤,٣٧٩,٠٣٥	٧,٣١٥,٧٧٨	إلتزامات عقود الإيجار
١٩٥,٠٦٤	٩١٥,٨١١	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١١,٠٩٠,٤٧٥	١٥,٧٧٦,٤٧٨	

٢٦-٢٧ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والمصنفة في المستوى الأول والثاني والثالث بناءً على درجة المدخلات في قياس القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات كما هو مبين أدناه:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو التزامات مماثلة التي يمكن للشركة تقييمها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن اعتبارها كقيمة للموجودات أو المطلوبات، إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة.

تمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بشكل أساسي إستثمارات في صناديق الإستثمار المشتركة ويتم تصنيفها على المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

وترى إدارة الشركة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب من قيمها العادلة بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

٢٦-٣ إدارة المخاطر المالية

أنشطة الشركة تعرضها المخاطر المالية متعددة مثل المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم.

٢٦-٣-١ المخاطر الائتمانية

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

٢٠٢٣ ديسمير ٣١	٢٠٢٤ ديسمير ٣١	نقد وما في حكمه
٥٣,٣٥٧,٥٦٩	٤,٦٥١,٣٦٧	ذمم مدينة تجارية
٣٤,٩٣٥,٣٣٢	٤١,٧٦٤,٥٢٩	ذمم مدينة أخرى
٤٣٨,٣١٤	٤٦٢,٧٩٥	
٨٨,٧٣١,٢١٥	٤٦,٨٧٨,٦٩١	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض للمخاطر الائتمانية.

تتم إدارة المخاطر الائتمانية على الذمم المدينة والنقد لدى البنوك وفقاً لما يلي:

- تم الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي.

- يتم عرض الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم الخسارة الائتمانية المتوقعة.

تقوم الشركة بإدارة المخاطر الائتمانية المتعلقة بالذمم المدينة من العملاء والذمم المدينة الأخرى من خلال المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان 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 الائتمانية المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار عوامل مختلفة بما في ذلك أعمار أرصدة الذمم المدينة والوضع المالي للعملاء وما إلى ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٦ - الأدوات المالية (تتمة)
٣-٢٦ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣-٢٦ 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 ٢٠٢٤				مطلوبات مالية: ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى إلتزامات عقود الإيجار مستحق إلى طرف ذو علاقة
أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
-	-	٧,٥٤٤,٨٨٩	٧,٥٤٤,٨٨٩	
٩٠,٣٦٣	٤,٥٥٦,٠٨٣	٣,٠٢٤,٦٢٢	٨,٤٨٦,٠٦٨	
-	-	٩١٥,٨١١	٩١٥,٨١١	
٩٠,٣٦٣	٤,٥٥٦,٠٨٣	١١,٤٨٥,٣٢٢	١٦,٩٤٦,٧٦٨	

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

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

٣-٣-٢٦ 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.

٤-٣-٢٦ 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 بعملية مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

٥-٣-٢٦ 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.

٤-٢٦ إدارة رأس المال

الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة هو الحفاظ على نسب رأس مال جيدة لدعم أهدافها التجارية وتعظيم قيمة المساهمين. وتظل الإستراتيجية العامة للشركة ثابتة عن العام السابق.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق ملكية تشمل رأس مال الشركة، والإحتياطي النظامي، والأرباح المبقاة. تُدير الشركة متطلبات رأس مالها من خلال تقييم دوري للعجز بين مستويات رأس المال المعلنة والمطلوبة. تُجرى تعديلات على مستويات رأس المال الحالية على ضوء تغيرات ظروف السوق وخصائص المخاطر المرتبطة بأنشطة الشركة. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم.

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٦ - الأدوات المالية (تنمة)

٤-٢٦ إدارة رأس المال (تنمة)

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية العام هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤,٣٧٩,٠٣٥	٧,٣١٥,٧٧٨	إلتزامات عقود إيجار
(٥٣,٣٦٠,٥٥٥)	(٤,٦٥٩,٩٦٧)	ناقصاً: نقد وما في حكمه
(٤٨,٩٨١,٥٢٠)	٢,٦٥٥,٨١١	صافي الدين
٩١,٨٢٨,٨٦٠	٩٣,٨٦٩,٥١٢	إجمالي حقوق الملكية
(/٥٣)	/٢,٨	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

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.

معاملات مع عملاء رئيسيين

تمثل الإيرادات من أحد العملاء الرئيسيين نسبة ٤٧٪ من إجمالي مبلغ الإيرادات للسنة (٢٠٢٣ م : ٥١٪).

٢٨ - ربحية السهم

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٥,٧١٠,٤٦٥	١٠,٢٦٩,١٣١	صافي ربح السنة
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٢٠	٠,١٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٢٩ - توزيعات الأرباح

في ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م، قرر مجلس إدارة الشركة، وبتفويض من المساهمين في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣، توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦,٩٣٠,٠٠٠ ريال سعودي (٠,٠٩ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣ م.

في ١٦ مارس ٢٠٢٣ م، قرر مجلس إدارة الشركة، وبتفويض من المساهمين في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢ م، توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣,٨٥٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٠,٠٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣ م.

في ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م، قرر مجلس إدارة الشركة، وبتفويض من المساهمين في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م، توزيع أرباح نقدية بقيمة ٧,٧٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٠,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣ م.

٣٠ - المطلوبات المحتملة والالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ إجمالي خطابات الإعتماد التي حصلت عليها الشركة ٤٤٢,٤٩٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء) صادرة من بنك في المملكة العربية السعودية.

٣١ - الأحداث اللاحقة

في ١٧ مارس ٢٠٢٥ م قرر مجلس إدارة الشركة، وبتفويض من المساهمين في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ م، بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣,٨٥٠,٠٠٠ ريال سعودي عن عام ٢٠٢٤ م.

٣٢ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٥ م.

**CANADIAN GENERAL MEDICAL
CENTER COMPLEX COMPANY**
(A Saudi Joint Stock Company)

**FINANCIAL STATEMENTS AND
INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT
FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024**

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY
(A Saudi Joint Stock Company)

**FINANCIAL STATEMENTS AND INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT
FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024**

INDEX	Pages
Independent auditor's report	2-5
Statement of financial position	6
Statement of profit or loss and other comprehensive income	7
Statement of changes in equity	8
Statement of cash flows	9
Notes to the financial statements	10 - 33

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders of
Canadian General Medical Center Complex Company
(A Saudi Joint Stock Company)

Opinion

We have audited the financial statements of Canadian General Medical Center Complex Company (the "Company") which comprise the statement of financial position as at December 31, 2024, and the statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended and notes to the financial statements, including material accounting policy information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at December 31, 2024, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with IFRS Accounting Standards, that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and pronouncements issued by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants ("SOCPA").

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs") that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia. Our responsibilities under those standards are further described in the "Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements" section of our report. We are independent of the Company in accordance with the requirements of International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards), endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia (the "Code"), that are relevant to our audit of the financial statements and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the Code's requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key audit matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

Independent Auditors' Report to the shareholders of Canadian General Medical Center Complex Company (A Saudi Joint Stock Company) (Continued)

Revenue recognition	
Key audit matter	How the matter was addressed in our audit
<p>The Company has recognised revenue amounted to SR 110.8 million during the year ended December 31. 2024.</p> <p>Revenue is a key indicator for measuring performance which implies that there is an inherent risk by overstating revenue and thus increase the profitability of the Company. Therefore, revenue recognition is considered as a key audit matter.</p> <p>Refer to note 4 for the accounting policy and note 20 for the related disclosures.</p>	<p>Our audit procedures included the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Assessed the appropriateness of the Company's accounting policy related to revenue recognition and its compliance in line with the requirements of International Financial Reporting Standards 15 "Revenue from Contracts with Customers". - Assessed the design and implementation of relevant key controls over the revenue cycle. - Performed testing of revenue transactions on a sample basis with underlying supporting documentation. - Tested on a sample basis, revenue transactions made pre- and post-year end with underlying documentation to assess whether revenue is recognized in the correct accounting period. - Assessed the adequacy of the related disclosures made in the accompanying financial statements.

Other information

Other information consists of the information included in the Company's Annual Report other than financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information in its annual report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Independent Auditors' Report to the shareholders of Canadian General Medical Center Complex Company (A Saudi Joint Stock Company) (Continued)

Responsibilities of the Company's management and those charged with Governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS Accounting Standards that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and pronouncements issued by SOCPA and Regulations for Companies and the Company's By-laws and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance, i.e., the Company's Board of Directors, are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with International Standards on Auditing that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia, we exercise professional judgement and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omission, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

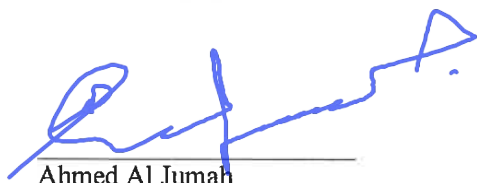
Independent Auditors' Report to the shareholders of Canadian General Medical Center Complex Company (A Saudi Joint Stock Company) (Continued)

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, actions taken to eliminate threats or safeguards applied.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

For Dr. Mohamed Al-Amri & Co.



Ahmed Al Jumah
Certified Public Accountant
Registration No. 621



Dammam, on 23 Ramadan 1446 (H)
Corresponding to: 23 March, 2025 G

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

AS AT DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

	Notes	December 31, 2024	December 31, 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	6	16,920,881	11,010,830
Right-of-use assets	7	7,288,505	3,907,209
Total non-current assets		24,209,386	14,918,039
Current assets			
Inventories	8	3,421,737	4,132,955
Trade receivables	9	41,764,529	34,935,332
Prepayments and other receivables	10	10,745,620	4,906,462
Investments at fair value through profit or loss (FVTPL)	11	35,074,253	-
Cash and cash equivalents	12	4,659,967	53,360,555
Total current assets		95,666,106	97,335,304
TOTAL ASSETS		119,875,492	112,253,343
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Share capital	13	77,000,000	77,000,000
Statutory reserve	14	-	6,758,115
Actuarial reserve		(856,463)	442,016
Retained earnings		17,725,975	7,628,729
Total equity		93,869,512	91,828,860
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Employees' benefits obligations	15-A	6,696,709	5,683,230
Lease liabilities	17	4,744,896	3,510,135
Total non-current liabilities		11,441,605	9,193,365
Current liabilities			
Trade and other payables	16	8,918,855	7,988,297
Due to a related party	18-C	915,811	195,064
Lease liabilities	17	2,570,882	868,900
Provision for zakat	19-A	2,158,827	2,178,857
Total current liabilities		14,564,375	11,231,118
Total liabilities		26,005,980	20,424,483
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		119,875,492	112,253,343

The accompanying notes from 1 to 32 form an integral part of these financial statements.

Finance Manager



CEO



Chairman



CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

	Notes	For the year ended	
		December 31, 2024	December 31, 2023
Revenue	20	110,802,879	100,342,402
Cost of revenue	21	(82,356,584)	(68,801,541)
Gross profit		28,446,295	31,540,861
General and administrative expenses	22	(12,602,042)	(7,328,504)
Selling and marketing expenses	23	(3,801,229)	(1,845,836)
Expected credit loss on trade receivables	9	(377,701)	(6,470,054)
Operating profit		11,665,323	15,896,467
Fair value changes of investments at FVTPL		74,253	-
Finance cost	24	(747,533)	(657,438)
Other income, net	25	1,902,229	2,623,169
Net profit before Zakat		12,894,272	17,862,198
Zakat	19-A	(2,625,141)	(2,151,733)
Net profit for the year		10,269,131	15,710,465
Other comprehensive income			
<i>Items that will not be subsequently reclassified to profit or loss in subsequent periods:</i>			
(Loss) / gain on remeasurement of employees' benefits obligations	15-A	(1,298,479)	658,482
Total comprehensive income for the year		8,970,652	16,368,947
Basic and diluted earnings per share	28	0.13	0.20

The accompanying notes from 1 to 32 form an integral part of these financial statements.

Finance Manager



CEO



Chairman



CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

	Share capital	Statutory reserve	Actuarial reserve	Retained earnings	Total
Balance at January 01, 2023	77,000,000	5,187,069	(216,466)	5,039,310	87,009,913
Net profit for the year	-	-	-	15,710,465	15,710,465
Other comprehensive income for the year	-	-	658,482	-	658,482
Total comprehensive income for the year	-	-	658,482	15,710,465	16,368,947
Transfer to statutory reserve	-	1,571,046	-	(1,571,046)	-
Dividends (note 29)	-	-	-	(11,550,000)	(11,550,000)
Balance at December 31, 2023	77,000,000	6,758,115	442,016	7,628,729	91,828,860
Net profit for the year	-	-	-	10,269,131	10,269,131
Other comprehensive loss for the year	-	-	(1,298,479)	-	(1,298,479)
Total comprehensive income for the year	-	-	(1,298,479)	10,269,131	8,970,652
Transfer to retained earnings (note 14)	-	(6,758,115)	-	6,758,115	-
Dividends (note 29)	-	-	-	(6,930,000)	(6,930,000)
Balance at December 31, 2024	77,000,000	-	(856,463)	17,725,975	93,869,512

The accompanying notes from 1 to 32 form an integral part of these financial statements.

Finance Manager



CEO



Chairman



CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

		For the year ended	
	Notes	December 31, 2024	December 31, 2023
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Net profit before zakat		12,894,272	17,862,198
<i>Adjustments for non –cash items:</i>			
Depreciation of property and equipment	6	2,003,037	916,327
Depreciation of right-of-use assets	7	2,030,145	819,636
Employees' benefits obligations	15	866,816	1,221,362
Finance cost	24	747,533	657,438
Loss on disposal of property and equipment		7,665	43,788
Expected credit loss on trade receivables	9	377,701	6,470,054
Profit on deposits – Murabaha		-	(27,499)
Fair value changes of investments at FVTPL		(74,253)	-
Impairment in other receivables	10	545,130	-
		19,398,046	27,963,304
Changes in working capital			
Inventories		711,218	434,002
Trade receivables		(7,206,898)	(9,155,060)
Prepayments and other receivables		(6,384,288)	(2,984,939)
Trade and other payables		930,558	477,052
Due to a related party		720,747	195,064
Cash generated from operations		8,169,383	16,929,423
Employees' benefits obligations paid	15-A	(1,390,247)	(1,889,598)
Zakat paid	19-A	(2,645,171)	(2,273,911)
Net cash generated from operating activities		4,133,965	12,765,914
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Proceeds from short-term deposits encashed		-	45,921,500
Purchases of investments at FVTPL	11	(35,000,000)	-
Purchases of property and equipment	6	(8,030,666)	(3,373,207)
Proceeds from disposal of property and equipment		109,913	81,451
Net cash (used in) / generated from investing activities		(42,920,753)	42,629,744
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Dividends paid	29	(6,930,000)	(11,550,000)
Repayment of lease liabilities	17	(2,983,800)	(1,140,000)
Net cash used in financing activities		(9,913,800)	(12,690,000)
Net change in cash and cash equivalents		(48,700,588)	42,705,658
Cash and cash equivalents at beginning of the year		53,360,555	10,654,897
Cash and cash equivalents at end of the year		4,659,967	53,360,555

The accompanying notes from 1 to 32 form an integral part of these financial statements.

Finance Manager



CEO



Chairman



CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

1- ORGANIZATION AND ACTIVITIES

Canadian General Medical Center Complex Company (the “Company”) is a Saudi joint stock company initially incorporated as a limited liability company registered in Dammam, Kingdom of Saudi Arabia under Commercial Registration No. 2050058605 dated Safar 13, 1429H (corresponding to February 20, 2008).

During the year 2020, the Company increased its share capital in several stages from SR 2 million to SR 77 million in addition to the entry of new partners / shareholders. Later on, the shareholders of the Company decided to convert the Company from a Limited Liability Company to a Saudi Joint Stock Company under the same Commercial Registration. The Company obtained Ministerial approval for the said conversion on 15 Jumada Al-Awwal 1442 H, corresponding to December 30, 2020.

The Capital Market Authority, in its decision issued on Dhu al-Qi'dah 18, 1442 -H (corresponding to June 28, 2021), approved the Company's request to register its shares for direct listing in the Parallel Market – Nomu.

During the year 2023, the Board of Directors of the Company resolved, in its meeting held on July 6, 2023, to approve the transition of the Company from the parallel market (Nomu) to the main market which is subject to regulatory approvals. The Company has also appointed a financial advisor for the purpose of the said transition.

The main activities of the Company are management of hospitals and health centers and trade in hospital tools and equipment and ambulances under License No. 10045 dated Jumada Al-Awwal 18, 1436 -H (corresponding to March 9, 2015). The Company's registered office is located at Dammam, Kingdom of Saudi Arabia.

These financial statements include the assets, liabilities and financial results of the Company and its following branches:

Branch CR NO.	CR Date (Hijri)	CR Date (Gregorian)	City
2050116858	03/11/1439-H	16/07/2018-G	Dammam
2055026411	22/04/1439-H	09/01/2018-G	Jubail
2059004078	08/06/1438-H	07/03/2017-G	Abqaiq
2051056715	15/05/1435-H	16/03/2014-G	Khobar
1009042659	18/11/1445-H	26/05/2024-G	Riyadh

2- BASIS OF PREPARATION

a) Statement of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with IFRS Accounting Standards that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and pronouncements issued by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA).

b) Basis of measurement

These financial statements have been prepared using the accrual basis of accounting under the historical cost convention except for certain employees' benefits obligations which are measured at present value using Projected Unit Credit Method and investments at FVTPL which are measured at fair value.

c) Functional and presentation currency

These financial statements are presented in Saudi Riyal, which is also the Company's functional currency. All amounts are rounded off to the nearest Saudi Riyal unless otherwise stated.

d) Financial year

The Company's financial year begins on January 1 and ends on December 31 each year.

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

3-STANDARDS, INTERPRETATIONS AND AMENDMENTS TO EXISTING STANDARDS

3.1 New standards, interpretations and amendments effective from January 1, 2024

A number of amendments to standards enlisted below are effective this year but they do not have a material impact on the Company's financial statements.

Amendments to standard	Description	Effective for annual years beginning on or after
IFRS 16	Amendments - Liability in a Sale and Leaseback	January 1, 2024
IAS 1	Amendments - Classification of Liabilities as Current or Non-Current	January 1, 2024
IAS 1	Amendments - Non-current Liabilities with Covenants	January 1, 2024
IAS 7 & IFRS 7	Amendments - Supplier Finance Arrangements	January 1, 2024

3.2 New standards, amendments and revised IFRS issued but not yet effective

The Company has not early adopted the following new and amended IFRSs and amendments that have been issued but are not yet effective. These standards will be adopted by the Company when they become effective.

New IFRS and amendments to standard	Description	Effective for annual years beginning on or after
IAS 21	Amendments - Lack of Exchangeability	January 1, 2025
IFRS 9	Amendments - Classification and Measurement of Financial Instruments	January 1, 2026
IFRS 18	Presentation and Disclosure in Financial Statements	January 1, 2027
IFRS 19	Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures	January 1, 2027

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

4- MATERIAL ACCOUNTING POLICIES

The Company has consistently applied the following accounting policies to all periods presented in these financial statements.

A) Classification of assets and liabilities to current and non-current

The asset is current when:

- Expected to be realized or intended to be sold or consumed in the normal operating cycle;
- Held primarily for the purpose of trading;
- Expected to be realized within twelve months after the reporting period; or,
- Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- It is expected to be settled in the normal operating cycle;
- It is held primarily for the purpose of trading;
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period; or,
- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Company classifies all other liabilities as non-current.

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

4- MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

B) Fair value measurement

The Company measures the financial instruments such as financial derivatives at fair value at each reporting date.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- In the principal market for the asset or liability; or
- In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The Company must have the ability to access the main market or the most advantageous market. The fair value of assets and liabilities is measured using the assumptions that market participants would use when pricing assets and liabilities, assuming they are pursuing what is in their best economic interests.

When measuring the fair value of non-financial assets, the ability of financial market participants to realize economic benefits from the asset, is taking in the consideration, through the best and maximum use of it or by selling it to other market participants who use the asset in the highest and best use.

The Company uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximizing use of relevant observable inputs and minimizing use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorized within fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- Level 1 - Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities.
- Level 2 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable.
- Level 3 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

For assets and liabilities that are recognized in the financial statements at fair value on a recurring basis, the Company determines whether transfers have occurred between levels in the hierarchy by reassessing categorization (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

C) Property and equipment

Property and equipment are recorded at cost less accumulated depreciation and/or accumulated impairment losses, if any. Capital work-in-progress is not depreciated. Cost includes the cost of replacing part of the property and equipment and borrowing costs for long-term construction projects if the recognition criteria are met. When significant parts of property and equipment are replaced at certain intervals, the Company recognizes those parts as individual assets with a specific useful life and depreciation. All other repair and maintenance costs are recognized in profit or loss when incurred.

Depreciation is calculated using the straight-line method over the estimated useful lives of the assets as follows:

Category	Years
Machineries and equipment	4-8 years
Motor vehicles	4 years
Furniture, fixture and office equipment	4-8 years
Leasehold building improvements	10 years or the lease term whichever is less

An item of property and equipment is derecognized upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or sale. Any gain or loss arising from the disposal of the asset is calculated as the difference between the net disposal proceeds and the book value of the asset and is recorded in profit or loss when the assets are disposed of. The useful lives and methods of depreciation of property and equipment are reviewed at the end of each financial year and adjustments are made on a prospective basis, as appropriate.

D) Borrowing costs

Borrowing costs that are directly attributable to the acquisition, construction or production of an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale are recognized as part of the cost of that asset. All other borrowing costs are expensed in the period in which they occur. Borrowing costs are the interest costs and other costs incurred by the entity in connection with the borrowing of funds.

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

4- MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

E) Leases

The Company assesses whether a contract is, or contains a lease, at the inception of the contract. The Company recognizes a right-of-use asset and a corresponding lease liability in respect of all lease agreements in which it is a lessee, except for short-term leases (defined as leases of 12 months or less) and leases of low-value assets. For these leases, the Company recognizes the lease payments as an operating expense on a straight-line basis or another systematic basis if that basis is more representative of the pattern of the lessee's benefits. At the commencement date of the lease, the lease liability is measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted using the interest rate implicit in the lease. If this rate cannot be determined easily, the Company uses the incremental borrowing rate.

Lease payments included in the measurement of the lease liability consist of:

- Fixed lease payments (including fixed payments), less any lease incentives.
- Variable lease payments that depend on an index or rate,
- The amount the lessee is expected to pay under the residual value guarantees,
- The exercise price of purchase options, if the lessee is reasonably certain to exercise the options, and
- Payment of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the exercise of the option to terminate the lease.

The lease liability is presented separately in the statement of financial position.

The lease liability is subsequently measured by increasing the carrying amount to reflect the interest on the lease liability (using the effective interest method) and by decreasing the carrying amount to reflect the lease payments.

Lease liability is remeasured when there is a change in future lease payments arising from a change in an index or rate, if there is a change in the Company's estimate of the amount expected to be payable under a residual value guarantee, if the Company changes its assessment of whether it will exercise a purchase, extension or termination option or if there is a revised in-substance fixed lease payment. When the lease liability is remeasured in this way, a corresponding adjustment is made to the carrying amount of the right-of-use asset, or is recorded in profit or loss if the carrying amount of the right-of-use asset has been reduced to zero.

Right-of-use assets

The Company recognizes right-of-use assets at the commencement date of the lease (i.e., the date the underlying asset is available for use). Right-of-use assets are measured at cost, less any accumulated depreciation and impairment losses, and adjusted for any remeasurement of lease liabilities. The cost of right-of-use assets includes the amount of lease liabilities recognized, initial direct costs incurred, and lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received. Right of-use assets are depreciated on a straight-line basis over the shorter of the lease term and the estimated useful lives. If the lease transfers the ownership of the specific asset or the cost of the right-of-use asset reflecting that the Company expects to exercise the purchase option, the related Right-of-use asset is depreciated over the useful life of the asset. Depreciation begins on the lease commencement date.

Right-of-use assets are presented as a separate line item in the statement of financial position.

The Company applies International Accounting Standard No. (36) "Impairment of Assets" to determine if there is any impairment in the value of the right of use assets.

F) Inventories

Inventory includes ambulances, medicines and other consumables used in medical services. Inventories are stated at cost or net realizable value, whichever is lower. Cost is measured on a weighted average cost basis. Allowance is made wherever necessary, for obsolete or slow-moving inventory. The net realizable value (NRV) is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and the estimated costs necessary to make the sale. Any write-down to NRV is recognized as an expense in the period in which the write-down occurs.

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

4- MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

G) Foreign currencies

Transactions and balances

Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Company at their respective functional currency spot rates at the date the transaction first qualifies for recognition. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated at the functional currency spot rates of exchange at the reporting date.

Differences arising on settlement or translation of monetary items are recognized in the statement of profit or loss with the exception of monetary items that are designated as part of the hedge of the Company's net investment of a foreign operation. These are recognized in other comprehensive income until the net investment is disposed of, at which time, the cumulative amount is reclassified to statement of profit or loss. Tax charges and credits attributable to exchange differences on those monetary items are also recorded in statement of profit or loss and other comprehensive income.

Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rates at the dates of the initial transactions. Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value is determined. The gain or loss arising on translation of non-monetary items measured at fair value is treated in line with the recognition of gain or loss on change in fair value of the item (i.e. translation differences on items whose fair value gain or loss is recognized in other comprehensive income are recognized in other comprehensive income and items for which fair value gain or loss is recognized in profit or loss are recognized in profit or loss).

H) Impairment of non-financial assets

The Company assesses at the reporting date whether there is an indication of impairment in the value of an asset. If any indication exists, or when an annual impairment test for the asset is required, the Company estimates the recoverable amount of the asset. An asset's recoverable amount is the higher of the assets or Cash-Generating Unit's fair value less costs to sell or value in use. The recoverable amount is determined for an individual asset unless the asset does not generate cash flows that are largely independent of those generated by other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or Cash-Generating Unit exceeds its recoverable amount, the carrying value of the asset shall be reduced to its recoverable amount. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-Zakat discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs of disposal, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used.

The Company relies on detailed budgets and estimations to calculate impairment losses, which are prepared separately for each Cash-Generating Unit within the Company to allocate individual assets accordingly. These detailed budgets and estimations usually cover five years. To cover longer periods, a long-term growth rate is calculated and applied to the project's future cash flows after the fifth year. Impairment losses of continuing operations are recognized in profit or loss as an expense that is appropriate to the function of the impaired assets.

An assessment is made at each reporting date as to whether there is any indication that previously recognized impairment losses may no longer exist or may have decreased. If such indication exists, the Company estimates the recoverable amount of the asset or Cash-Generating Unit. A previously recognized impairment loss is reversed only if there has been a change in the assumptions used to determine the asset's recoverable amount since the last impairment loss was recognized. The reversal is limited so that the carrying amount of the asset does not exceed its recoverable amount, nor exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation, had no impairment loss been recognized for the asset in prior years. Such reversal is recognized in profit or loss.

I) Financial assets

Initial recognition and measurement

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortized cost, fair value through other comprehensive income, or fair value through profit or loss. All financial assets are recognized at fair value plus, in the case of assets not measured at fair value through profit or loss, transaction costs attributable to the acquisition of the financial asset.

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

4- MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

I) Financial assets (continued)

Subsequent measurement

The subsequent measurement of financial assets depends on their classification as follows:

Financial assets at amortized cost

After initial measurement, these financial assets are measured at amortized value using the effective interest rate method and are subject to impairment. Gain or losses are recognized in profit or loss when the asset is derecognized, modified, or impaired.

Debt instruments at fair value through other comprehensive income

Regarding debt instruments at fair value through other comprehensive income, interest income, foreign currency revaluations, impairment losses or adjustments are recognized in profit or loss and accounted for in the same way as for financial assets measured at amortized cost. Remaining fair value changes are recognized in other comprehensive income. On disposal, the cumulative change in fair value recognized in other comprehensive income is recycled to profit or loss. The Company does not have any debt instruments at fair value through other comprehensive income.

Financial assets at fair value through profit or loss

Financial assets at fair value through profit or loss are included in the statement of financial position at their fair value, with net changes in fair value recorded in the statement of profit or loss.

Derecognition of financial assets

A financial asset (or, where applicable, a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is primarily derecognized (i.e., removed from the Company's statement of financial position) when:

- The rights to receive cash flows from the asset have expired; or
- The Company has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a 'pass-through' arrangement; and either (a) the Company has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Company has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

When the Company has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass-through arrangement, it evaluates if, and to what extent, it has retained the risks and rewards of ownership. When it has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset, nor transferred control of the asset, the Company continues to recognize the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Company also recognizes an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Company has retained.

Continuing involvement that takes the form of a guarantee over the transferred asset is measured at the lower of the original carrying amount of the asset and the maximum amount of consideration that the Company could be required to repay.

Impairment of financial assets

The Company recognizes an allowance for expected credit losses (ECL) for all debt instruments not carried at fair value through profit or loss. An allowance for expected credit losses is recognized in two stages. For a credit exposure that has not witnessed a significant increase in credit risk since its initial recognition, expected credit losses are recognized for the credit risk resulting from possible default in payment within 12 months (expected credit losses over a period of 12 months). As for the credit exposure that witnessed a significant increase in credit risk since initial recognition, a provision should be recognized for expected credit losses over the remaining life of the exposure, regardless of the timing of default (lifetime expected credit losses).

For trade receivables, the Company applies a simplified approach to calculate expected credit losses. Therefore, the Company has used a provision matrix that is based on its historical experience of credit losses, which has been adjusted for forward-looking factors specific to the customers and the economic environment.

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

4- MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

J) Financial liabilities

Initial recognition and measurement

Financial liabilities are classified, upon initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, as loans and Trade payables, or as financial derivatives that are used as hedging instruments in an effective hedge to cover the risks.

All financial liabilities are recognized initially at fair value, and in the case of loans and advances and Trade payables, net of directly attributable transaction costs.

Subsequent measurement

The subsequent measurement of financial liabilities depends on their classification as follows:

Financial liabilities at fair value through profit or loss

Financial liabilities at fair value through profit or loss include financial liabilities held for trading and financial liabilities designated upon initial recognition as at fair value through profit or loss. Gains or losses on these liabilities are recognized in profit or loss.

The Company has no financial liabilities at FVTPL.

Loans and borrowings

After initial recognition, loans and borrowings are measured at amortized cost using the effective interest method. Gains or losses are recognized in profit or loss on derecognition of liabilities, as well as through the effective interest rate amortization process.

Derecognition of financial liabilities

Financial liabilities are derecognized when the obligation is paid, canceled or the obligation under the contract is expired.

K) Offsetting of financial instruments

An offset is made between financial assets and liabilities, with the net amount shown in the statement of financial position in the event that there is a right guaranteed by law to offset the recognized amounts, and there is an intention to settle on a net basis, or to realize the assets and settle the liabilities simultaneously.

L) Cash and cash equivalent

Cash and cash equivalents in the statement of financial position consist of cash at banks, cash on hand and short-term deposit with original maturity of three months or less that are readily convertible to known amounts of cash and which are subject to an insignificant risk of changes in value.

M) Provisions

General

Provisions are recognized when the Company has a present obligation (legal or constructive) arising from past events, it is probable that resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and the amount of the obligation can be estimated reliably. In cases where the Company expects to recover some or all of the provisions, for example under an insurance contract, the refund amounts are recognized as a separate asset when the recovery process is virtually certain. The expense relating to a provision is presented in the statement of profit or loss only after deducting any amounts recovered.

If the effect of the time value of money is material, provisions are discounted using a current pre-tax rate that reflects, where appropriate, the risks specific to the liability. When discounting is used, the increase in the provision due to the passage of time is recognized as a finance cost.

N) Employees' benefits obligations

Short term employees' benefits

The cost of short-term employee benefits (due within 12 months after termination of service, such as paid vacation, tickets, bonuses and non-monetary benefits such as medical care) is recognized in respect of employee services up to the end of the financial reporting period, and is measured at the undiscounted amounts expected to be paid when the liabilities are settled.

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

4- MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

N) Employees' benefits obligations (continued)

Employees' benefits obligations

The Company's net obligation in respect of employee's end of service is calculated by estimating the amount of future benefits that employees have earned in the current and prior periods and discounting that amount. The calculation of employees' end of service obligations is performed annually by a qualified actuary using the projected unit credit method. Remeasurements of the employees' benefits obligations, which comprise actuarial gains and losses are recognized immediately in OCI. Net interest is calculated by applying the discount rate to the employee's end of service liability or asset. Net interest expense and other expenses related to employee's end of service are recognized in the statement of profit or loss and other comprehensive income.

Actuarial reserves

Actuarial reserves represent the cumulative re-measurement gains or (losses) arising from experience adjustments and changes in actuarial assumptions used for estimating the employees' end-of-service benefits obligation at end of each financial position date.

O) Revenue

Revenue represents the fair value of the consideration received or receivable for goods sold, net of returns or services provided. The Company has evaluated the revenue contracts against specific criteria and has determined that it is acting as principal in all revenue contracts. Revenues are mainly derived from selling ambulances and providing medical services to the customers.

The Company satisfies performance obligation and recognize revenue over time if one of the following criteria is met:

- a) The customer simultaneously receives and consumes the benefits provided by the Company's performance as the Company performs.
- b) The Company's performance creates or enhances an asset that the customer controls as the asset is created or enhanced.
- c) The Company's performance does not create an asset with an alternate use to the Company and the Company has an enforceable right to payment for performance completed to date.

For performance obligations, where one of the above conditions are not met, revenue is recognized at the point in time at which the performance obligation is satisfied.

Medical services

The Company has contracts with customers to provide various medical services including supply of medicines, drugs, manpower (doctor, nurses and medical staff), medical equipment and consumables etc to customers. Price for each service is separately mentioned in the contract. Based on the services provided, the Company invoices to the customer on monthly basis which is approved by the customer. Sales of medicines, drugs, medical equipment and consumables generally include one performance obligation satisfied at the point in time when control of the goods is transferred to the customers generally on delivery / dispensing of medicines, drugs, medical equipment and consumables. Revenue from certain medical services including manpower services are recognised over time.

Sale of ambulances

The Company recognizes revenue at point in time when a control is transferred to a customer, generally on delivery.

Patient services

This constitutes an insignificant part of the Company's revenue. The patient services revenue is recognized when the services are rendered to the patient net off for any discount or rebates expected at the time of providing services to the patients. Revenue from outpatient is recognized at point in time. There is no revenue from inpatients.

There is no material variable consideration in revenue contracts. Further, no element of financing component is deemed present as the sales are made on credit terms of less than 12 months

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

4- MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

N) Expenses

All operating expenses are allocated on a fixed basis to the cost of revenue, general and administrative and selling and marketing expenses using fixed distribution factors that are determined in proportion to the Company's activities.

O) Dividends

Dividends are recognized as liabilities in the period in which these are approved by the shareholders of the Company. Interim dividends are approved by the Board of Directors in accordance with the authority given by the General Assembly.

P) Earnings per share

The Company presents basic and diluted earnings per share information for the ordinary shares. Basic earnings per share is calculated by dividing the Company's profit or loss for the year by the weighted average number of the outstanding ordinary shares held during the period. Diluted earnings per share is calculated by adjusting the Company's profit or loss for the year and the weighted average number of outstanding ordinary shares for the effects of all diluted potential ordinary shares.

Q) Zakat and tax

Zakat

The Company is subject to Zakat in accordance with the regulations of the Zakat, Tax and Customs Authority ("ZATCA") in the Kingdom of Saudi Arabia. Any differences between the provision and the final assessment are recorded at the approval of the final assessment, when the provision is closed.

Withholding taxes

The Company withholds tax on certain transactions with non-resident parties in the Kingdom of Saudi Arabia as required by the Saudi Income Tax Law.

5- CRITICAL JUDGEMENTS, SIGNIFICANT ACCOUNTING ESTIMATES AND ASSUMPTIONS

The preparation of the financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the reported amounts of revenues, expenses, assets and liabilities, and the accompanying disclosure of contingent liabilities at the date of preparing the financial statements. Uncertainty about these assumptions and estimates could result in making material adjustments to the carrying amount of asset or liabilities affected in future years. The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the date of preparing the financial statements, that have a significant risk of causing material adjustments to the carrying amounts of assets and liabilities within the subsequent financial periods, are described below. The Company based its assumptions and estimates on parameters available at the date of preparing the financial statements. Existing circumstances and assumptions about future developments, however, may change due to market changes or circumstances arising beyond the control of the Company. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

A) Allowance for expected credit loss on trade receivables

By adopting IFRS 9, the Company uses a provision matrix to calculate ECLs for trade receivables. The provision matrix is initially based on the Company's historical observed default rates. The Company will calibrate the matrix to adjust the historical credit loss experience with forward-looking information. At every reporting date, the historical observed default rates are updated and changes in the forward-looking estimates are analyzed.

The assessment of the correlation between historical observed default rates, forecast economic conditions and ECLs is a significant estimate. The amount of ECLs is sensitive to changes in circumstances and of forecast economic conditions. The Company's historical credit loss experience and forecast of economic conditions may also not be representative of customer's actual default in the future. The information about the ECLs on the Company's trade receivables is disclosed in note 9.

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

5- CRITICAL JUDGEMENTS, SIGNIFICANT ACCOUNTING ESTIMATES AND ASSUMPTIONS (CONTINUED)

B) Zakat assessments

Provision for zakat is determined by the Company in accordance with the requirements of the Zakat, Tax and Custom Authority ("ZATCA") and is subject to change based on final assessments received from the ZATCA. The Company recognizes liabilities for any anticipated zakat based on management's best estimates of whether additional zakat will be due. The final outcome of any additional amount assessed by the ZATCA is dependent on the eventual outcome of the appeal process which the Company is entitled to. Where the final Zakat outcome of these matters is different from the amounts that were initially recorded, such differences could impact the statement of profit or loss in the period in which such final determination is made.

C) Provision for employees' benefits obligations

The cost of defined benefit liabilities regarding employee's end of service are determined using actuarial valuations. An actuarial valuation requires making various assumptions which may differ from actual developments in the future. These include the determination of the discount rate, future salary increases and mortality rates. Due to the complexity of the valuation, the underlying assumptions and its long-term nature, the defined benefit obligations are highly sensitive to changes in these assumptions. All assumptions are reviewed at each annual reporting date.

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

6- PROPERTY AND EQUIPMENT

	Machinery and equipment	Motor vehicles	Furniture, fixture and office equipment	Leasehold buildings improvements	Capital work in progress	Total
<u>Cost:</u>						
Balance at January 1, 2024	5,023,606	6,114,499	2,124,658	11,723,683	-	24,986,446
Additions	824,112	4,026,701	735,944	145,500	2,298,409	8,030,666
Transfers	-	-	-	2,015,426	(2,015,426)	-
Disposals	(24,000)	(353,099)	-	-	-	(377,099)
Balance at December 31, 2024	5,823,718	9,788,101	2,860,602	13,884,609	282,983	32,640,013
<u>Accumulated depreciation:</u>						
Balance at January 1, 2024	3,635,317	2,489,653	1,723,590	6,127,056	-	13,975,616
Charge for the year	350,038	632,617	103,467	916,915	-	2,003,037
Disposals	(16,213)	(243,308)	-	-	-	(259,521)
Balance at December 31, 2024	3,969,142	2,878,962	1,827,057	7,043,971	-	15,719,132
<u>Net book value:</u>						
At December 31, 2024	1,854,576	6,909,139	1,033,545	6,840,638	282,983	16,920,881

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

6- PROPERTY AND EQUIPMENT (CONTINUED)

	<u>Machinery and equipment</u>	<u>Motor vehicles</u>	<u>Furniture, fixture and office equipment</u>	<u>Leasehold buildings improvements</u>	<u>Total</u>
<u>Cost:</u>					
Balance at January 1, 2023	4,436,660	3,926,229	1,963,867	11,723,683	22,050,439
Additions	676,946	2,535,470	160,791	-	3,373,207
Disposals	(90,000)	(347,200)	-	-	(437,200)
Balance at December 31, 2023	<u>5,023,606</u>	<u>6,114,499</u>	<u>2,124,658</u>	<u>11,723,683</u>	<u>24,986,446</u>
<u>Accumulated depreciation:</u>					
Balance at January 1, 2023	3,475,237	2,569,911	1,681,375	5,644,727	13,371,250
Charge for the year	239,822	151,961	42,215	482,329	916,327
Disposals	(79,742)	(232,219)	-	-	(311,961)
Balance at December 31, 2023	<u>3,635,317</u>	<u>2,489,653</u>	<u>1,723,590</u>	<u>6,127,056</u>	<u>13,975,616</u>
<u>Net book value:</u>					
At December 31, 2023	<u>1,388,289</u>	<u>3,624,846</u>	<u>401,068</u>	<u>5,596,627</u>	<u>11,010,830</u>

The annual depreciation is allocated as follows:

		<u>For the year ended</u>	
	<u>Note</u>	<u>December 31, 2024</u>	<u>December 31, 2023</u>
Cost of revenue	21	<u>1,774,099</u>	663,697
General and administrative expenses	22	<u>211,785</u>	247,073
Selling and marketing expenses	23	<u>17,153</u>	5,557
		<u>2,003,037</u>	<u>916,327</u>

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

7- RIGHT-OF-USE ASSETS

The Company leases buildings and vehicles. The average term of the lease contracts ranges from 3 to 19 years. Below is information about the lease contracts in which the Company is a lessee:

December, 31 2024	Buildings	Vehicles	Total
Cost:			
At January 01,2024	7,826,100	-	7,826,100
Additions during the year	4,203,806	1,207,635	5,411,441
At December 31, 2024	12,029,906	1,207,635	13,237,541
Accumulated depreciation:			
At January 01, 2024	3,918,891	-	3,918,891
Charge for the year	1,788,345	241,800	2,030,145
At December 31, 2024	5,707,236	241,800	5,949,036
Net book value at December 31, 2024	6,322,670	965,835	7,288,505

December 31 2023	Buildings	Vehicles	Total
Cost:			
At January 01,2023	7,826,100	227,987	8,054,087
Adjustments during the year	-	(227,987)	(227,987)
At December 31, 2023	7,826,100	-	7,826,100
Accumulated depreciation:			
At January 01, 2023	3,099,255	227,987	3,327,242
Adjustments during the year	-	(227,987)	(227,987)
Charge for the year	819,636	-	819,636
At December 31, 2023	3,918,891	-	3,918,891
Net book value at December 31, 2023	3,907,209	-	3,907,209

The annual depreciation is allocated as follows:

		For the year ended	
	Note	December 31, 2024	December 31, 2023
Cost of revenue	21	829,284	582,072
General and administrative expenses	22	425,799	237,564
Selling and marketing expenses	23	775,062	-
		2,030,145	819,636

8- INVENTORIES

	December 31, 2024	December 31, 2023
Medical supplies	2,434,207	2,214,867
Ambulance cars	987,530	1,918,088
	3,421,737	4,132,955

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

9- TRADE RECEIVABLES

	December 31, 2024	December 31, 2023
Trade receivables	48,435,930	41,229,032
Less: Expected credit loss	(6,671,401)	(6,293,700)
	<u>41,764,529</u>	<u>34,935,332</u>

Analysis of trade receivables aging:

December 31, 2024					
	Past due				
	Not past due	Less than 120 days	From 120 -365 days	More than 365 days	Total
Gross receivables	25,632,226	11,610,473	3,225,949	7,967,282	48,435,930
Expected credit loss	(7,642)	(140,572)	(507,717)	(6,015,470)	(6,671,401)
	<u>25,624,584</u>	<u>11,469,901</u>	<u>2,718,232</u>	<u>1,951,812</u>	<u>41,764,529</u>

December 31, 2023					
	Past due				
	Not past due	Less than 120 days	From 120 -365 days	More than 365 days	Total
Gross receivables	25,447,798	6,207,784	2,370,234	7,203,216	41,229,032
Expected credit loss	(4,643)	(58,030)	(264,375)	(5,966,652)	(6,293,700)
	<u>25,443,155</u>	<u>6,149,754</u>	<u>2,105,859</u>	<u>1,236,564</u>	<u>34,935,332</u>

Receivables include an amount of SR 17.4 million (2023: SR 17.5 million) from a single customer.

Movement of Expected Credit Loss

	For the year ended	
	December 31, 2024	December 31, 2023
Opening balance	6,293,700	1,020,000
Charged during the year	377,701	6,470,054
Written off during the year	-	(1,196,354)
Closing balance	<u>6,671,401</u>	<u>6,293,700</u>

10- PREPAYMENTS AND OTHER RECEIVABLES

	December 31, 2024	December 31, 2023
Advances to suppliers	4,742,918	1,018,516
Less: Impairment	(545,130)	-
	<u>4,197,788</u>	<u>1,018,516</u>
Prepayments	3,977,443	2,989,729
Employees advances	754,506	459,903
Security deposits	462,795	410,815
LG margin	1,353,088	-
Accrued profit on short-term deposits – Murabaha	-	27,499
	<u>10,745,620</u>	<u>4,906,462</u>

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

11- INVESTMENTS AT FAIR VALUE THROUGH PROFIT OR LOSS (FVTPL)

During the year 2024, the Company's management entered into a local Discretionary Portfolio Management ("DPM") agreement managed by the investment manager. The Company has elected to classify such investments at fair value through profit or loss (FVTPL). The value of said investments as at December 31, 2024 amounted to SR 35,074,253 including cash amounted to of SR 3,600,000.

	December 31, 2024	December 31, 2023
Additions	35,000,000	-
Fair value changes of investments at FVTPL	74,253	-
	35,074,253	-

12- CASH AND CASH EQUIVALENTS

	Note	December 31, 2024	December 31, 2023
Cash in hand		8,600	2,986
Cash at banks		4,651,367	8,357,569
Murabaha deposits	12.A	-	45,000,000
		4,659,967	53,360,555

12.A These represent Murabaha deposits with local banks, with an average return of approximately 5.5% per annum and having an original maturity of 3 months or less.

Changes in liabilities arising from financing activities

2024	January 01, 2024	Non-cash items	Payment	Interest charged	December 31, 2024
Leases (note 17)	4,379,035	5,411,441	(2,983,800)	509,102	7,315,778
	4,379,035	5,411,441	(2,983,800)	509,102	7,315,778
2023	January 01, 2023	Non-cash items	Payment	Interest charged	December 31, 2023
Leases (note 17)	5,193,766	-	(1,140,000)	325,269	4,379,035
	5,193,766	-	(1,140,000)	325,269	4,379,035

Dividends declared during the years 2023 and 2024 have been paid.

13- SHARE CAPITAL

	December 31, 2024		December 31, 2023	
	Number of shares	Amount	Number of shares	Amount
Share capital – paid up	77,000,000	77,000,000	77,000,000	77,000,000
	77,000,000	77,000,000	77,000,000	77,000,000

On June 20, 2023, the shareholders in their Extraordinary General Assembly Meeting approved the splitting of shares. Accordingly, nominal value per share has been reduced from SR 10 per share to SR 1 per share and number of shares have been increased from 7,700,000 to 77,000,000. However, there is no change in the Company's total capital amount before and after the said share split. The legal formalities in this regard have been duly completed in 2023.

14- STATUTORY RESERVE

On June 24, 2024, the shareholders, in their Extraordinary General Assembly Meeting, approved transferring the entire statutory reserve balance of SR 6,758,115 to the retained earnings of the Company.

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

15- EMPLOYEES' BENEFITS OBLIGATIONS

15-A Movement in employees' benefits obligations:

	For the year ended	
	December 31, 2024	December 31, 2023
Balance at the beginning of the year	5,683,230	6,677,779
Expenses charged to profit or loss	1,105,247	1,553,531
Actuarial remeasurement loss / (gain) charged to OCI	1,298,479	(658,482)
Paid during the year	(1,390,247)	(1,889,598)
Balance at the end of the year	6,696,709	5,683,230

15-B Charged to profit or loss

	For the year ended	
	December 31, 2024	December 31, 2023
Current service cost	866,816	1,221,362
Interest cost	238,431	332,169
	1,105,247	1,553,531

15-C Significant actuarial assumptions

	December 31, 2024	December 31, 2023
Discount rate per annum	4.86%	4.78%
Salary increase rate per annum	3.00%	1.00%

The sensitivity of employees' benefits obligations to changes in the significant assumptions is as follows:

	December 31, 2024	December 31, 2023
Discount rate +0.5%	6,619,635	5,633,764
Discount rate -0.5%	6,794,868	5,734,475
Salary increase rate +0.5%	6,796,028	5,736,160
Salary increase rate -0.5%	6,615,689	5,631,691

16- TRADE AND OTHER PAYABLES

	December 31, 2024	December 31, 2023
Trade payables	4,939,561	4,377,918
Accrued expenses	2,605,328	2,138,458
Value added tax -VAT	1,373,966	1,471,921
	8,918,855	7,988,297

17- LEASE LIABILITY

	December 31, 2024	December 31, 2023
Non-current portion of lease liabilities	4,744,896	3,510,135
Current portion of lease liabilities	2,570,882	868,900
	7,315,778	4,379,035

The table below summarizes the contractual maturity (undiscounted) of lease liabilities:

	December 31, 2024	December 31, 2023
Less than one year	3,024,622	1,140,000
From 1 year to 5 years	4,556,083	3,274,375
More than 5 years	905,363	1,045,363
	8,486,068	5,459,738

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

17- LEASE LIABILITY (CONTINUED)

Amounts recognized in profit or loss

	For the year ended	
	December 31, 2024	December 31, 2023
Depreciation of right-of-use assets (note 7)	2,030,145	819,636
Interest of lease liabilities	509,102	325,269
Expense related to short-term leases (included in cost of revenue) (note 21)	916,067	701,686
Expense related to short-term leases (included in general and administrative expenses) (note 22)	59,436	70,000
	3,514,750	1,916,591

Movement of lease liabilities

	For the year ended	
	December 31, 2024	December 31, 2023
January 01	4,379,035	5,193,766
Interest charged during the year	509,102	325,269
Additions during the year	5,411,441	-
Payments during the year	(2,983,800)	(1,140,000)
December 31	7,315,778	4,379,035

18- TRANSACTIONS AND BALANCES WITH RELATED PARTIES

It includes entities under common directorship, Board of Directors (executive and non-executive members) and the key management personnel of the Company

	Relationship
Mehan for Human Resources Company	Under common directorship
Academy of Learning Company	Under common directorship
Khayrat Amariya Real Estate Company	Under common directorship

18.A The significant transactions with related parties during the year are as follows:

Related party	Nature of transaction	2024	2023
Mehan for Human Resources Company	Recruitment service	3,233,565	1,264,725
Mehan for Human Resources Company	Revenue	29,550	-
Academy of Learning Company	Service	133,811	-
Khayrat Amariya Real Estate Company	Lease	1,029,600	-
Khayrat Amariya Real Estate Company	Commission	25,740	-
Khayrat Amariya Real Estate Company	Leasehold improvement	1,876,300	-

18.B Remuneration of directors and key management personnel:

	For the year ended	
	December 31, 2024	December 31, 2023
Salaries and other benefits	2,799,667	1,843,000
Remunerations and allowances of Board of Directors	286,500	387,500
End of service benefits	235,105	25,852
	3,321,272	2,256,352

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

18- TRANSACTIONS AND BALANCES WITH RELATED PARTIES (CONTINUED)

18.C Due to a related party

	December 31, 2024	December 31, 2023
Mehan for Human Resources	915,811	195,064
	915,811	195,064

19- PROVISION FOR ZAKAT

19-A Movement of zakat provision

	For the year ended	
	December 31, 2024	December 31, 2023
Balance at beginning of the year	2,178,857	2,301,035
Charged during the year	2,158,827	2,151,733
Under provision	466,314	-
Payments	(2,645,171)	(2,273,911)
Balance at the end of the year	2,158,827	2,178,857

19-B Status of Zakat assessment

The Company submitted its Zakat returns till the year ended December 31, 2023 and obtained the Zakat certificates. During the year 2024, ZATCA reviewed the zakat return pertaining to the year 2023 and issued final assessment clearance without any additional obligation against the Company.

20- REVENUE

	For the year ended	
	December 31, 2024	December 31, 2023
Corporate customers – Projects contract for medical clinic	106,538,152	97,126,215
Individual customers – Medical clinic	4,264,727	3,216,187
	110,802,879	100,342,402
	December 31, 2024	December 31, 2023
Cash revenue	65,426	70,515
Credit revenue	110,737,453	100,271,887
	110,802,879	100,342,402
	December 31, 2024	December 31, 2023
At point in time	16,176,687	19,465,339
Over time	94,626,192	80,877,063
	110,802,879	100,342,402

All the revenue are earned inside the Kingdom of Saudi Arabia.

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

21- COST OF REVENUE

	For the year ended	
	December 31, 2024	December 31, 2023
Employees and other related cost	63,728,256	50,953,755
Purchases of medical supplies and others	7,201,682	10,688,470
Government fees	4,843,830	4,263,150
Depreciation of property and equipment (note 6)	1,774,099	663,697
Depreciation of right-of-use assets (note 7)	829,284	582,072
Rent	916,067	701,686
Training	123,924	307,090
Travelling	217,149	210,254
Others	2,011,075	1,832,894
	81,645,366	70,203,068
Net change in inventory	711,218	(1,401,527)
	82,356,584	68,801,541

22- GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	For the year ended	
	December 31, 2024	December 31, 2023
Employees' cost	6,894,623	4,659,219
Depreciation of property and equipment (note 6)	211,785	247,073
Depreciation of right-of-use assets (note 7)	425,799	237,564
Rent	59,436	70,000
Utilities	441,151	448,119
Governmental fees	574,242	189,158
Professional fees	1,486,477	499,585
Remunerations and allowances of Board of Directors	286,500	387,500
Impairment of advance to suppliers (note 10)	545,130	-
Others	1,676,899	590,286
	12,602,042	7,328,504

23- SELLING AND MARKETING EXPENSES

	For the year ended	
	December 31, 2024	December 31, 2023
Employees' cost	2,466,335	963,526
Advertisement	-	20,543
Conferences	-	545,242
Depreciation of right-of-use assets (note 7)	775,062	-
Depreciation of property and equipment (note 6)	17,153	5,557
Insurance	89,607	38,930
Others	453,072	272,038
	3,801,229	1,845,836

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

24- FINANCE COST

	For the year ended	
	December 31, 2024	December 31, 2023
Employees' benefits obligations	238,431	332,169
Lease liabilities	509,102	325,269
	747,533	657,438

25- OTHER INCOME, NET

	For the year ended	
	December 31, 2024	December 31, 2023
Loss on disposal of property and equipment	(7,665)	(43,788)
Profit on Murabaha deposits	1,829,279	2,400,284
Others	80,615	266,673
	1,902,229	2,623,169

26- FINANCIAL INSTRUMENTS BY CATEGORY

26-1 Financial assets and liabilities

26-1-1 Financial assets

	December 31, 2024	December 31, 2023
Financial assets – amortized cost		
Trade receivables	41,764,529	34,935,332
Other receivables	1,815,883	438,314
Cash and cash equivalents	4,659,967	53,360,555
	48,240,379	88,734,201
Financial assets – fair value		
Investments at FVTPL	35,074,253	-
	35,074,253	-
Total financial assets	83,314,632	88,734,201

26-1-2 Financial liabilities – amortized cost

	December 31, 2024	December 31, 2023
Trade payables	4,939,561	4,377,918
Other payables	2,605,328	2,138,458
Lease liabilities	7,315,778	4,379,035
Due to a related party	915,811	195,064
	15,776,478	11,090,475

26-2 Measurement of fair value of the financial instruments

The Company uses the hierarchy of the fair value which is classified in level one, two and three, according to the degree of the inputs in measuring the fair value of all assets and liabilities as described below:

- Level 1: Quoted prices in an active market for an identical assets or liabilities that the Company can value at the measurement date.
- Level 2: Inputs other than the quoted prices that are included in Level 1 that can be considered as the value of the assets or liabilities, either directly or indirectly.
- Level 3: inputs for assets and liabilities not based on observable market information.

Investment at fair value through profit and loss mainly represent investments in mutual funds and are classified at Level 2 of fair value hierarchy.

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

26- FINANCIAL INSTRUMENTS BY CATEGORY (CONTINUED)

26-2 Measurement of fair value of the financial instruments (continued)

The Company's management considers that the carrying value of the financial assets and liabilities approximates their fair value due to their short-term nature.

26-3 Financial Risk Management

The Company's activities expose it to various financial risks such as credit risk, liquidity risk, market price risk, currency risk, interest rate risk and price risk.

26-3-1 Credit risk

Credit risk is represented the inability of one party of financial instruments to fulfill its obligations, which leads the other party to incur a financial loss. The Company is exposed to credit risk on cash with banks, trade receivables and other receivables as follows:

	December 31, 2024	December 31, 2023
Cash and cash equivalents	4,651,367	53,357,569
Trade receivables	41,764,529	34,935,332
Other receivables	462,795	438,314
	46,878,691	88,731,215

The carrying amount of financial assets represents the maximum exposure to credit risk.

Credit risk on receivables and cash at banks are managed as follows:

- Balances with banks are kept with banks with high credit ratings.
- Trade receivables are presented with net of expected credit loss.

The Company manages credit risk related to customers and other receivables through monitoring in accordance with set policies and procedures. The Company seeks to limit the credit risk related to customers by setting credit limits for individual customers and monitoring outstanding receivables on an ongoing basis. Trade receivables and other receivable balances are monitored, leading the Company not to be exposed to significant bad debts. The Company records provision for expected credit losses considering various factors including aging of receivable balances, financial position of customers, etc.

26-3-2 Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in raising funds to meet commitments relevant to the financial instruments. Liquidity risk may result from the inability to sell a financial asset as quickly as possible at an amount close to its fair value. The following are the undiscounted contractual maturities at the end of the reporting period for the financial liabilities:

	December 31, 2024			
	Carrying value	Less than a year	From one year to 5 years	More than 5 years
Financial liabilities:				
Trade and other payables	7,544,889	7,544,889	-	-
Lease liabilities	8,486,068	3,024,622	4,556,083	905,363
Due to a related party	915,811	915,811	-	-
	16,946,768	11,485,322	4,556,083	905,363

	December 31, 2023			
	Carrying value	Less than a year	From one year to 5 years	More than 5 years
Financial liabilities:				
Trade and other payables	6,516,376	6,516,376	-	-
Lease liabilities	5,459,738	1,140,000	3,274,375	1,045,363
Due to a related party	195,064	195,064	-	-
	12,171,178	7,851,440	3,274,375	1,045,363

Liquidity risk is managed by monitoring on a regular basis and ensuring that sufficient funds are available to meet the future commitments of the Company.

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

26- FINANCIAL INSTRUMENTS BY CATEGORY (CONTINUED)

26-3 Financial Risk Management (continued)

26-3-3 Market price risk

Market price risk is the risk that the value of financial instruments will fluctuate as a result of changes in market prices, such as foreign exchange rates and interest rates, which will affect the company's profit or the value of its financial assets. The objective of managing market price risk is to manage and maintain market risk exposure within acceptable limits, while optimizing the return.

26-3-4 Currency risk

Currency risk is the risk that the value of financial instruments will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. Currency risk arises when future business transactions and recognized assets and liabilities are denominated in a different currency from the Company's functional currency. The Company's exposure to foreign currency risk is primarily limited to transactions denominated in US dollars. The Company's management believes that its exposure to currency risks linked to the US dollar is limited because the exchange rate of the Saudi riyal is pegged to the US dollar. The fluctuation in exchange rates against other currencies is monitored continuously.

26-3-5 Interest rate risk

Interest rate risk is the exposure related to the effect of fluctuations in prevailing interest rates on the Company's financial position and cash flows. The Company does not have any variable financial liabilities at the reporting date.

26.4 Capital Management

The primary objective of the Company's capital management is to maintain healthy capital ratios in order to support its business objectives and maximize shareholders' value. The Company's overall strategy remains unchanged from the previous year.

The capital structure of the Company consists of equity comprising the Company's share capital, the statutory reserve and retained earnings. The Company manages its capital requirements by assessing shortfalls between reported and required capital levels on a regular basis. Adjustments to current capital levels are made in light of changes in market conditions and risk characteristics of the Company's activities. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to shareholders or issue shares.

The Company's net debt to equity ratio at the end of the year is as follows:

	31 December, 2024	31 December, 2023
Lease liabilities	7,315,778	4,379,035
Less: cash and cash equivalents	(4,659,967)	(53,360,555)
Net debt	2,655,811	(48,981,520)
Total equity	93,869,512	91,828,860
Net debt to equity ratio	2.8%	(53%)

27- SEGMENTAL REPORTING

The Company has one segment, which is providing of the medical services. The Company operates only in the Kingdom of Saudi Arabia and has no other geographical sector.

Transactions with major customers

The revenue from one of the major customers is representing 47 % of the total amount of revenue for the year (2023: 51%).

CANADIAN GENERAL MEDICAL CENTER COMPLEX COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2024

(All amounts expressed in Saudi Riyals)

28- EARNINGS PER SHARE

	December 31, 2024	December 31, 2023
Net profit for the year	10,269,131	15,710,465
Weighted average number of ordinary shares	77,000,000	77,000,000
Basic and diluted earnings per share	0.13	0.20

Basic earnings per share is the same as dilutive earning per shares as the Company doesn't have any dilutive instruments.

29- DIVIDENDS

On March 25, 2024, the Board of Directors of the Company, with the authorization of the shareholders in their meeting held on June 20, 2023, resolved to distribute cash dividend amounted to SR 6,930,000 (SR 0.09 per share) for the second half of the year 2023.

On March 16, 2023, the Board of Directors of the Company, with the authorization of the shareholders in their meeting held on August 28, 2022, resolved to distribute cash dividend amounted to SR 3,850,000 (SR 0.05 per share) for the second half of the year 2022.

On August 10, 2023, the Board of Directors of the Company, with the authorization of the shareholders in their meeting held on June 20, 2023, resolved to distribute cash dividend amounted to SR 7,700,000 (SR 0.10 per share) for the first half of the year 2023.

30- CONTINGENCIES AND COMMITMENTS

As at December 31, 2024, the Company has letters of credit amounted to SR 442,497 (December 31, 2023: SR Nil) issued from bank in the Kingdom of Saudi Arabia.

31- SUBSEQUENT EVENTS

On March 17, 2025, the Board of Directors of the Company, with the authorization of the shareholders in their meeting held on June 24, 2024, resolved to distribute cash dividend amounted to SR 3,850,000 for the year 2024.

32- APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS

These financial statements were approved by the Board of Directors of the Company on March 17, 2025.

تقرير التأكيد المحدود بشأن إقرار مجلس الإدارة بمتطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات

المادة / المساهمين

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
(شركة مساهمة سعودية)

تمهيد

لقد تم الاتفاق مع شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام (الشركة) للقيام بتنفيذ إجراءات تأكيد محدود على التبليغ عن المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والذي اعده مجلس إدارة الشركة وفقاً للمعايير المطبقة ادناه للامتثال لمتطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات ("التبليغ")

الموضوع

إن موضوع ارتباط التأكيد المحدود هو التبليغ الذي اعده المجلس كما هو مرفق بهذا التقرير والمقدم لنا.

المعايير المطبقة

إن المعايير المطبقة هي متطلبات المادة رقم ٧١ من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة، والتي تنص على، مع مراعاة حكم المادة رقم ٢٧ من النظام، يجب على أي عضو مجلس إدارة أن يبلغ المجلس بما له من مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في المعاملات أو العقود التي تتم لحساب الشركة، يجب أن يتم الإفصاح عن هذه المصالح لمجلس الإدارة للحصول على موافقة الجمعية العامة للشركة. ويبلغ المجلس الجمعية العامة عن المعاملات أو العقود التي يكون لأحد أعضاء المجلس مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها.

مسئولية إدارة الشركة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد التبليغ وفقاً للمعايير وضمان اكتماله. وتتضمن هذه المسؤولية التصميم والتنفيذ والحفاظ على نظام الرقابة الداخلي فيما يتعلق بإعداد التبليغ بدون تحريفات جوهرية، سواء كانت نتيجة غش أو خطأ.

الأخلاقيات المهنية وإدارة الجودة

لقد امتثلنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والتي تقوم على المبادئ الأساسية لكلاً من النزاهة، والموضوعية، والكفاءة المهنية، والعناية الواجبة، والمهنية، والسلوك المهني.

تطبق شركتنا المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص للقوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، والتي تتطلب من الشركة تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة للجودة بما في ذلك السياسات أو الإجراءات فيما يتعلق بالامتثال للمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

مسئولية المراجع

أن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج تأكيد محدود حول التبليغ بناءً على الإجراءات التي قمنا بتنفيذها والأدلة التي حصلنا عليها. أجرينا ارتباط التأكيد المحدود وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ (المعدل)، "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتطلب هذا المعيار أن نخطط وننفذ هذا الارتباط للحصول على تأكيد محدود بشأن ما إذا لفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن الشركة لم تلتزم، من جميع النواحي الجوهرية، بمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات عند إعداد التبليغ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تم تصميم إجراءاتنا للحصول على مستوى تأكيد محدود لتكوين استنتاج وبالتالي فإننا لا نقدم كافة الأدلة التي قد تكون مطلوبة لتقديم مستوى معقول من التأكيد.

تقرير تأكيد محيود الى مساهمي شركة مجمع المركز الكندي الطلي العام (شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

ملخص الاجراءات المنفذة

تم تلخيص الإجراءات المنفذة التي قمنا بها فيما يلي:

- (١) الحصول من إدارة الشركة على نموذج تبليغ مجلس الإدارة عن المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة، بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٥ م.
- (٢) مقارنة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الموضحة في التقرير المرفق مع دفتر الأستاذ العام للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
- (٣) فحص المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس العينة بالمستندات الداعمة.
- (٤) الحصول على المصادقات على أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
- (٥) تقييم إذا ما كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة قد تم الإفصاح عنها على نحو كافٍ في القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

قيود ملازمة

تخضع إجراءاتنا الخاصة بالأنظمة والرقابة التي تتعلق بإعداد التبليغ وفقاً لمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات لقيود ملازمة، وعليه فقد تحدثت أخطاء أو مغالطات لا يتم اكتشافها. علاوة على ذلك، لا يجوز الاعتماد على هذه الإجراءات كدليل لدى فعالية الأنظمة والرقابة ضد أنشطة الغش والتواطؤ، خاصة من طرف أولئك الذين يعملون في مناصب ذات سلطة أو ثقة.

ويُعد ارتباط التأكيد المحدود أقل بشكل جوهري في نطاقه من ارتباط التأكيد المعقول بموجب معيار ارتباط التأكيد رقم ٣٠٠٠ (المعدل) المعتمد في المملكة العربية السعودية. ونتيجة لذلك، كانت طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المبينة أعلاه لجمع الأدلة الكافية الملائمة محدودة بشكل متعمد مقارنة بتلك الخاصة بارتباط التأكيد المعقول، وبالتالي تم الحصول على قدر أقل من التأكيد من خلال ارتباط التأكيد المحدود بالمقارنة مع ارتباط التأكيد المعقول.

لم تتضمن إجراءاتنا أعمال مراجعة أو فحص تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة أو المعايير الدولية لارتباطات الفحص المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإننا لا نهيي رأي مراجعة أو فحص فيما يتعلق بكفاية الأنظمة والرقابة.

يتعلق هذا الاستنتاج فقط بالتبليغ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ولا يجب أن يعتقد بأنه يقدم تأكيداً لأي تواريخ أو فترات مستقبلية، حيث قد يطرأ تغيير على الأنظمة والرقابة يمكن أن يؤثر على صحة استنتاجنا.

استنتاج التأكيد المحدود

استناداً إلى الأعمال الموضحة في هذا التقرير، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تلتزم، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات المطبقة من المادة رقم (٧١) من نظام الشركات عند إعداد التبليغ عن معاملات الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

تقييد استخدام التقرير

تم إعداد هذا التقرير، بما في ذلك استنتاجنا، بناءً على طلب من إدارة الشركة فقط وذلك لمساعدة الشركة ومجلس إدارتها في الوفاء بالتزاماتهم للتقرير إلى الجمعية العامة وفقاً للمادة رقم (٧١) من نظام الشركات. لا يجوز استخدام التقرير لأي غرض آخر أو توزيعه على أي أطراف أخرى بخلاف وزارة التجارة وهيئة السوق المالية ومساهمي الشركة.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



أحمد فهد الجمعة

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١



الدمام، بتاريخ: ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م



تبلغ مكلف من مجلس إدارة شركة المركز الكندي الطبي

التاريخ: 20/ 3 /2025م

الى الجمعية العامة

شركة المركز الكندي الطبي

الدمام ، المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.. وبعد،،

بيان بالأعمال والعقود والتي لأعضاء مجلس الادارة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها، بما فيها المعاملات التي تمت مع المساهمين في الشركة والتي يمثلهم عضو مجلس الإدارة في المجلس أو مع الشركات المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، تم إعداد هذا التبليغ بما يتوافق مع أحكام المادة رقم (71) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والمادة رقم (21) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة من هيئة السوق المالية.






فيما يلي قائمة بالمعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة المتعلقة بتقديم خدمات عمالية التي قامت بها الشركة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024:

الرقم	اسم الشركة	موضوع العقد	شروط التعامل أو العقد	الطرف ذو العلاقة	نوع المصلحة	مدة العمل أو العقد	قيمة التعامل أو العقد
1	شركة مهن للموارد البشرية	تقديم خدمات عمالية	عبارة عن عقود تتم في سياق الأعمال العادية ووفقاً للشروط التجارية السائدة ودون أي تعاملات تفضيلية.	سعادة رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ خالد بن محمد العمار سعادة نائب رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ خليفة بن عبد اللطيف الملحم	غير مباشرة	عقود متفرقة غير محددة	3,233,565
2	شركة مهن للموارد البشرية	تقديم خدمات طبية	عبارة عن عقود تتم في سياق الأعمال العادية ووفقاً للشروط التجارية السائدة ودون أي تعاملات تفضيلية.	سعادة رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ خالد بن محمد العمار سعادة نائب رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ خليفة بن عبد اللطيف الملحم	غير مباشرة	عقود متفرقة غير محددة	29,550
3	شركة اكااديمية التعلم	خدمات	عبارة عن عقود تتم في سياق الأعمال العادية ووفقاً للشروط التجارية السائدة ودون أي تعاملات تفضيلية.	سعادة رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ خالد بن محمد العمار	غير مباشرة	عقد سنوي	133,811
4	شركة خيرات العمارة العقارية	إيجار مبنى + عمولة	عبارة عن عقود تتم في سياق الأعمال العادية ووفقاً للشروط التجارية السائدة ودون أي تعاملات تفضيلية.	سعادة رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ خالد بن محمد العمار	غير مباشرة	عقد لمدة 3 سنوات بقيمة 3,088,800 ريال سعودي	1,055,340

5	شركة خبرات العمارية العقارية	تحسينات عقارات مستأجرة	عبارة عن عقود تتم في سياق الأعمال العادية ووفقاً للشروط التجارية السائدة ودون أي تعاملات تفضيلية.	سعادة رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ خالد بن محمد العمار	غير مباشرة	عقد لمدة 3 شهور	1,876,300
---	---------------------------------------	------------------------------	--	---	---------------	-----------------	-----------

- 1- نؤكد للسادة المساهمين المحترمين انه تم تسجيل جميع المعاملات الموضحة في هذا التبليغ في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 كما تم الإفصاح عن المعلومات الجوهرية فقط في تلك القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، وذلك طبقاً لمطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- 2- نؤكد للسادة المساهمين المحترمين صحة العمليات الحسابية للمعاملات الموضحة في هذا التبليغ.

توقيع اعضاء مجلس الإدارة

الأستاذ / خالد بن محمد العمار	الأستاذ / خليفة بن عبداللطيف الملحم
	
الأستاذ / حمد بن محمد الضويبع	الأستاذ / إبراهيم بن نعيم النعيم
	
الأستاذ/ حسن حسن جودة	
	

**LIMITED ASSURANCE REPORT ON THE BOARD OF DIRECTOR'S DECLARATION ON THE
REQUIREMENTS OF ARTICLE 71 OF THE COMPANIES LAW**

To the shareholders of
Canadian General Medical Center Complex Company
(A Saudi Joint Stock Company)

We have been engaged with Canadian General Medical Center Complex Company ("the Company") to carry out limited assurance procedures on the Declaration of related party transactions for the year ended December 31, 2024 prepared by the Board of Directors of the Company in accordance with the applicable criteria mentioned below so as to comply with the requirements of Article 71 of the Regulations for Companies (the "Declaration").

Subject matter

The Subject Matter for our limited assurance engagement is the Declaration prepared by the Board as attached to this report and submitted to us.

Applicable criteria

The Applicable Criteria (the Criteria) is the requirement of Article 71 of the Regulations for Companies issued by the Ministry of Commerce which requires that, subject to the provision of Article 27 of the Regulations, any member of the Board with any interest, both directly or indirectly, in the transactions or contracts made for the account of the Company shall declare such interests to the Board for the approval of the General Assembly of the Company. The Board will notify the General Assembly of transactions and contracts in which a member of the Board has a direct or indirect interest.

Responsibility of the Company's management

The management of the Company is responsible for the preparation of the Declaration in accordance with the Criteria and ensuring its completeness. This responsibility includes the design, implementation and maintenance of internal controls relevant to the preparation of the Declaration that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Professional Ethics and Quality Management

We have complied with the independence and other ethical requirements of the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) that is endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia, which is founded on fundamental principles of integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behavior.

Our firm applies International Standard on Quality Management 1 (ISQM 1), "Quality Management for Firms that Perform Audits or reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements" which requires the firm to design, implement and operate a system of quality management including policies or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.

Our responsibility

Our responsibility is to express a limited assurance conclusion on the Declaration based on the procedures we have performed and the evidence we have obtained. We conducted our limited assurance engagement in accordance with International Standard on Assurance Engagements 3000 (Revised), 'Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Information', as endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia. This standard requires that we plan and perform this engagement to obtain limited assurance about whether anything has come to our attention that causes us to believe that the Company has not complied, in all material respects, with the applicable requirements of Article 71 of the Regulations for Companies in the preparation of the Declaration for the year ended 31 December 2024.

Our procedures were designed to obtain a limited level of assurance to form a conclusion and as such does not provide all the evidence that would be required to give a reasonable level of assurance.

*Limited assurance report to the shareholders of Canadian General Medical Center Complex Company (A Saudi Joint Stock Company) (continued)***Summary of the procedures performed**

Our procedures performed are summarized as follows:

- 1) Obtained the Board of Director's Declaration of the transactions with the related parties dated March 20, 2025, from the management.
- 2) Compared the transactions with related parties shown in the Declaration with the general ledger of the Company for the year ended December 31, 2024.
- 3) On sample basis, checked the transactions with the related parties with the supporting documents.
- 4) Obtained confirmations of related parties balances as of December 31, 2024.
- 5) Assessed whether the transactions with related parties are adequately disclosed in the financial statements of the Company for the year ended December 31, 2024.

Inherent limitations

Our procedures regarding systems and controls relating to the preparation of the Declaration in accordance with the requirements of Article 71 of the Regulations for Companies, are subject to inherent limitations and, accordingly, errors or irregularities may occur and not be detected. Furthermore, such procedures may not be relied upon as evidence of the effectiveness of the systems and controls against fraudulent collusion, especially on the part of those holding positions of authority or trust.

A limited assurance engagement is substantially less in scope than a reasonable assurance engagement under ISAE 3000 (Revised) as endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia. Consequently, the nature, timing and extent of the procedures outlined above for gathering sufficient appropriate evidence were deliberately limited relative to a reasonable assurance engagement, and therefore less assurance is obtained with a limited assurance engagement than for a reasonable assurance engagement.

Our procedures did not constitute either an audit or a review made in accordance with International Standards on Auditing or International Standards on Review Engagements as endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and accordingly we do not express an audit or a review opinion in relation to the adequacy of systems and controls.

This conclusion relates only to the Declaration for the year ended December 31, 2024 and should not be seen as providing assurance as to any future dates or periods, as changes to systems or controls may alter the validity of our conclusion.

Limited assurance conclusion

Based on our work described in this report, nothing has come to our attention that causes us to believe that the Company has not complied, in all material respects, with the applicable requirements of Article 71 of the Regulations for Companies in the preparation of the Declaration of related party transactions for the year ended December 31, 2024.

Restriction of use of our report

This report, including our conclusion, has been prepared solely upon the request of the management of the Company, to assist the Company and its Board of Directors in fulfilling their reporting obligations to the General Assembly in accordance with Article 71 of the Regulations for Companies. This report should not be used for any other purpose or be distributed to any other parties other than the Ministry of Commerce, Capital Market Authority and the shareholders of the Company.

For Dr. Mohamed Al-Amri & Co.



Ahmed Al Jumah
Certified Public Accountant
Registration No. 621



Dammam, on 26 Ramadan 1446 (H)
Corresponding to: 26 March, 2025 G



Report by the Board of Directors of Canadian General Medical Center Complex Company

Date: 20/03/2025

To the General Assembly

Canadian General Medical Center Complex Company

Dammam, Saudi Arabia

A statement of the business and contracts of the members of the board of directors having direct or indirect personal interest in it, including the transactions that took place with the shareholders of the company represented by the member of the board of directors in the board or with the companies owned by the members of the board of directors during the year ending December 31, 2024. This statement is prepared to comply with the provisions of Article No. (71) of the Companies Law in the Kingdom of Saudi Arabia and Article No. (21) of the Corporate Governance Regulations issued by the Capital Market Authority.

Below is the list of the transactions with Board of Directors related to manpower services provided that the company undertook during the year ending December 31, 2024.


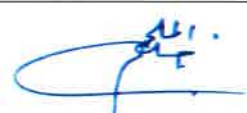
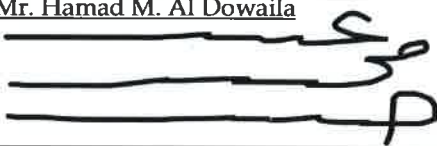
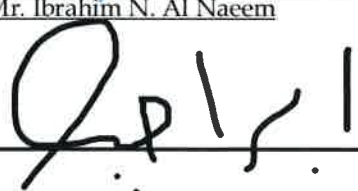
S.	Company name	Subject of Contract	Contract or Job Conditions	Relevant Party	Type of Interest	Job or Contract Term	Dealing or Job Value
1	Mehan Human Resources	Providing manpower services	These are contracts concluded in the normal course of business and in accordance with prevailing commercial terms and without any preferential dealings.	Chairman of BoD Mr. Khaled Mohammed Al Ammar Vice Chairman of BoD, Mr. Khalifa A. Al Melhem	Indirect	Various contracts Unlimited	3,233,565
2	Mehan Human Resources	Providing medical services	These are contracts concluded in the normal course of business and in accordance with prevailing commercial terms and without any preferential dealings.	Chairman of BoD Mr. Khaled Mohammed Al Ammar Vice Chairman of BoD, Mr. Khalifa A. Al Melhem	Indirect	Various contracts Unlimited	29,550
3	Academy of Learning Company	Services	These are contracts concluded in the normal course of business and in accordance with prevailing commercial terms and without any preferential dealings.	Chairman of BoD Mr. Khaled Mohammed Al Ammar	Indirect	1 year	133,811
4	Khayrat Amariya Real Estate Company	Lease + Commission	These are contracts concluded in the normal course of business and in accordance with prevailing commercial terms and without any preferential dealings.	Chairman of BoD Mr. Khaled Mohammed Al Ammar	Indirect	3 years contract amounting to SR 3,088,800	1,055,340



5	Khayrat Amariya Real Estate Company	Leasehold improvement	These are contracts concluded in the normal course of business and in accordance with prevailing commercial terms and without any preferential dealings.	Chairman of BoD Mr. Khaled Mohammed Al Ammar	Indirect	3 months	1,876,300
---	-------------------------------------	-----------------------	--	---	----------	----------	-----------

- 1- We assure to the respected shareholders that all the transactions described in this notification were recorded in the financial statements of the company for the year ended December 31, 2024, and only material information was disclosed in those financial statements for the year ended December 31, 2024, in accordance with the requirements of the International Financial Reporting Standards applicable in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and publications approved by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants.
- 2- We assure respected shareholders of the correctness of the transactions described in the report.

Signatures of Board of Director

<u>Mr. Khalid M. Al Ammar</u> 	<u>Mr. Khalifa A. Al Melhem</u> 
<u>Mr. Hamad M. Al Dowaila</u> 	<u>Mr. Ibrahim N. Al Naeem</u> 
<u>Mr. Hasan H. Jouda</u> 