

شركة الخدمات الطبية المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين شركة الخدمات الطبية المتخصصة (شركة مساهمة سعودية) الظهران، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الخدمات الطبية المتخصصة، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة نسبياً.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

أمر رئيسي للمراجعة

الاعتراف بالإيرادات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، اعترفت المجموعة بإجمالي إيرادات بلغت ٢٥٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٧٦,١ مليون ريال سعودي).

تتكون معظم إيرادات المجموعة من بيع المعدات والأدوات الطبية ويتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقطة زمنية محددة عند تسليم البضاعة للعملاء.

يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لخطر قيام الإدارة بتجاوز الضوابط من خلال التحريف المتعمد لمعاملات الإيرادات من أجل تحقيق أهداف مالية.

يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المهمة نسبياً الواردة في إيضاح رقم ٢٧ والايضاح رقم ١٧ للاطلاع على مزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيرادات.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات من خلال الأخذ بعين الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة.
- اختبار عينات من الإيرادات والتحقق من المرفقات الثبوتية مثل سندات تسليم البضاعة وربطها بالإيرادات المسجلة في دفتر اليومية.
- فحص عينة من معاملات الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.
- القيام بإجراءات اختبار الضوابط الرقابية لتقييم مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات.
- كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين
شركة الخدمات الطبية المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
الظهران، المملكة العربية السعودية

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأي شكل آخر.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، فإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء 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 ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف 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 للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين
شركة الخدمات الطبية المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
الظهران، المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها، ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول انها قد تؤثر على استقلالنا ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون



بدر حاتم التميمي

ترخيص رقم ٤٨٩

جدة، في: ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ

الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٤م

شركة الخدمات الطبية المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(ريـال سـعودي)	(ريـال سـعودي)		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٩,٨٣٩,٦٥٤	١٢,٧٤٢,٢٨١	٥	عقارات وألات ومعدات
٢,٨٦٦,٩١٨	٤,٤٦١,٢٦٨	٦	أصول حق الاستخدام
١٢,٧٠٦,٥٧٢	١٨,٢٠٣,٥٤٩		
			أصول متداولة
٧٣,٤٤٣,٣٦٦	١١٣,٨٧١,٢٧٨	٧	مخزون
٩٩,٧٨٥,٦٩٧	١٢٤,٥٤٢,٨٧٦	٨	مدينون تجاريون
٧,٩٥٦,٠١١	١١,٧٧٧,٠١٢	٩	مدفوعات مقدما ومدينون آخرون
٥,٣١٦,٢٧٥	٩٥١,٨٦٥		أرصدة بنكية
١٨٦,٥٠١,٢٤٩	٢٦١,١٤٢,٠٢٢		
١٩٩,٢٠٧,٩٢١	٢٧٩,٢٤٦,٥٨١		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١,٠٨٠,٢٢٥	١,٠٨٠,٢٢٥	١٠	تمويل اضافي من المساهمين
٢,٠٥١,٥٨٢	٢,٠٥١,٥٨٢	١٠	إحتياطي نظامي
٢٥,٠٥٧,٩٠٨	٥٩,٠٦٨,٦٨٢		أرباح مبقاة
٧٣,١٨٩,٧١٥	٩٧,٢٠٠,٤٨٩		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
-	٧		الحصص غير المسيطرة
٧٣,١٨٩,٧١٥	٩٧,٢٠٠,٤٩٦		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١,٨٨٦,٢٤٦	٢,٥٧٦,٠٧٣	٦	التزامات عقود إيجار
٦,٤٧٤,٨٥٦	٨,٢٠٢,٧١٩	١٤	مخصص منافع إنهاء التوظيف
٨,٣٦١,٢٠٢	١٠,٨٧٩,٧٩٢		
			التزامات متداولة
٥٩,١٤٣,٠٧٣	١٠٧,١١٢,٨٥٠	١٥	دائنون تجاريون ومستحقات أخرى
٥٤,٩٩٨,٢٢٣	٥٩,٦٥٦,٠٧٣	١٢	قروض قصيرة الاجل
١,٦٦٣,٢٧٦	٢,١٢٥,٠٢٩	٦	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
١,٨٥٢,٢٣٢	٢,٣٧٢,٢٤١	١٦	زكاة مستحقة
١١٧,٦٥٧,٠٠٤	١٧١,٢٦٦,٢٩٣		
١٢٦,٠١٨,٢٠٦	١٨٢,١٤٦,٠٨٥		مجموع الالتزامات
١٩٩,٢٠٧,٩٢١	٢٧٩,٢٤٦,٥٨١		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢٢	إيضاح
(ربربسال سعووي)	(ربربسال سعووي)	
١٧٦,٠٥١,٢٩١	٢٥٠,١١٥,٥٩٢	١٧ إيرادات من العقود مع العملاء
(٩٢,٤٠٤,٦٨٧)	(١٢٨,١٥١,٦٧٠)	تكلفة الإيرادات
٨٢,٦٤٦,٦٠٤	١١١,٩٦٢,٩٢٢	إجمالي الربح
(٣١,٦١٤,٧٧٧)	(٤٢,٢٥٦,٨٢٣)	١٨ مصاريف بيع وتسويق
(٢٢,٦٣٠,٠٣٧)	(٣٢,٥٦٨,٢٧٠)	١٩ مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٢٩٢,١١١)	(٢,٧٩٤,٧١٠)	خسائر الأثمان المتوقعة
٢٦,٠٠٩,٦٧٩	٢٢,٢٤٤,٠١٠	الربح التشغيلي
(٤,٧٤٠,٢٦٣)	(٦,٩٢٦,٢٨٢)	٢٠ تكاليف التمويل
(٤٠١,٢٦١)	٧٩٩,٤٧٥	دخل / (مصاريف) غير تشغيلية أخرى
٢٠,٨٦٨,١٥٥	٢٧,٢١٧,٢٠٣	الربح قبل الزكاة
(١,٨٥٢,٣٣٢)	(٢,٢٧٢,٢٤١)	١٦ زكاة
١٩,٠١٥,٨٢٣	٢٤,٨٤٤,٨٦٢	الربح للسنة
١٩,٠١٥,٨٢٣	٢٤,٨٤٤,٨٥٥	العائد إلى:
-	٧	المساهمين في الشركة
١٩,٠١٥,٨٢٣	٢٤,٨٤٤,٨٦٢	الحصص غير المسيطرة
٥١,٨١٤	(٨٢٤,٠٨١)	الدخل الشامل الآخر
٥١,٨١٤	(٨٢٤,٠٨١)	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
١٩,٠٦٧,٦٣٧	٢٤,٠١٠,٧٨١	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين (الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى
١٩,٠٦٧,٦٣٧	٢٤,٠١٠,٧٧٤	مجموع الدخل الشامل
-	٧	العائد إلى:
١٩,٠٦٧,٦٣٧	٢٤,٠١٠,٧٨١	المساهمين في الشركة
-	-	الحصص غير المسيطرة
٨,٥٢	٧,١٠	٢٢ ربحية السهم:
٢,٢٢٣,١٢٢	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٢ ربحية السهم الأساسية والمنخفضة
		معدل عدد الاسهم القائمة

شركة الخدمات الطبية المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة							ايضاح
المجموع	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين (ريـال سـعودي)	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	تمويل اضافي من المساهمين	رأس المال	
٧٣,١٨٩,٧١٥	-	٧٣,١٨٩,٧١٥	٣٥,٠٥٧,٩٠٨	٢,٠٥١,٥٨٢	١,٠٨٠,٢٢٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢: كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٤,٨٤٤,٨٦٢	٧	٢٤,٨٤٤,٨٥٥	٢٤,٨٤٤,٨٥٥	-	-	-	الربح للسنة
(٨٢٤,٠٨١)	-	(٨٢٤,٠٨١)	(٨٢٤,٠٨١)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٤,٠١٠,٧٨١	٧	٢٤,٠١٠,٧٧٤	٢٤,٠١٠,٧٧٤	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
٩٧,٢٠٠,٤٩٦	٧	٩٧,٢٠٠,٤٨٩	٥٩,٠٦٨,٦٨٢	٢,٠٥١,٥٨٢	١,٠٨٠,٢٢٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٩,٧٥٥,٢٤٠	-	٣٩,٧٥٥,٢٤٠	٣٩,١٠٥,٢٤٠	١٥٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢: كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٩,٠١٥,٨٢٣	-	١٩,٠١٥,٨٢٣	١٩,٠١٥,٨٢٣	-	-	-	الربح للسنة
٥١,٨١٤	-	٥١,٨١٤	٥١,٨١٤	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٩,٠٦٧,٦٣٧	-	١٩,٠٦٧,٦٣٧	١٩,٠٦٧,٦٣٧	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	(١,٩٠١,٥٨٢)	١,٩٠١,٥٨٢	-	-	١٠ المحول إلى الاحتياطي النظامي
١,٠٨٠,٢٢٥	-	١,٠٨٠,٢٢٥	-	-	١,٠٨٠,٢٢٥	-	تمويل إضافي من المساهمين
٢٧,٢٨٦,٦١٣	-	٢٧,٢٨٦,٦١٣	(٧,٢١٣,٣٨٧)	-	-	٣٤,٥٠٠,٠٠٠	١٠ زيادة في رأس المال
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١١ توزيعات أرباح
٧٣,١٨٩,٧١٥	-	٧٣,١٨٩,٧١٥	٣٥,٠٥٧,٩٠٨	٢,٠٥١,٥٨٢	١,٠٨٠,٢٢٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

١-٣ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

السيطرة على شركة تابعة

على الرغم من أن الشركة تمتلك أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت في شركة مستودع ادوية بروميدكس، إلا أنها تمارس سيطرة عليها بناء على وجود سلطة فعلية نتيجة تنازل المساهم الآخر عن القرارات الإدارية والتشغيلية اليومية في الشركة المملوكة. كما يحق للشركة الحصول على نسبة ٩٩٪ من أرباح شركة مستودع ادوية بروميدكس وفقاً لعقد تأسيسها.

٢-٢ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الافتراضات طويلة الأجل لمنافع إنهاء التوظيف

تمثل منافع إنهاء التوظيف الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على مخصص منافع إنهاء التوظيف.

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصادف القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حدا. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع المتوقعة.

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون

تستخدم المجموعة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص ميدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للمجموعة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الاحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح ٨.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

طبقت المجموعة للمرة الاولى بعض المعايير والتعديلات والتي تم الإفصاح عن طبيعتها وتأثيرها أدناه:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين".

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: إصلاح الضرائب الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية.

لم يكن لهذه المعايير والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة الخدمات الطبية المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- عقارات وألات ومعدات

التكلفة:	سيارات	معدات مكتبية ومفروشات	معدات طبية	تحسينات أصول مستأجرة	اعمال تحت التنفيذ	الاجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٨٥,٥٦٩	١,٤٩٢,١١١	١٢,١٨٧,٧٢٨	-	-	١٥,٢٦٥,٤٠٨
إضافات	٢٤٨,٢٢٤	٢٢٢,٦٨٥	٦,٠٤٠,٢٩٨	-	-	٦,٥١٢,٢١٧
استبعادات	-	(٧,٠٥٨)	(١٨٥,٦١١)	-	-	(١٩٢,٦٦٩)
في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٣٢,٨٠٢	١,٧٠٨,٧٢٨	١٩,٠٤٢,٥١٥	-	-	٢١,٥٨٥,٠٥٦
إضافات	٢١٧,٦٨٠	٤٣٠,٧٥٢	٥,٨١٨,٥٤٠	٩٣٦,٨٠٦	١,٤٧٥,٩٦٢	٨,٩٧٩,٧٤٠
استبعادات	-	(٢,١٠٨)	(١,٤٦٤,٦٢٩)	-	-	(١,٤٦٦,٧٣٧)
في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,١٥١,٤٨٢	٢,١٣٧,٢٨٢	٢٢,٢٩٦,٤٢٦	٩٣٦,٨٠٦	١,٤٧٥,٩٦٢	٢٩,٠٩٨,٠٥٩
مجمع الاستهلاك:						
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٩٩,٥٣٠	٩٢٢,٩٦٧	٨,٤٤٠,٢٢٥	-	-	٩,٧٦٢,٧٢٢
محمل خلال السنة	١٢٢,٧٥٣	٢٣٤,٩٢٩	١,٦٩٨,٩٩٧	-	-	٢,٠٥٧,٦٧٩
استبعادات	-	(٩٦٩)	(٧٤,٠٣٠)	-	-	(٧٤,٩٩٩)
في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٢٢,٢٨٢	١,١٥٦,٩٢٧	١٠,٠٦٥,١٩٢	-	-	١١,٧٤٥,٤٠٢
محمل خلال السنة	١٦٩,٧٠٠	٢٧٥,٢٦٨	٢,٢٢١,٤٢٤	٢٣٦,٤٤٩	-	٢,٩٩٢,٩٥١
استبعادات	-	(٢,١٠٨)	(٢٨٠,٤٦٧)	-	-	(٢٨٢,٥٧٥)
في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦٩٢,٩٨٢	١,٤٢٠,١٨٧	١٢,٩٠٦,١٥٩	٢٣٦,٤٤٩	-	١٥,٢٥٥,٧٧٨
صافي القيمة الدفترية:						
في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٥٨,٥٠٠	٧٠٧,١٩٥	١٠,٤٩٠,٢٦٧	٦١٠,٢٥٧	١,٤٧٥,٩٦٢	١٢,٧٤٢,٢٨١
في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١٠,٥٢٠	٥٥١,٨١١	٨,٩٧٧,٢٢٣	-	-	٩,٨٣٩,٦٥٤

- تمثل الأعمال تحت التنفيذ كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ التكاليف المتكبدة لتحسين مستودع ومكاتب الشركة، كما يتوقع الانتهاء منها في عام ٢٠٢٤.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- عقود الايجار

٦-١ أصول حق الاستخدام

الاجمالي ريال سعودي	مكاتب ريال سعودي	مستودع ريال سعودي	التكلفة:
١,٧٥٢,٦٤٨	١,٧٥٢,٦٤٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٠٠٥,٧٨٨	-	٣,٠٠٥,٧٨٨	إضافات
٤,٧٥٨,٤٣٦	١,٧٥٢,٦٤٨	٣,٠٠٥,٧٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٢٠٤,٠٩٥	١,٧٨١,٨٩٣	١,٤٢٢,٢٠٢	إضافات
(١,٧٥٢,٦٤٦)	(١,٧٥٢,٦٤٦)	-	استيعادات
٦,٢٠٩,٨٨٥	١,٧٨١,٨٩٥	٤,٤٢٧,٩٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٧٨,٨١٨	٨٧٨,٨١٨	-	مجمع الاستهلاك:
١,٠١٢,٧٠٠	-	١,٠١٢,٧٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٨٩١,٥١٨	٨٧٨,٨١٨	١,٠١٢,٧٠٠	محمل خلال السنة
١,٤٦١,٥٦١	١,٣٦٤,١٤١	١٩٧,٤٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١,٦٠٤,٤٦٢)	(١,٦٠٤,٤٦٢)	-	محمل خلال السنة
١,٧٤٨,٦١٧	٥٢٨,٤٩٧	١,٢١٠,١٢٠	استيعادات
٤,٤٦١,٣٦٨	١,٢٤٢,٣٩٨	٣,٢١٧,٨٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٨٦٦,٩١٨	٨٧٣,٨٣٠	١,٩٩٣,٠٨٨	صافي القيمة الدفترية:
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- تقوم المجموعة باستئجار مكاتبها. تتراوح مدة الايجار هذه بين ٣ إلى ٥ سنة.
- تقوم المجموعة باستئجار مستودع. مدة عقد الايجار ٣ سنوات.

٦-٢ التزامات عقود الإيجار

إن حركة التزامات عقود الإيجار للسنوات التي تنتهي في ٣١ ديسمبر كانت كما يلي:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
١,٠٧٨,٢٩٢	٣,٥٤٩,٦٢٢	١ يناير
٣,٠٠٥,٧٨٨	٣,٢٠٤,٠٩٥	إضافات
٩٨,٠٧٨	٢٠٠,٧٤٦	فوائد مستحقة
-	(٢١٧,٢٢١)	استيعادات
(٦٣٢,٥٣٦)	(١,٩٣٦,٠٤٠)	مدفوع
٣,٥٤٩,٦٢٢	٤,٧٠١,١٠٢	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن معلومات استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن الإيضاح ٣٦.

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٣٧,٧٨٤,٧١٦	٥٨,٧٨٨,٠٤١	مواد جراحة العظام
١٨,٣٥٦,٧٤٩	٢٤,٣٢٤,٤٤١	مواد الجراحة العامة
١٥,٣٥٩,٢٩٤	١٤,٥٣٦,٧١٤	المستلزمات الطبية الأخرى
٣,٢٧٣,٨٧٢	٨,٢٥٢,٣٦١	بضاعة في الطريق
٧٤,٧٧٤,٦٣١	١١٥,٩٠١,٥٥٧	
(١,٣٣١,٢٦٥)	(٢,٠٢٠,٢٧٩)	
٧٣,٤٤٣,٣٦٦	١١٣,٨٧١,٢٧٨	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة

شركة الخدمات الطبية المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- مخزون (تمة)

ان حركة مخصص مخزون بطيء الحركة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٣١,٢٦٥
٣٣١,٢٦٥	٦٩٩,٠١٤
١,٢٣١,٢٦٥	٢,٠٢٠,٢٧٩

في ١ يناير
إضافات

في ٢١ ديسمبر

٨- مدينون تجاريون

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٤,٣٥١,٢٤٦	١٠٢,٤٥٢,٢٤٥
٢٨,٨٨٥,٤٥٣	٢٨,٢٩٢,٧٤٤
١٥٢,٣٢٨	١٩٥,٨٢٧
١٠٢,٣٨٩,٠٢٧	١٤٠,٩٤٠,٩١٦
(٣,٦٠٣,٣٣٠)	(٦,٢٩٨,٠٤٠)
٩٩,٧٨٥,٦٩٧	١٢٤,٥٤٢,٨٧٦

مدينون تجاريون - القطاع العام
مدينون تجاريون - القطاع الخاص
مدينون تجاريون - اطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)

ينزل: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

ان حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢١١,٢١٩	٣,٦٠٣,٣٣٠
٢,٣٩٢,١١١	٢,٧٩٤,٧١٠
٣,٦٠٣,٣٣٠	٦,٣٩٨,٠٤٠

في ١ يناير
إضافات

في ٢١ ديسمبر

تم الإفصاح عن تحليل اعمار المدينون التجاريون في الإيضاح ٣٦.

٩- مدفوعات مقدما ومدينون آخرون

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٦١٥,٣٢٧	-
١,٠٠٢,٧٩١	٦,٧٥٥,٩٨٩
٨٠,٨٤٦	١,٢٣١,٠٧٤
٩١٢,٠٦٣	٨٣٦,٦٣٩
٣٢٦,١١٢	٧٧١,١٥٦
٢,١٣١,٩٩٢	٤٩٤,١١٤
٨٨٦,٨٨٠	١,٦٩٨,٠٤١
٧,٩٥٦,٠١١	١١,٧٧٧,٠١٣

تكاليف اكتتاب القابلة للاسترداد*
الهامش النقدي على خطابات الضمان
ضريبة القيمة المضافة
دفعات مقدمة للموردين
مصاريف مدفوعة مقدما
سلف موظفين
أخرى

* تمثل تكاليف الاكتتاب القابلة للاسترداد جميع المصاريف التي تكبدتها المجموعة لإعداد ملفها للطرح العام الأولي. خلال السنة، قام المساهمون الأساسيون بسداد جميع تكاليف الاكتتاب القابلة للاسترداد.

١٠- رأس المال والاحتياطيات

١٠-١ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

في ١٩ يونيو ٢٠٢٢، قررت الجمعية العامة للمساهمين زيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تحويل ٢٧,٢٨٦,٦١٣ ريال سعودي من مطلوب الى المساهمين و٧,٢١٣,٢٨٧ ريال سعودي من الأرباح المبقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- رأس المال والاحتياطات (تمة)

٢-١٠ تمويل إضافي من المساهمين

يمثل تمويل إضافي من المساهمين الاموال الإضافية التي قام المساهمون بضحها في الشركة كل حسب حصته في رأس المال، دون وجود نية لتسجيل ذلك كرأس مال نظامي. إن رأس المال الإضافي لا يحمل تكاليف تمويلية وليس له موعد استحقاق محدد.

٣-١٠ احتياطي نظامي

أزال نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٢، متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق.

١١- توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بمبلغ ٩,٩٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وهي خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية غير العادية. وافقت الجمعية العمومية غير العادية في ٧ يناير ٢٠٢٤ على توصية مجلس الإدارة (٢٠٢٢): أعلن المساهمين عن توزيعات أرباح بقيمة ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٢- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال، يشتمل رأس المال على رأس المال والاحتياطي النظامي وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى مساهمين الشركة. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو تعظيم القيمة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو زيادة رأس المال أو تعديل قروضها.

١٢- قروض قصيرة الاجل

تتمثل القروض قصيرة الاجل فيما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤,٩٩٨,٢٢٣	٥٩,٦٥٦,٠٧٣

قروض قصيرة الاجل

تمثل القروض القصيرة الأجل اتفاقيات تسهيلات مرابحة إسلامية حصلت عليها المجموعة من البنوك المحلية لتمويل المشتريات المحلية والأجنبية وفتح الاعتمادات، بمتوسط سايبور بالإضافة إلى هوامش ثابتة متفق عليها ليتم سدادها خلال عام واحد. القروض مضمونة بضمانات شركات. ووفقاً لاتفاقيات التسهيلات، يجب على المجموعة الحفاظ على تعهدات مالية معينة مثل الرافعة المالية والتعهدات الأخرى.

١٤- مخصص منافع إنهاء التوظيف

ان حركة مخصص منافع إنهاء التوظيف، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٥٨٥,٢٠٤	٦,٤٧٤,٨٥٦
١,١٩٩,٠١٨	١,٦١٤,٦٧٦
(٥١,٨١٤)	٨٢٤,٠٨١
(٢٥٧,٥٥٢)	(٦١٩,٨٩٤)
٦,٤٧٤,٨٥٦	٨,٢٠٢,٧١٩

١ يناير

مصروف محمل في الدخل او الخسارة

إعادة القياس الاكتواري محملة في الدخل الشامل الاخر

مدفوع

٣١ ديسمبر

ان المصروف المحمل ضمن الربح او الخسارة يتكون مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٨٩,١٨٧	١,٣٣٦,٢٦٨
١٠٩,٨٣١	٢٧٨,٢٠٨
١,١٩٩,٠١٨	١,٦١٤,٦٧٦

تكاليف الخدمات الحالية

إلغاء الخصم

التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- مخصص منافع إنهاء التوظيف (تتمة)
الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
%٤,٥٠	%٤,٧٥	معدل الخصم المستخدم
%٦,٠٠	%٦,٠٠	معدل زيادة الرواتب
متوسطة	متوسطة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٢		٢٠٢٢		
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	معدل الخصم
٦,٢٢٩,٥٩٠	+ %١	٧,٩٨٦,٢٢٢	+ %١	الزيادة
٦,٧٣٩,٨٧٦	- %١	٨,٦٣٤,٤١٢	- %١	النقص
				النسبة المتوقعة
				لزيادة الراتب
٦,٧٠٥,٣١٦	+ %١	٨,٥٨٠,٩٦٦	+ %١	الزيادة
٦,٢٥٧,٠٥٦	- %١	٨,٠٢١,٧٥٤	- %١	النقص

١٥- دائنون تجاريون ومستحقات أخرى

٢١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢١ ديسمبر	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٠٩٠,٨٦٠	٩٢,٢٢٥,٨٩٣	٩٢,٢٢٥,٨٩٣	٩٢,٢٢٥,٨٩٣	دائنون تجاريون
٩,٠٣٩,٠١٣	١١,٨٩٦,١٤٥	١١,٨٩٦,١٤٥	١١,٨٩٦,١٤٥	مصاريف مستحقة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	مستحق الى موظفين (انظر ايضاح ٢٢)
٢,٠١٣,٢٠٠	٤٩٠,٨١٢	٤٩٠,٨١٢	٤٩٠,٨١٢	دفعات مقدمة من عملاء
٥٩,١٤٣,٠٧٣	١٠٧,١١٢,٨٥٠	١٠٧,١١٢,٨٥٠	١٠٧,١١٢,٨٥٠	

١٦- الزكاة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي التقريبي وصافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة. الشركة التابعة لا تخضع للزكاة أو لضريبة الدخل.

إن حركة الزكاة المستحقة خلال العام هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٩١,٣٤٧	١,٨٥٢,٢٢٢	١ يناير
١,٨٥٢,٣٣٢	٢,٢٧٢,٢٤١	محمل خلال السنة
(١,١٩١,٣٤٧)	(١,٨٥٢,٢٢٢)	مدفوع
١,٨٥٢,٣٣٢	٢,٢٧٢,٢٤١	٢١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٢ واستلمت الشهادات لهذه السنوات. استلمت الشركة الربوط النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى عام ٢٠١٩. إن الربوط النهائية للأعوام من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٢ ما زالت قيد المراجعة من قبل الهيئة.

شركة الخدمات الطبية المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- إيرادات من العقود مع العملاء

إيرادات العقود مع العملاء تتمثل في بيع الأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية ويتم الاعتراف في الإيرادات عند نقطة زمنية معينة عند تسليم البضاعة للعملاء.

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,٦٢٠,٥٤٠	١٧٢,٩٩١,٥٨٥	مبيعات للقطاع العام
٥٥,٤٣٠,٧٥١	٧٧,١٢٤,٠٠٨	مبيعات للقطاع الخاص
١٧٦,٠٥١,٢٩١	٢٥٠,١١٥,٥٩٣	

احتمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

تشكل أعلى مبيعات خمسة عملاء ما نسبته حوالي ٦٢٪ من إجمالي الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢: ٦٢٪).

١٨- مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٨٤٢,٧٩٣	٢٠,٢٨٢,٢٢٥	منافع موظفين
٥,٩٥٥,٧٩٤	١٠,٢٦٩,٦٧٩	مصاريف تسويق
١٢٣,٧٥٣	٤٩٦,١٤٧	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
١,٦٩٢,٤٣٧	٢,١٠٧,٧٨٢	أخرى
٣١,٦١٤,٧٧٧	٤٢,٢٥٦,٨٢٢	

١٩- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,١٨٣,٧٢٧	١٩,٨٥١,٤٠٥	منافع موظفين
١,٩٣٣,٩٣٦	٢,٤٩٦,٨٠٤	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
١,٥٦٣,٠٤٤	٢,٥٢٠,٧٨٢	سفر
١,٨٩٣,٨٨٣	٢,٣٥١,٩٣٣	رسوم حكومية
١,٠١٢,٧٠٠	١,٤٦١,٥٦١	استهلاك أصول حق الاستخدام
١,٠٩٣,١٤٥	١,١٨٢,٧٦٧	إيجار قصير الأجل
٤٩٦,٠٤١	٢٨٦,٣٧٥	انتعاب مهنية
١,٤٥٥,٥٧١	١,٢٠٦,٧٤٤	أخرى
٢٣,٦٣٠,٠٣٧	٢٢,٥٦٨,٢٧٠	

٢٠- تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٣٢,٣٥٤	٦,٤٤٧,٢٢٨	عمولة مرابحة القروض البنكية
٩٨,٠٧٨	٢٠٠,٧٤٦	إلغاء الخصم على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٦,٢)
١٠٩,٨٣١	٢٧٨,٣٠٨	إلغاء الخصم على مخصص منافع إنهاء التوظيف (إيضاح ١٤)
٤,٧٤٠,٢٦٣	٦,٩٢٦,٢٨٢	

٢١- الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والاطفاء

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٠١٥,٨٢٣	٢٤,٨٤٤,٨٦٢	الربح للسنة
٢,٠٥٧,٦٧٩	٢,٩٩٢,٩٥١	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
١,٠١٢,٧٠٠	١,٤٦١,٥٦١	استهلاك أصول حق استخدام
٤,٧٤٠,٢٦٣	٦,٩٢٦,٢٨٢	تكاليف تمويل
١,٨٥٢,٣٣٣	٢,٣٧٢,٢٤١	الزكاة
٢٨,٦٧٨,٧٩٧	٣٩,٥٩٧,٩٩٧	

شركة الخدمات الطبية المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- افصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة

يوضح الجدول التالي إجمالي مبالغ المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة والأرصدة المرتبطة بها كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	أطراف ذات علاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٨٠٧	٤٢,٥٠٠	مبيعات	عيادات النخبة التخصصية
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	مكافآت خاصة للموظفين*	شركة فاونديشن القابضة

*قررت شركة فاونديشن القابضة منح مكافأة خاصة لموظفي شركة الخدمات الطبية المتخصصة لنجاح ملف الطرح العام الأولي.

خلال السنة استحوذت المجموعة على ٤٩٪ من أسهم شركة مستودع ادوية بروميديكس والتي كانت مملوكة من عضو مجلس الإدارة الأستاذ محمد جمال المضيان. شركة مستودع ادوية بروميديكس لا تزال غير نشطة وتم الاستحواذ عليها دون أي مقابل.

إن الأرصدة المدينة المطلوبة من اطراف ذات علاقة تتكون مما يلي:

٢١ ديسمبر	٢١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٢,٣٢٨	١٩٥,٨٢٧	عيادات النخبة التخصصية (انظر للإيضاح (أ) ادناه)
		(أ) تم الإفصاح عن هذا الرصيد في المدينون التجاريون (انظر للإيضاح ٨)

تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٧٢,١٤٩	٧,٧٩٨,٧٩١	منافع موظفين قصيرة الاجل
٤,٠٧٢,١٤٩	٧,٧٩٨,٧٩١	مجموع منافع موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٢- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح بقسمة صافي ربح السنة العائد لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. بلغ المتوسط المرجح لعدد للأسهم القائمة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٢,٥ مليون سهم (٢٠٢٢: ٢,٢ مليون سهم).
لم يكن هناك أي عنصر تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٤- تقارير القطاعات

٢٤-١ قطاع التشغيل:

لدى المجموعة قطاع تشغيلي واحد وهو بيع وتوريد المعدات الطبية.

٢٤-٢ القطاعات الجغرافية:

تقوم المجموعة بأعمالها في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب المناطق الجغرافية:

المجموع	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠,١١٥,٥٩٢	١٢,٧٢٩,٣٢٢	٢٣٧,٣٨٦,٢٧٠	إيرادات من عقود العملاء
٢٤,٨٤٤,٨٦٢	(٤,٥٣١,٣٧٩)	٢٩,٣٧٦,٢٤١	الربح / (الخسارة) للسنة
١٢,٧٤٢,٢٨١	٢,١٢٥,٧٢٩	١١,٦٠٦,٥٥٢	كما في ٢١ ديسمبر: عقارات وآلات ومعدات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤- تقارير القطاعات (تمة)

٢٤-٢ القطاعات الجغرافية (تمة):

المجموع	الامارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات من عقود العملاء الربح / (الخسارة) للسنة
١٧٦,٠٥١,٢٩١	١١,٧٩٤,٤١٠	١٦٤,٢٥٦,٨٨١	
١٩,٠١٥,٨٢٣	(١,٦٨٢,٥٥٠)	٢٠,٦٩٨,٣٧٣	
٩,٨٢٩,٦٥٤	١,٦٨٢,٢٩٣	٨,١٥٧,٣٦١	كما في ٣١ ديسمبر: عقارات وآلات ومعدات

٢٥- ارتباطات والتزامات محتملة

٢٥-١ ارتباطات لإنفاق رأسمالي

بلغت النفقات الرأسمالية التي تعافت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

٢٥-٢ التزام محتمل

لدى المجموعة التزامات محتملة عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ٣٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥ مليون ريال سعودي).

٢٦- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

٢٦-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٢، لم يكن لدى المجموعة أي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢٦-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على المدينون التجاريون وأرصدة البنوك كما يلي:

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينون التجاريون من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد المجموعة ديون معدومة جوهرية.

إن التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب نوع العملاء كان كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,١٦٨,٩٧٧	٩٤,٤٣٠,٤١٤	العملاء الخمسة الأعلى
٣٧,٢٢٠,٠٥٠	٤٦,٥١٠,٥٠٢	عملاء آخرون
١٠٣,٣٨٩,٠٢٧	١٤٠,٩٤٠,٩١٦	

يمثل العملاء الخمسة الأعلى حوالي ٦٧٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٤٪).

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون:

تقوم الإدارة بإجراء تحليل الهبوط في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)
٢-٢٦ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)
مخاطر الائتمان (تمة)

يتمثل الجدول ادناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:

معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض	خسائر متوقعة
%	ريال سعودي	ريال سعودي
١%	٧٧,٥٦٩,٢٦٠	٩١٨,٩٥٨
٣%	٤٨,٢٠٩,٦٩٥	١,٤١٦,٧٧٥
١٠%	٤,٧٥٢,٩٢٩	٤٥٧,٢٢٣
٢٢%	٧,٢٩٩,٤٤٢	١,٥٩٨,٣٦٠
٦٧%	٣,٠٠٨,٥٨٩	٢,٠٠٦,٧١٤
	١٤٠,٩٤٠,٩١٦	٦,٣٩٨,٠٤٠

لم تتجاوز موعد الاستحقاق
أقل من ١٨٠ يوم
١٨١ إلى ٣٦٥ يوم
٣٦٦ إلى ٧٣٠ يوم
أكثر من ٧٣٠ يوم

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق الالتزامات المالية في نهاية فترة التقرير الالتزامات المالية.

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المجموع	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس	أكثر من خمس سنوات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٧,١١٢,٨٥٠	١٠٧,١١٢,٨٥٠	-	-
٥٩,٦٥٦,٠٧٣	٥٩,٦٥٦,٠٧٣	-	-
٤,٧٠١,١٠٢	٢,١٢٥,٠٢٩	٢,٥٧٦,٠٧٣	-
١٧١,٤٧٠,٠٢٥	١٦٨,٨٩٢,٩٥٢	٢,٥٧٦,٠٧٣	-

التزامات مالية
دائون تجاريون ومستحقات
أخرى
قروض قصيرة الأجل
التزامات عقود الإيجار

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المجموع	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس	أكثر من خمس سنوات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩,١٤٢,٠٧٣	٥٩,١٤٢,٠٧٣	-	-
٥٤,٩٩٨,٣٢٣	٥٤,٩٩٨,٣٢٣	-	-
٣,٥٤٩,٦٢٢	١,٦٦٢,٢٧٦	١,٨٨٦,٣٤٦	-
١١٧,٦٩١,٠١٨	١١٥,٨٠٤,٦٧٢	١,٨٨٦,٣٤٦	-

التزامات مالية
دائون تجاريون ومستحقات
أخرى
قروض قصيرة الأجل
التزامات عقود الإيجار

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 المجموعة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

٢٦-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

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 والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة المجموعة الوظيفية. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي وتعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي عملة المجموعة والدرهم الإماراتي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. بلغت الإلتزامات المالية ذات المعدل المتغير كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٩,٦٥٦,٠٧٣ ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٤,٩٩٨,٣٢٣ ريال سعودي).

إن زيادة معدل الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ستزيد تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٥٧٣,٢٧٢ ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٥٩,٠٠٦ ريال سعودي).

٢٧- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها المجموعة في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تتحقق السيطرة عندما تصح الشركة عرضة أو لها الحق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها في الشركة المستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر:

- سلطة على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطيها القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).

- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها مع المنشأة المستثمر بها.

- القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض ان حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي الى السيطرة. ومن اجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى اقل من غالبية حقوق التصويت او حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.

- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها ام لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف ان هناك تغييراً على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها وتستمر حتى زوال تلك السيطرة. يتم ادراج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح او الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على المساهمين في الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو كان هذا التوزيع سيؤدي الى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

عند اللزوم، يتم اجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من اجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

يتم احتساب أي تغيير في حصة التملك في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الأصول (بما فيها الشهرة) والالتزامات والحصة غير المسيطرة وعناصر الملكية الأخرى، في حين يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالإستثمار المتبقي بالقيمة العادلة.

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً للأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ التقرير المالي. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة لذلك البند. أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بالتغيير في قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الاعتراف بالتغيير في قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر.

شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم ترجمة الأصول والالتزامات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ التقرير المالي، ويتم ترجمة قائمة الربح أو الخسارة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد إحدى العمليات الأجنبية فيتم الاعتراف بالجزء المتعلق بها من الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة.

عقارات وآلات ومعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الإعتراض. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من العقارات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الإعتراض بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها.

تفيد الأراضي والمباني بالتكلفة ويخصم منها الاستهلاك المتراكم للمباني وأي خسائر هبوط في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

عقارات وألات ومعدات (تمة)

يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

- السيارات: ٤ سنوات
- معدات مكتبية ومفروشات مباني: ٤ سنوات
- معدات طبية: ٥ سنوات
- تحسينات على أصول مستأجرة: ٤ سنوات

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استيعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استيعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستيعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند استيعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك العقارات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجارا عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجارا إذا كان يمنح حق بالسيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

المجموعة كمستأجر

أ- اصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج اصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس اصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة اصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك اصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر.

ب- التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تقوم المجموعة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ج- عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود ايجار ذات اصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الاصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفني بحدود الرسملة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الاصول منخفضة القيمة على اساس القسط الثابت في قائمة الربح او الخسارة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ التقرير المالي بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تمة)

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة الوصول بالمخزون على أساس متوسط التكلفة المرجح.

القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الاعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف إكمال التصنيع المتوقعة وتكاليف البيع المتوقعة.

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستنفدة

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

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان المجموعة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضاً بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالنسبة للمدينين التجاريين واصول العقود، تطبق المجموعة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الإقتصادية.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك.

٢٧- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

منافع إنهاء التوظيف

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكوتارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تعترف المجموعة بإيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل هذا التحويل.

التزامات الأداء

تحقق المجموعة إيرادات بشكل رئيسي من بيع الأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية.

المنتجات والخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بواجبات الأداء
بيع الأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية	يتمثل واجب الأداء في عقود بيع الأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية في توريد المنتج للعميل حسب الشروط التعاقدية. يتم الوفاء بواجب الأداء في نقطة زمنية وذلك عند تسليم البضاعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المدينون التجاريون

يمثل المدينون حق المجموعة في مبلغ العوض غير المشروط (أي ان استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). انظر سياسة المحاسبة الخاصة بالأصول المالية.

دائنون تجاريون ومستحقات أخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة، سواءً تسلمت المجموعة فواتير بها أم لا.

المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة المجموعة.

الزكاة والضريبة

الزكاة

تقوم المجموعة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات النهائية عندما تنهي الشركة ربوطاتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

٢٨- المعايير صادرة غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول، ولا يتوقع للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أدناه أن يكون لها تأثيراً مهماً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الالتزامات عقود الأيجار عند البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم القدرة على التبادل.

٢٩- تاريخ اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة المجموعة باعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة في ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤م.