

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير المراجع المستقل

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

فهرس

الصفحة	قائمة
٣-١	- تقرير المراجع المستقل
٤	أ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥	ب قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦	ج قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧	د قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨ - ٣٤	- إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



تقرير المراجع المستقل

٨٢٤٩٣ / م

إلى: السادة المساهمين
 شركة المداواة التخصصية الطبية
 شركة مساهمة سعودية
 المملكة العربية السعودية

ال رأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المداواة التخصصية الطبية - شركة مساهمة سعودية - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، 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 ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضا بمسؤولياتنا المسبكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور المراجعة الرئيسية:

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأيا منفصلا في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

الإعتراف بالإيرادات	
كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
تضمنت إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيرادات على مايلي:	إعترفت الشركة بصافي إيرادات بمبلغ ٧٥,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٧٤,٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).
- تقييم مدى ملائمة سياسة الشركة للإعتراف بالإيرادات.	تقوم الشركة بالإعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها والمنتجات الصيدلانية بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بعد خصم أي مبالغ غير مستردة.
- تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل الشركة في عملية الإعتراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير المستردة بناءا على الشروط التعاقدية والخبرة السابقة في الحصول على الشروط التعاقدية.	تتضمن العقود مع بعض العملاء على شروط خاصة بحصولهم على خصومات مثل خصومات السداد الفوري أو أي خصومات مرتبطة لبعض الخدمات المقدمة. يتم تطبيق أحكام وتقديرات وإفتراضات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد مبالغ الخصومات.
- تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات العلاقة بالإعتراف بالإيرادات.	تم اعتبار عملية الإعتراف بالإيراد من أمور المراجعة الرئيسية لوجود مخاطر مرتبطة بمبلغ الإيرادات تتعلق بالضوابط والأحكام التي تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة عند إثبات مبلغ الإيرادات. بالإضافة إلى المخاطر المتأصلة المتعلقة بتسجيل الإيرادات أكثر من قيمتها وتأجيل تسجيل الخصومات، وكون أن الإيرادات تعتبر أحد المؤشرات الهامة لقياس أداء الإدارة.
- تحديد وتقييم الضوابط الداخلية للحاسب الآلي ومدى ملائمتها.	
- قمنا بتنفيذ إختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للشركة.	
- تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة.	

راجع الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم (٧) ورقم (٢٠) للإفصاحات المرتبطة.

تقرير المراجع المستقل:
إلى المساهمين في شركة المداواة التخصصية الطبية - شركة مساهمة سعودية
للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م - (تمة):

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي لعام ٢٠٢٤، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبيدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي لعام ٢٠٢٤، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (والممثلين بأعضاء مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري. سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، 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، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف 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.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند إستنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

✓

تقرير المراجع المستقل:
إلى المساهمين في شركة المداواة التخصصية الطبية - شركة مساهمة سعودية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تمة):

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.
كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وعند الإقتضاء، نبليغهم بالتصرفات المتخذة للإقتضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بنوطة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن طلال أبوغزاله وشركاه

وليد أحمد بامعروف

محاسب قانوني - ترخيص برقم (٤٠٨)



الخبر في: ٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٥ م

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
٢٧٤,٨٥٥	١٥,٧٦٧,٩٨٧	(٦)	نقد ونقد معادل
٣٢,٨٩٠,١٢٩	٢٨,٩٤٤,٥٩٧	(٧)	ذمم مدينة تجارية - بالصفافي
١,٣٢٥,٣٣٢	٢,٠٧٩,٨٤٥	(٨)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣,٩٢٣,٦٣٩	٤,٣٨٤,٨٥٧	(٩)	مخزون - بالصفافي
٣٨,٤١٣,٩٥٥	٥١,١٧٧,٢٨٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٦,٣٣٢,٨١٦	٣٢,٥٨٦,٨٢٢	(١٠)	ممتلكات ومعدات
٣٩,٣٤٢	١٨٠,٥٧٥	(١١)	أصول غير ملموسة
٢٤,٢٣٤,٤٦٥	٣٣,٦٠٧,٨٥٤	(١٢)	أصل حق الإستخدام
٤٠,٦٠٦,٦٢٣	٦٦,٣٧٥,٢٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
٧٩,٠٢٠,٥٧٨	١١٧,٥٥٢,٥٣٧		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق المساهمين
			الالتزامات المتداولة
١,٩٠٢,٠٠٠	---		توزيعات أرباح مستحقة
٢,٥٧٣,٣٦٧	٣,٠٥٠,١٣٦	(١٣)	قرض طويل الأجل - متداول
٧,٦٨١,١٨١	٦,٦٧٢,٥٠٧	(١٤)	ذمم دائنة تجارية
١٥,٤٦٧,٠٤١	١١,٤١١,٥٨٥	(١٥)	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٨٥٣,٠٠٦	٦٩٢,٨٥٥	(١٦/ب)	مخصص الزكاة
٨٤٧,٥١٥	٣,٣٥٦,٨٠٤	(١٢)	الالتزامات مقابل أصل حق إستخدام - متداول
٢٩,٣٢٤,١١٠	٢٥,١٨٣,٨٨٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤,٦٧٩,١٤٤	٥,٣١٦,٢٩٦	(١٧)	الالتزامات منافع الموظفين
١,٩٢٤,٧٨١	٨,٤٣٩,٦٨٨	(١٢)	الالتزامات مقابل أصل حق إستخدام - غير متداول
٣,٨٤١,٠٦٢	١,٤٩٠,٣٥٥	(١٣)	قرض طويل الأجل - غير متداول
١٠,٤٤٤,٩٨٧	١٥,٢٤٦,٣٣٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٩,٧٦٩,٠٩٧	٤٠,٤٣٠,٢٢٦		مجموع الالتزامات
			حقوق المساهمين
١٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٧٥٠,٠٠٠	(١٨/أ)	رأس المال
٢,٩٤٠,٥٩٤	٢,٩٤٠,٥٩٤	(١٨/ب)	إحتياطي
---	٤٧,٩٧٥,٠٠٠		علاوة إصدار
١٧,٣١٠,٨٨٧	٢,٤٥٦,٧١٧		أرباح مبقاة
٣٩,٢٥١,٤٨١	٧٧,١٢٢,٣١١		مجموع حقوق المساهمين - قائمة "ج"
٧٩,٠٢٠,٥٧٨	١١٧,٥٥٢,٥٣٧		مجموع الالتزامات و حقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله إبراهيم الخبيز

الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز إبراهيم الخبيز

المدير المالي
عادل محمد لطاب

ان الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٣٠٨,١١٨	٧٥,٤٨٧,٧٣٤	(٢٠) الإيرادات - بالصفافي
(٣٣,٦٨٠,٤٢٩)	(٤٤,٤٧٨,٣٨٥)	(٢١) تكلفة الإيرادات
٤٠,٦٢٧,٦٨٩	٣١,٠٠٩,٣٤٩	مجمول الربح
(٢٠,٤٦٠,١٢٠)	(٢٣,٤٤٦,٦٣٦)	(٢٢) مصاريف إدارية وعمومية
٢٠,١٦٧,٥٦٩	٧,٥٦٢,٧١٣	الدخل من الأنشطة الرئيسية
٦٠٠,٨٧١	٥٦٥,٨٢١	إيرادات أخرى
(١,٣٢٢,٧٦٤)	(١,٣٣٨,١٦٨)	(٢٣) مصاريف تمويلية
١٩,٤٤٥,٦٧٦	٦,٧٩٠,٣٦٦	ربح السنة قبل الزكاة
(٨٥٣,٠٠٦)	(٧١٧,١٥٧)	(١٦/ج) زكاة
١٨,٥٩٢,٦٧٠	٦,٠٧٣,٢٠٩	ربح السنة - قائمة "ج"
		الدخل الشامل الآخر:
٩٢٨,٦٤٦	(٩٧٧,٣٧٩)	(١٧) بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح (الخسارة):
٩٢٨,٦٤٦	(٩٧٧,٣٧٩)	(خسائر) / أرباح اكنوارية من إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
١٩,٥٢١,٣١٦	٥,٠٩٥,٨٣٠	(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,٩٨	٠,٢٦	(١٩) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله إبراهيم النجدا

الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز إبراهيم النجدا

المدير المالي
عادل محمد خطاب

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة "ج"

رأس المال	إحتياطي	علاوة إصدار	أرباح مبقاة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨١,٣٢٧	---	١٠,٩٠٢,٥٣٤	٣٠,٩٨٣,٨٦١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣				
---	---	---	١٨,٥٩٢,٦٧٠	١٨,٥٩٢,٦٧٠
ربح السنة - قائمة "ب"				
---	---	---	٩٢٨,٦٤٦	٩٢٨,٦٤٦
الدخل الشامل الآخر				
---	---	---	١٩,٥٢١,٣١٦	١٩,٥٢١,٣١٦
مجموع الدخل الشامل للسنة - قائمة "ب"				
---	١,٨٥٩,٢٦٧	---	(١,٨٥٩,٢٦٧)	---
محول إلى الإحتياطي				
---	---	---	(١١,٢٥٣,٦٩٦)	(١١,٢٥٣,٦٩٦)
أرباح موزعة - (إيضاح ٥)				
١٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٤٠,٥٩٤	---	١٧,٣١٠,٨٨٧	٣٩,٢٥١,٤٨١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - قائمة "أ"				
---	---	---	٦,٠٧٣,٢٠٩	٦,٠٧٣,٢٠٩
ربح السنة - قائمة "ب"				
---	---	---	(٩٧٧,٣٧٩)	(٩٧٧,٣٧٩)
(الخسارة) الشاملة الأخرى				
---	---	---	٥,٠٩٥,٨٣٠	٥,٠٩٥,٨٣٠
مجموع الدخل الشامل للسنة - قائمة "ب"				
٤,٧٥٠,٠٠٠	---	٤٧,٩٧٥,٠٠٠	---	٥٢,٧٢٥,٠٠٠
زيادة رأس المال - إيضاح ١٨/أ				
---	---	---	(١٩,٩٥٠,٠٠٠)	(١٩,٩٥٠,٠٠٠)
أرباح موزعة - (إيضاح ٥)				
٢٣,٧٥٠,٠٠٠	٢,٩٤٠,٥٩٤	٤٧,٩٧٥,٠٠٠	٢,٤٥٦,٧١٧	٧٧,١٢٣,٣١١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - قائمة "أ"				

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله إبراهيم الجحيا

الرئيس التنفيذي

عبدالله إبراهيم الجحيا

المدير المالي

عادل محمد الشهاب

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة "د"	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
١٩,٤٤٥,٦٧٦	٦,٧٩٠,٣٦٦		ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لـ :
١,٧٤٤,٤٦٥	٢,٣٣٦,٢٩٧		إستهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٩٣٥	١٠,٣٩٦		إطفاء أصول غير ملموسة
١,٣٥٢,٢٢٦	١,٥٣٥,٦٣٩		مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة
١,٣٢٢,٧٦٤	١,٣٣٨,١٦٨		نفقات تمويل
١,٩١٠,٨٧٢	٣,٥٠٨,٠٠٩		إطفاء أصل حق استخدام
---	(١٥٣,٥٩١)		أرباح إستبعاد أصل حق استخدام
١,٣٧١,٩٣٤	٦٥٠,٤٤٤		التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية :
(١٦,١٨٧,٥٧٩)	٢,٥٥٤,٧٨٢		ذمم مدينة تجارية
١٥٢,١٢٤	(٨٩٩,٤٠٢)		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١,٦٦٨,٨٦٩)	(٤٦١,٢١٨)		مخزون
٢٣٠,١٨٨	(١,٠٠٨,٦٧٤)		ذمم دائنة تجارية
٤,٨٩٥,٣١٢	(٤,٠٥٥,٤٥٦)		مستحقات وذمم دائنة أخرى
١٤,٥٧٥,٠٤٩	١٢,١٤٥,٧٦٠		صافي النقد من العمليات
(٣٢٨,١٨٠)	(٨٧٧,٣٠٨)		المدفوع من مخصص الزكاة
(٦٥٠,٥٥٥)	(١,٢٠١,٥٩٤)		المدفوع مقابل التزامات منافع الموظفين
١٣,٥٩٦,٣١٤	١٠,٠٦٦,٨٥٨		صافي النقد المتحقق من العمليات التشغيلية
			التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
(٣,٩١٧,٥٦٧)	(١٨,٥٩٠,٣٠٣)		إضافات على ممتلكات ومعدات
---	(١٥١,٦٢٩)		إضافات على أصول غير ملموسة
---	٢٨,٩٢٠		متحصلات من إستبعاد أصل حق استخدام
(٣,٩١٧,٥٦٧)	(١٨,٧١٣,٠١٢)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
(١,٢٣٧,٢٩٨)	(٤,١٣٥,٠٩٩)		التزامات مقابل أصل حق استخدام مدفوعة
٢,٨١٥,٨٩٣	٨٤٦,١٩٠		متحصلات من قروض
(٢,٢٢٥,٤٢٠)	(٢,٧٢٠,١٢٨)		مسند من قروض
(٧٩٦,٠١٨)	(٧٢٤,٦٧٧)		نفقات تمويل مدفوعة
(٩,٣٥١,٦٩٦)	(٢١,٨٥٢,٠٠٠)		أرباح موزعة
---	٤,٧٥٠,٠٠٠		زيادة رأس المال
---	٤٧,٩٧٥,٠٠٠		علاوة إصدار
(١٠,٧٩٤,٥٣٩)	٢٤,١٣٩,٢٨٦		صافي النقد المتحقق من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,١١٥,٧٩٢)	١٥,٤٩٣,١٣٢		صافي التغير في نقد ونقد معادل
١,٣٩٠,٦٤٧	٢٧٤,٨٥٥		نقد ونقد معادل في بداية السنة
٢٧٤,٨٥٥	١٥,٧٦٧,٩٨٧		نقد ونقد معادل في نهاية السنة - قائمة "ا"
			معاملات غير نقدية :
٨٩٦,٩٧٦	١٣,٥٧٩,٦٩٥		إضافات على أصل حق استخدام مقابل التزامات أصل حق الاستخدام
٩٢٨,٦٤٦	(٩٧٧,٣٧٩)		(خسائر) / أرباح اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله إبراهيم الجحيا

الرئيس التنفيذي

عبدالعزیز الجحيا

المدير المالي

عادل محمد الطاب

إن الملاحظات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١. تأسيس ونشاط الشركة:

شركة المداواة التخصصية الطبية هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٦٠٠٦٥٥٧٧ بتاريخ ١٤٣٥/١٠/١٤ هـ الصادر من محail (سجل مدينة محail) - المملكة العربية السعودية. وبموجب ترخيص رقم ٧٢٢٠٣٠١٠٠١٢١٠٠٠١ الصادر من المديرية العامة للشؤون الصحية في عسير بتاريخ ١٤٢٧/٦/١٥ هـ.

تتمثل أنشطة الشركة في أنشطة الصيدليات، أنشطة مستودعات الأدوية، أنشطة أخرى لبيع المنتجات الصيدلانية والطبية ومستحضرات التجميل وأدوات الزينة بالتجزئة في متاجر متخصصة، المستشفيات العامة، الخدمات الطبية الأخرى التي لم ترد فيما سبق، التشغيل الطبي للمستشفيات الأهلية والحكومية والأنشطة الأخرى خاصة بأنشطة المستشفيات لم تذكر فيما سبق.

يوجد لدى الشركة فرع واحد، فرع شركة صفوة الفرسان للصيانة والنظافة، فرع شركة مساهمة سعودية يمارس نشاطه بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٦٠٦١١١٢٩ بتاريخ ١٤٣٥/١٠/٢٤ هـ الصادر من محail (سجل مدينة محail) - المملكة العربية السعودية ويتمثل نشاطه في التنظيف العام للمباني، المطاعم مع الخدمة، البوفيهات، محلات الوجبات السريعة، تشغيل المقاصف، محلات تقديم المشروبات، البيع بالجملة للحواشب، البيع بالجملة لمعدات الراديو والتلفزيون.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد يوم الأحد بتاريخ ١٤٤٣/٩/٢٦ هـ (الموافق ٢٠٢٢/٤/٢٧ م) على زيادة رأس مال الشركة من مبلغ ١٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٢٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بزيادة مبلغ ٤,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار عدد ٤٧٥ ألف سهم جديد يمثل ٢٠% من رأس المال بعد الإكتتاب والبالغ ٢٣,٧٥ مليون ريال سعودي والمقسم إلى ٢,٣٧٥ مليون سهم، يكتب بالأسم السهم المزمع طرحها مساهمين جدد من خلال الطرح لغرض التسجيل والإدراج في السوق الموازية (نمو) وتدفع قيمتها عن طريق الإكتتاب في أسهم الزيادة.

في تاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٣ م صدرت موافقة هيئة السوق المالية على هذا الطرح ، على أن تكون فترة الطرح لأسهم الشركة اعتباراً من تاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م وتستمر حتى نهاية يوم ٥ فبراير ٢٠٢٤ م.

وفي تاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٤ م تم طرح ٤٧٥ ألف سهم للتداول في السوق الموازية - نمو، تمثل ٢٠% من رأس المال بعد الإكتتاب والبالغ ٢٣,٧٥ مليون ريال سعودي والمقسم إلى ٢,٣٧٥ مليون سهم .

وفي تاريخ ٢٩ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٨ مايو ٢٠٢٤ م أوصى مجلس الإدارة على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم إلى ريال واحد للسهم وزيادة عدد الأسهم من ٢,٣٧٥ مليون سهم إلى ٢٣,٧٥٠ مليون سهم، ولا يوجد تغيير في رأس مال الشركة قبل وبعد تقسيم الأسهم، في تاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٤ م وافقت الجمعية العامة للمساهمين على توصية مجلس الإدارة بتجزئة القيمة الاسمية للسهم. في تاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ م تم تعديل نظام الشركة الأساس لتعديل عدد الأسهم لتصبح ٢٣,٧٥ مليون سهم بقيمة اسمية واحد ريال سعودي للسهم.

في تاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢٤ م قرر مجلس الإدارة تأسيس شركة تابعة جديدة مملوكة بنسبة ١٠٠% كشركة ذات مسؤولية محدودة في جمهورية مصر العربية. ولم يتم الإنهاء من الإجراءات النظامية بعد.

القوائم المالية المرفقة تشمل أصول والتزامات ونشاط الشركة للسجلات التجارية الموضحة أعلاه.

يقع مقر الشركة في العنوان التالي:

محail عسير

المملكة العربية السعودية.

٢- أسس الإعداد وتبني المعايير الدولية للتقرير المالي:

بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي:

تم إعداد هذه القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وأيضاً وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين".

والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي . ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة .

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

أسس العرض والقياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وإستخدام أساس الإستحقاق، ما لم يذكر خلاف ذلك.

عملة العرض:

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣ . الأحكام والتقديرية الهامة:

إثبات الإيراد:

يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة إجراء التقديرية والاقتراضات التالية:

- **إستيفاء التزامات الأداء :**
يتعين على الشركة إجراء تقويم لكافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم إستيفاء التزامات الأداء على مدى زمني أو في نقطة زمنية محددة من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيراد.
- **تحديد أسعار المعاملات:**
يتعين على الشركة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكافة عقودها المبرمة مع العملاء (وبشكل رئيسي شركات التأمين). ولإجراء ذلك، تقوم الشركة بتقويم الأثر الخاص بأي عوض متغير في العقد، نتيجة الخصم أو أي بنود متغيرة أخرى، بالإضافة إلى وجود أي بند تمويل هام وأي عوض غير نقدي في العقد.
- **نقل السيطرة في العقود المبرمة مع المرضى:**
في الحالة التي يتبين فيها للشركة أنه يتم إستيفاء التزامات الأداء على مدى فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيراد عند انتقال السيطرة على الأصل أو تقديم الخدمة الخاضعة للعقد إلى المرضى.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الممتلكات والمعدات. وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقع الحصول عليها ولقد تم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس العوامل التالية:

- الإستخدام المتوقع للأصل.
- التآكل الطبيعي المتوقع والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.
- القيود القانونية وما شابه ذلك على إستخدام الأصول.

انخفاض الذمم المدينة التجارية:

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية كمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى الخبرة الماضية للتعرض في السداد للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، وتعديل العناصر الخاصة للمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدين وتقييم الاتجاه الحالي والمستقبلي للظروف في تاريخ التقرير. إن الذمم المدينة التجارية تقيم عادة بشكل جماعي ما لم يكن هناك حاجة لتقييم مدين محدد على أساس فردي.

إنخفاض قيمة المخزون:

تقوم الإدارة بمراجعة تقارير أعمار المخزون دورياً وتقدر بناءً على ذلك قيمة المخزون بطيء الحركة. وتقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى. تستند هذه التقديرية إلى أكثر الأدلة موثوقة في وقت إستخدام التقديرية.

التقييم الإكتواري للالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشتمل التقييم الإكتواري على العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة غير الممولة شديدة الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في الفترة الواحدة عند الضرورة.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية:

السياسات المحاسبية الجوهرية التي طبقتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه، وقد تم تطبيقها بصورة متسقة للسنوات المالية المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من تاجر صرف عملات أجنبية أو وسيط أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الإلتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصلاً مالياً لأحد الكيانات والتزام مالي أو أداء حقوق ملكية لجهة أخرى.

الأصول المالية:

تتضمن الأصول المالية:

- النقد والنقد المعادل.
- حق تعاقدى لتلقي نقد أو أصل مالي من كيان آخر.
- حق تعاقدى لإستبدال الأدوات المالية مع كيان آخر في الظروف الملائمة للكيان.
- عقد غير مشتق حيث يكون الكيان ملزماً أو قد يكون ملزماً بتلقي رقم متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

التصنيف والاعتراف الأولي:

- تصنف المنشأة أصولها المالية في فئات القياس التالية:

- الأصول المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الربح أو الخسارة، أو من خلال الدخل الشامل الآخر).

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

- يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال المستخدم في المنشأة لإدارة الأصول المالية وعلى الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

- بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للإستثمار في أدوات الدين، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الإستثمار. إما بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية فيعتمد ذلك على ما إذا كانت المنشأة قد قامت بإجراء اختيار لا رجعة فيه في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم المنشأة بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

- عند الاعتراف الأولي تقيس المنشأة أصولها المالية (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملات ذات العلاقة المباشرة للإستحواذ على الأصول المالية. إما في حالة الأصول المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في الربح أو الخسارة بقائمة الدخل الشامل.

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

القياس في الفترة اللاحقة:

أدوات حقوق الملكية:

- يتم قياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة المنشأة إختيار عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل الشامل، ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل الشامل على أنها دخل عندما يثبت حق المنشأة في استلام الدفعات.
- إن خسائر إنخفاض القيمة وعكس خسائر إنخفاض القيمة على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم معالجتها بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل، حسب مقتضى الحال.

أدوات الدين:

يعتمد القياس في الفترة اللاحقة لأدوات الدين على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصول، وهناك ثلاث فئات للقياس وتقوم المنشأة بتصنيف أدوات الدين من خلال:

- التكلفة المطفأة:

الأصول المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في أصل الاستثمار والفوائد العائدة عليه ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من أدوات الدين بالتكلفة المطفأة والتي لا تكون جزءاً من علاقة تحوط ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف أو في حال وجود تدني عليها. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من الأصول المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI):

الأصول المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها، حيث تتمثل التدفقات النقدية بأصل الاستثمار والفوائد العائدة عليه ويتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. التغييرات في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تتعلق بانخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح / خسائر عمليات الصرف الأجنبي في قائمة الدخل الشامل. وعندما يتم استبعاد الأصول المالية يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، ويتم الاعتراف بها كأرباح أو خسائر أخرى.

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الاستثمار في أدوات الدين بالفترة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لا تعد جزءاً من علاقة تحوط ضمن قائمة الدخل الشامل ويتم الاعتراف بها بالصافي كأرباح أو خسائر في الفترة التي تنشأ بها. كما يتم الاعتراف بدخل الفوائد من هذه الأصول المالية كفوائد مالية.

طريقة الفائدة الفعالة:

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم الدفعات النقدية المستقبلية المستلمة من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا كان مناسباً في الفترة الأقصر زمناً إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

انخفاض القيمة:

- تقوم المنشأة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي وذلك للأصول المالية بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبق على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.
- بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تطبق المنشأة النهج المبسط الذي يسمح به المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٩) والتي تتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر من التحقق المبني للمستحقات.

الالتزامات المالية:

تصنيف الالتزامات المالية:

- التزام تعاقدى لتسليم نقد أو أصل مالي آخر إلى منشأة أخرى.
- التزام تعاقدى لتبادل الأدوات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة.
- عقد غير مشتق تكون المنشأة ملتزمة بتقديم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

الاعتراف المبني:

يتم الاعتراف بالالتزامات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. تتضمن الالتزامات المالية للمنشأة الذمم الدائنة التجارية وغيرها من الذمم الدائنة وقروض طويلة الأجل.

القياس في الفترة اللاحقة:

تقوم المنشأة بتصنيف جميع الالتزامات المالية بعد الاعتراف المبني بالتكلفة المطفأة.

مقاصة الأدوات المالية:

يتم إجراء المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

استبعاد الأصول والالتزامات المالية:

- تقوم المنشأة باستبعاد الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم ترق المنشأة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول تعترف المنشأة بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تدفعها. إذا قامت المنشأة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية بشكل جوهري تستمر المنشأة بالاعتراف بالأصل المالي والاعتراف بالالتزامات المصاحبة للنقد المستلم.

- عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم والمستحق في قائمة الدخل الشامل. بالإضافة إلى ذلك عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI) فإن الأرباح أو الخسائر المترتبة التي سبق الاعتراف بها ضمن احتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية التي قامت الشركة باختيار الاعتراف الأولي لها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)، فإن الأرباح أو الخسائر المترتبة التي تم الاعتراف بها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

- يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية فقط عندما يتم الإلغاء من الالتزامات أو إلغاؤها أو انتهاء استحقاقها وصلاحياتها. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية المستبعدة والمبالغ المدفوعة والمطلوبة، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات مكتوبة في قائمة الدخل الشامل.

نقد ونقد معادل:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون نقد ونقد معادل من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك وودائع تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل "إن وجدت" والخاضعة لمخاطر ضئيلة في التغيرات في القيمة.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى:

تعتبر الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى من الأصول المالية غير المشتقة التي لها مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها. مبدئياً يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية بمقدار المقابل غير المشروط إلا إذا تضمنت على مكونات مالية ذات تأثير هام، عندما يتم تسجيلهم بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولذلك يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض القيمة المسجلة للذمم المدينة من خلال استخدام مخصص، ويتم تسجيل الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل.

المخزون:

يتم تقييم المخزون في آخر السنة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه الراهن. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في ظروف النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.

ممتلكات ومعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاكات المتراكمة والانخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الانتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت. يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة مدد الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمة الخردة المتوقعة لهذه الأصول. يتم حذف الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. كما تقدر الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي:

الأصل	نسبة الاستهلاك	الأصل	نسبة الاستهلاك
مباني	٣%	أجهزة كهربائية وكابلات ومولدات	١٠%-٢٠%
سيارات	٢٠%	معدات طبية	١٠%
أثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة حاسب آلي	١٠%-٢٠%

يتم بنهاية تاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الأصول غير المتداولة. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصاريف في قائمة الدخل الشامل للسنة المالية التي تحدث فيها. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل الشامل للفترة المالية التي تحدث فيها.

الأصول غير الملموسة:

تشتمل هذه الأصول على تراخيص البرامج التي يتم شراؤها بصورة منفصلة. هذه الأصول غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد و يتم إظهارها بالتكلفة مطروحة منها مجمع الإطفاء و خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر من ثلاث إلى عشرة سنوات وبافتراض عدم وجود قيم متبقية لها.

كافة المصاريف المتكبدة داخلياً من مصاريف بحث و تطوير يتم تحميلها على الأرباح و الخسائر إلا إذا شكلت جزءاً من أصل آخر يستوفي معايير الإعراف بالأصول.

الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

إن الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

القروض:

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، وبعد الاعتراف المبدئي، تقاس هذه القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة. يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تحذف القروض من قائمة المركز المالي عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انقضائه. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة أو الالتزامات المقدرة، في الربح أو الخسارة كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

الإعتراف بالإيرادات:

تعترف الشركة بإيرادات العقود مع العملاء بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

الخطوة (١) تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد التي يجب الوفاء بها

الخطوة (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع العميل لنقل سلع أو خدمة إلى العميل
الخطوة (٣) تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة

الخطوة (٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥) الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء: تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- (أ) يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء الشركة.
- (ب) أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.
- (ج) أداء الشركة لا ينشأ أي أصل له استخدام بديل للشركة، وللشركة حق واجب النفاذ في مدفوعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا تستوفي أي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة وقت الوفاء بالتزام الأداء.

إيراد تقديم الخدمات الطبية:

تشمل الإيرادات من الخدمات في المقام الأول الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين. تشمل الخدمات رسوم الإقامة، والخدمات المهنية الطبية، والمعدات، والأشعة، والمختبر. يتم إثبات الإيراد من الخدمات إما بشكل منفصل أو مجمع مع إثبات إيرادات الصيدلية.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"، تقرر الشركة إلى أن الإيرادات من مرضى الإقامة الطويلة سيتم الاعتراف بها على مدى زمني، كما أن الالتزام الأداء يتحقق بالتزامن مع تقديم الخدمات العلاجية وحصول المريض عليها.

بيع الأدوية والمستلزمات:

يتم الاعتراف بالمبيعات من الأدوية ومستحضرات التجميل والمستلزمات الطبية والمعدات الطبية عندما يتم تسليم البضائع للمرضى ونقل السيطرة لهم. يتم تسجيل المبيعات بعد خصم أي خصومات أو خصومات متوقعة عند تسليم البضائع للمرضى.

المصاريف:

يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات ومصاريف التمويل، كمصاريف إدارية وعمومية. يتم تسجيل المصاريف الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الاستحقاق في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية على أساس منتظم، إذا لزم الأمر.

مخصص الزكاة:

يتم احتساب الزكاة والاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل لكل فترة مالية بشكل منفصل وفقاً لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك السعودية. ويتم تسوية مخصص الزكاة عند استلام ربط الزكاة النهائي. الفروق بين مخصص الزكاة والربط النهائي الذي تجريه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يُقيد على حساب قائمة الدخل الشامل وقت استلام ربط الزكاة النهائي.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ضريبة القيمة المضافة:

تمثل ضريبة القيمة المضافة ما نسبته ١٥% من إجمالي قيمة المبيعات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة وتخصم ١٥% على المدخلات المدفوعة ويتم عمل مقاصة بها ثم يتم توريد الفرق إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

تكاليف الإقراض:

- يتم الإعراف بتكاليف الإقراض كمصاريف تمويل في الفترة التي حدثت فيها عدا عن التكاليف التي يمكن رسملتها والتي تنسب مباشرة لامتلاك أو إنشاء أو تصنيع أصل تدخل في تكلفة ذلك الأصل ويتم رسملة تكاليف الإقراض كجزء من تكلفة الأصل حينما يحتمل أن تحقق المنشأة منافع مستقبلية وإن التكلفة يمكن قياسها بشكل موثوق به بينما تعتبر تكاليف الإقراض الأخرى كنفقات في الفترة التي حدثت فيها.

- عندما تقترض المنشأة أموال خصيصاً للحصول على أصل مؤهل معين فإن تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرة بذلك الأصل المؤهل يمكن تحديدها بسهولة.

العملات الأجنبية:

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة على أساس أسعار الصرف لهذه العملات في ذلك التاريخ. تعالج الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الدخل الشامل.

يتم تحويل الأصول والالتزامات غير الماليه بالعملات الأجنبية التي تقاس بتكلفتها التاريخية باستخدام أسعار الصرف التاريخية وقت حدوث المعاملة. أما الأصول والالتزامات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم معالجة أرباح وخسائر فروقات العملة الناتجة عن تحويل هذه الأصول والالتزامات بنفس طريقة معالجة الربح أو الخسارة التي تظهر من التغيرات في القيمة العادلة.

منافع ما بعد التوظيف:

خطة المساهمات المحددة:

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي وتعترف الشركة بحصتها من الإشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصاريف. ليس لدى الشركة أي إلزام قانوني أو إستراتيجي بدفع أية مساهمات أخرى وإلزامها الوحيد هو دفع الإشتراكات عند حلول موعد إستحقاقها.

الإجازات السنوية:

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل السعودي.

التزام منافع الموظفين:

لدى الشركة التزامات منافع الموظفين مؤهلة كخطة منافع محددة. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها تواريخ استحقاق تقارب أجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة.

تتكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافر حالياً تكاليف لخدمات ماضية.

لا توجد مكاسب أو خسائر من إعادة القياس غير مسجلة، لكون جميع مكاسب أو خسائر إعادة القياس تم تسجيلها في الدخل الشامل الآخر ومن ثم تحويلها إلى الأرباح المبقاة ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين خلال الفترة التي نشأت فيها.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بعد خصم أي تعويض.

أطراف ذات علاقة:

تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢٤) وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو التزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر. ويتم اعتماد أسس وشروط هذه المعاملات من قبل الإدارة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية:

- بالنسبة للممتلكات والمعدات التي تخضع للإستهلاك أو الإطفاء، عند وقوع أحداث أو ظروف تشير إلى وجود هبوط في قيمة الأصول، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة لها. وإذا كانت القيمة القابلة للإسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة للأصل أو للأصول المولدة للنقد ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في قائمة الدخل الشامل بمقدار الهبوط في القيمة. القيم القابلة للإسترداد للأصول هي إما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة الإستبعاد أو قيمة إستخدامه أيهما أكبر.

- لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول بأقل المستويات التي توجد فيها تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير. ويتم مراجعة الانخفاضات السابقة في الأصول غير المالية بخلاف الشهرة للانعكاس المحتمل في تاريخ كل تقرير.

- يتم تقييم خسارة انخفاض القيمة المعترف بها في فترات سابقة في تاريخ كل مركز مالي لأي مؤشرات تدل على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة، إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد، ويتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى المدى الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصول التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

أصول حق الإستخدام:

تعترف الشركة بأصول حق الإستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للإستخدام) تقاس أصول حق الإستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إستهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشمل تكلفة أصول حق الإستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية فترة عقد الإيجار، تستهلك أصول حق الإستخدام المعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو فترة عقد الإيجار، حسب شروط العقود. وتخضع أصول حق الإستخدام للإنخفاض في القيمة.

الالتزامات مقابل أصل حق الإستخدام:

تعترف الشركة عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تدفع على مدى فترة عقد الإيجار وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في تلك المدفوعات الثابتة الفعلية)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء ويعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل معين كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظروف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الإقتراض الإضافي عند بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعدى تحديده ببسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف إلى مبلغ التزامات عقد الإيجار مبلغ الفائدة ويخفض حسب مبالغ الإيجار المسددة. فضلاً عن ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في فترة عقد الإيجار سواء كان تغير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغير في تقييم شراء الأصل داخل العقد.

يتم توزيع مدفوعات عقد الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإيجاد معدل فائدة دوري ثابتة على الرصيد المتبقي من الإلتزامات في كل سنة.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقد الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة:

تطبق الشركة إعفاء الإعراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء) وتطبق أيضاً إعفاء الإعراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة وتعتبر نفقات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ربحية السهم:

تعرض الشركة معلومات ربحية السهم الأساسية والمنخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والمعدلة لأسهم المنحة المصدرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة. يتم تحديد ربحية السهم المنخفضة عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي قد يمكن أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المنخفضة المحتملة.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة:

تم إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ في أعداد القوائم المالية للشركة ولم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية في السنة الحالية كما يلي:

المعيار أو التفسير	تاريخ النفاذ
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عند تصنيف المطلوبات كمتداول وغير متداول، والمطلوبات غير المتداولة مع تعهدات	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي (٧) ومعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تعزيز الإفصاحات لإجراءات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة	١ يناير ٢٠٢٤

المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد:

المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التالية لا تُعد إلزامية لفترات تقرير ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة. كما في تاريخ التقرير، إن الإدارة بصدد تقييم أثر هذه التعديلات على قوائمها المالية.

المعيار أو التفسير	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي (S١) - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة، والمعيار الدولي للتقرير المالي (S٢) - الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ (يعتمد التطبيق على تبني السلطات التنظيمية للمعيارين)
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧)	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الإفصاحات للشركات التابعة بدون المساهمة العامة	١ يناير ٢٠٢٧

لا تتوقع إدارة الشركة أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥. توزيعات الأرباح:

- بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية من الأرباح المبقاة على مساهمي الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمقدار (٧ ريال) سبع ريالات للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ (١٦,٦٢٥,٠٠٠) ستة عشر مليون وستمائة وخمسة وعشرون ألف ريال سعودي، على أن تكون الأسهم المستحقة للأرباح (٢,٣٧٥,٠٠٠ سهم). وافقت الجمعية العامة بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٤٥هـ الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٤م، على توصية مجلس الإدارة، وتم سدادها بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م.

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٤م قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٤% من القيمة الاسمية للسهم (ما يعادل ٠,١٤ ريال سعودي لكل سهم) على مساهمي الشركة وذلك عن النصف الأول من السنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بإجمالي توزيعات بمبلغ (٣,٣٢٥,٠٠٠) ريال سعودي ثلاثة مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ريال سعودي على أن تكون الأسهم المستحقة للأرباح (٢٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم) وتاريخ الإستحقاق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م وتم سدادها بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م. (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: مبلغ ١١,٢٥٣,٦٩٦ ريال سعودي).

٦. نقد ونقد معادل:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	العهد النقدية
١٨,٨٨٤	٥٤,٤٨١	نقد لدى البنوك
٢٥٥,٩٧١	١٥,٧١٣,٥٠٦	المجموع - قائمة " أ "
٢٧٤,٨٥٥	١٥,٧٦٧,٩٨٧	

٧. ذمم مدينة تجارية - بالصافي:

أ. يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	جهات حكومية
٢٧,٨٣٤,١٨٣	٢٥,٦٦٧,٧٣٢	شركات تأمين
١١,٠٢٧,٠٠٠	٨,٩٨٤,٧٤٩	ذمم مدينة تجارية أخرى
٢,٩٩٥,٣٢٢	٤,٦١٩,٢٤٣	المجموع
٤١,٨٥٦,٥٠٥	٣٩,٢٧١,٧٢٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - ب
(٣,٤٦٣,٣٨٨)	(٤,٨٥٤,١٣٨)	مخصص مرتجعات ومرفوضات - ج
(٥,٥٠٢,٩٨٨)	(٥,٤٧٢,٩٨٩)	الصافي - قائمة " أ "
٣٢,٨٩٠,١٢٩	٢٨,٩٤٤,٥٩٧	

ب. تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بقيمة مساوية لقيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى خبرة التعتير الماضية للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، وتسوية للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ التقرير.

فيما يلي تحليلاً بأعمار ذمم الجهات الحكومية وشركات التأمين كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ليست متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة
١٩,٥٥٧,٤٣٦	٢٨,٩٣١,٩٤٣	١٨٠-٩١ يوماً
١٢,١٥٥,٨٠٢	٤,٧١١,٦٨٣	١٨١-٢٧٠ يوماً
٢,٦٢١,١٢١	٢,٢٦٠,٧٨٧	٢٧١-٣٦٠ يوماً
٤,٢١٧,١١٤	٣٩٣,٣٤٩	أكثر من ٣٦١ يوماً
٣٠,٩٧١٠	٢,٩٧٣,٩٦١	

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
تتلخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,١١١,١٦٢	٣,٤٦٣,٣٨٨
١,٣٥٢,٢٢٦	١,٣٩٠,٧٥٠
٣,٤٦٣,٣٨٨	٤,٨٥٤,١٣٨

في ١ يناير
المكون خلال السنة (إيضاح ٢٢)
في ٣١ ديسمبر - أ / ٧

تقوم الشركة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين في صعوبة مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس.

ج. مخصص مرتجعات ومرفوضات:

بعض العقود مع شركات التأمين تتضمن خصومات كميات بأثر رجعي تُقدم لشركات التأمين عند الحصول على بعض مستويات الدخول/ بعض مستويات زيارات المرضى. تنشئ خصومات الكميات بأثر رجعي مقابل متغير. يعترف بالمقابل المتغير كإيراد بالقدر الذي لا يكون من المحتمل بشكل كبير عدم رده. تستحق الخصومات على مدى الفترة بناءً على مستوى الأعمال المقدرة باستخدام طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً. ويتم تعديله في نهاية الفترة المالية ليعكس الكميات الفعلية. يتم تسجيل خصومات الكميات كتخفيض في الإيرادات ويتم تكوين مخصص مرتجعات ومرفوضات بناءً على هذه التقديرات.

٨. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى:
أ. يتلخص هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٥٢,١٥١	١,٤٢١,٧٢٤
---	(١٤٤,٨٨٩)
٩٥٢,١٥١	١,٢٧٦,٨٣٥
٢٣,٨٥٠	١٨٤,١٢٥
٣٤٩,٣٣١	٦١٨,٨٨٥
١,٣٢٥,٣٣٢	٢,٠٧٩,٨٤٥

دفعات مقدمة لموردين
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - ب
سلف موظفين
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
المجموع - قائمة "أ"

ب. تتلخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١٤٤,٨٨٩
---	١٤٤,٨٨٩

المكون خلال السنة (إيضاح ٢٢)
في ٣١ ديسمبر - "أ"

٩. مخزون - بالصافي:

أ. يتلخص هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٤٧,١٥٤	٢,١٠٦,٤٤٣
٢,٣٤٥,٥٧٩	٢,٣١٤,٣٥٢
٢٤٧,٦٥٧	١٨٠,٨١٣
٤,١٤٠,٣٩٠	٤,٦٠١,٦٠٨
(٢١٦,٧٥١)	(٢١٦,٧٥١)
٣,٩٢٣,٦٣٩	٤,٣٨٤,٨٥٧

مخزون أدوية
مخزون المستلزمات والخدمات
مستهلكات
المجموع
مخصص أدوية منتهية الصلاحية - ب
الصافي - قائمة "أ"

ب. تتلخص الحركة على مخصص أدوية منتهية الصلاحية، فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٣,٦٨٨	٢١٦,٧٥١
(٤٦,٩٣٧)	---
٢١٦,٧٥١	٢١٦,٧٥١

في ١ يناير
المشطوب خلال السنة
في ٣١ ديسمبر - أ / ٩

ج. تتضمن تكلفة الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تكاليف ومستهلكات طبية وصيدلانية بمبلغ ١١,٨٣٠,٥٠٦ ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٨,٢٩٠,٥٧٨ ريال سعودي) (إيضاح ٢١).

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠. ممتلكات ومعدات:

أ. إن تفاصيل التكلفة والاستهلاك المراكز وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لسنة ٢٠٢٤ هي على النحو التالي:

التكلفة	مشاريع تحت التنفيذ - و	مباني	سيارات - ج	ومفروشات	أثاث	أجهزة كهربائية	معدات طبية	أجهزة حاسب آلي	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢٤	٧٢٥,٠٨٨	١١,٢١٤,٦٦٧	٢,١٨٢,٨٦٠	٢,٥٨٤,٦٠٩	٥,٤٤٢,٩١٢	٣٠,١٢٢,٨٣٤	١,٩٩٧,٨٧٩	٥٤,٢٧٠,٨٤٩	
إضافات خلال السنة	١٠,٦٦١,٠٨٧	---	٩٢٣,٢٠٠	٦٩٠,٤٩١	٢,٥٣٥,٧٦٠	٣,٤٦٠,٦٤٩	٣١٩,١١٦	١٨,٥٩٠,٣٠٣	
تحويلات	(٢,٧٨٥,٣٢٤)	١,٥٤٥,٢٢٥	٢١٣,٥٩٦	---	١,٠٢٦,٥٠٣	---	---	---	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨,٦٠٠,٨٥١	١٢,٧٥٩,٨٩٢	٣,٣١٩,٦٥٦	٣,٢٧٥,١٠٠	٩,٠٠٥,١٧٥	٣٣,٥٨٣,٤٨٣	٢,٣١٦,٩٩٥	٧٢,٨٦١,١٥٢	
بطرح: الاستهلاك المراكز									
في ١ يناير ٢٠٢٤	---	٤,٧٣٠,٩١١	٢,١٥٤,٢٦٢	٢,٠٨٣,٣٦٠	٤,٥٠٩,٤٧٩	٢٢,٩٧٠,١٤٥	١,٤٨٩,٨٧٦	٣٧,٩٣٨,٠٣٣	
استهلاك السنة - د	---	٤٦١,٥٦٦	٩٠,٠٥٧	١٠١,١٨٣	٢٣٧,٢٣٠	١,٢٩٨,٦٠٩	١٤٧,٦٥٢	٢,٣٣٦,٢٩٧	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	---	٥,١٩٢,٤٧٧	٢,٢٤٤,٣١٩	٢,١٨٤,٥٤٣	٤,٧٤٦,٧٠٩	٢٤,٢٦٨,٧٥٤	١,٦٣٧,٥٢٨	٤٠,٢٧٤,٣٣٠	
صافي القيمة الدفترية - قائمة "أ"									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨,٦٠٠,٨٥١	٧,٥٦٧,٤١٥	١,٠٧٥,٣٣٧	١,٠٩٠,٥٥٧	٤,٢٥٨,٤٦٦	٩,٣١٤,٧٢٩	٦٧٩,٤٦٧	٣٢,٥٨٦,٨٢٢	

ب. الأراضي المقامة عليها المستشفى مملوكة لشريك سابق (السيد/ إبراهيم محمد إبراهيم الجحيا)، أبرمت الشركة عقود تأجير لتلك الأراضي وتم خصم المبالغ المسددة للشريك من الحد الأدنى لدفعات إيجار الأراضي (إيضاح ١/١٢).

ج. يتضمن بند السيارات، سيارات استهلك بالكامل تكلفت شرائها ٢,١٤٥,٥٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وهي ما زالت قيد العمل.

د. تم توزيع مصاريف الاستهلاك المتعلقة بالممتلكات والمعدات بين تكلفة الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية، كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٠٠,٤٧٨	٢,٠٥٢,٩٩٨	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
١٤٣,٩٨٧	٢٨٣,٢٩٩	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٢)
١,٧٤٤,٤٦٥	٢,٣٣٦,٢٩٧	المجموع

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

هـ. إن تفاصيل التكلفة والاستهلاك المتراكم وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لسنة ٢٠٢٣ هي على النحو التالي:

التكلفة	مشاريع تحت التنفيذ - و	مباني	سيارات - ج	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وكابلات ومولدات	معدات طبية	أجهزة حاسب آلي	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٩٤,٠٥٤	١٠,١٧٩,٦١١	٢,١٨٢,٨٦٠	٢,٤٣١,٢١٢	٥,٠٨١,٤٣٩	٢٨,٠٧٨,٥١٧	١,٩٠٥,٥٩٦	٥٠,٣٥٣,٢٨٩
إضافات خلال السنة	١,٢٦٦,٠٩٠	---	---	١٧١,٧٧٤	٣٤٣,١٠٣	٢,٠٤٤,٣١٧	٩٢,٢٨٣	٢,٩١٧,٥٦٧
إعادة تصنيف	---	---	---	(١٨,٣٧٧)	١٨,٣٧٠	---	---	(٧)
تحويلات	(١,٠٣٥,٠٥٦)	١,٠٣٥,٠٥٦	---	---	---	---	---	---
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٢٥,٠٨٨	١١,٢١٤,٦٦٧	٢,١٨٢,٨٦٠	٢,٥٨٤,٦٠٩	٥,٤٤٢,٩١٢	٣٠,١٢٢,٨٣٤	١,٩٩٧,٨٧٩	٥٤,٢٧٠,٨٤٩
بطرح: الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠٢٣	---	٤,٣٢٣,٧٢٦	٢,١٤٦,٦٤٣	٢,٠٣٤,٠٨٥	٤,٤٦٠,٤٢٧	٢١,٩٤٠,٧٨٨	١,٢٨٧,٩٠٦	٣٦,١٩٣,٥٧٥
استهلاك السنة - د	---	٤٠٧,١٨٥	٧,٦١٩	٦٧,٦٤٤	١١٢,٢١٢	١,٠٢٩,٣٥٧	١٢٠,٤٤٨	١,٧٤٤,٤٦٥
إعادة تصنيف	---	---	---	(١٨,٣٦٩)	(٦٣,١٦٠)	---	٨١,٥٢٢	(٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	---	٤,٧٣٠,٩١١	٢,١٥٤,٢٦٢	٢,٠٨٣,٣٦٠	٤,٥٠٩,٤٧٩	٢٢,٩٧٠,١٤٥	١,٤٨٩,٨٧٦	٣٧,٩٣٨,٠٣٣
صافي القيمة الدفترية - قائمة "أ"								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٢٥,٠٨٨	٦,٤٨٣,٧٥٦	٢٨,٥٩٨	٥٠١,٢٤٩	٩٣٣,٤٣٣	٧,١٥٢,٦٨٩	٥٠٨,٠٠٣	١٦,٣٣٢,٨١٦

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

و . مشاريع تحت التنفيذ:

يتلخص هذا البند فيما يلي:

نسبة الانجاز	التكلفة حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١	التكلفة الاجمالية المقدرة للمشروع	المشروعات
%	ريال سعودي	ريال سعودي	مشروع تجهيز العيادات بالمبنى الخارجي
%٤٨	١,٣٨٠,٣٢٥	٢,٨٨٠,٣٢٥	مشروع غرف التنويم - الجناح الغربي
%٩٣	١,٢٩٤,٥٤٥	١,٣٩٤,٥٤٥	مشروع مصاعد المبنى الخارجي
%٥٢	٨٥٩,٠٤٨	١,٦٥٩,٠٤٨	مشروع النادي الرجالي
%٢٩	٦١٧,٤٢٧	٢,١١٧,٤٢٧	مشروع برنامج
%٥٠	٥٢٥,٩٨٧	١,٠٥١,٩٧٤	مشروع تجهيز موقع جهاز الرنين
%٩١	٥٠٢,٧٦٣	٥٥٢,٧٦٣	مشروع غرف التنويم - الجناح الشرقي
%٣٢	٤٦٧,٧٤٢	١,٤٦٧,٧٤٢	أخرى
%٤٢	٢,٩٥٣,٠١٤	٧,٠٩٥,٥٧٧	المجموع
	٨,٦٠٠,٨٥١	١٨,٢١٩,٤٠١	

١١. أصول غير ملموسة:

يتلخص هذا البند فيما يلي:

برامج حاسب آلي	٢٠٢٣	٢٠٢٤	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي		في ١ يناير
٥٨٥,١٣٤	٥٨٥,١٣٤		إضافات خلال السنة
---	١٥١,٦٢٩		في ٣١ ديسمبر
٥٨٥,١٣٤	٧٣٦,٧٦٣		يطرح : الإستهلاك المتراكم
٥٣٩,٨٥٧	٥٤٥,٧٩٢		في ١ يناير
٥,٩٣٥	١٠,٣٩٦		إطفاء السنة
٥٤٥,٧٩٢	٥٥٦,١٨٨		في ٣١ ديسمبر
٣٩,٣٤٢	١٨٠,٥٧٥		صافي القيمة الدفترية - قائمة "أ"
			في ٣١ ديسمبر

تقوم الشركة بتحميل مصاريف الإطفاء للسنة على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١).

١٢. أصل حق الإستخدام:

أ. خلال سنة ٢٠٢٢ قامت الشركة بتحويل أرض ومباني مقامة عليها إلى أصل حق الإستخدام بموجب إتفاقية إستئجار لهذه الأرض والمباني مع طرف ذو علاقة بمساهمي الشركة ، وذلك بموجب الاتفاق بينهم ، قبل إستكمال الإجراءات النظامية لنقل ملكية تلك العقارات ، بإلغاء عقود الشراء المبرمة مسبقاً وإبرام عقود تأجير طويل الأجل (إيضاح ٢٧) . يتم استهلاك حق إستخدام الأرض وحق استخدام المباني المستأجرة المقامة عليها خلال فترة عقد الإيجار المحددة بـ ٢٥ سنة، ويتم إستهلاك السيارات على فترة عقد الإيجار والتي تتراوح من ٤ سنوات إلى ٥ سنوات.

خلال سنة ٢٠٢٤م، أبرمت الشركة عقود الإيجار التالية:

- مجمع طبي لمدة ١٥ سنة تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٩م.
- عقد إيجار مع بلدية محال عسير لإستئجار أرض لمدة ٢٥ سنة تنتهي في ١ سبتمبر ٢٠٤٩م، بغرض إنشاء مجمع تجاري عليها .
- عقد إيجار مع طرف ذي علاقة لإستئجار مبنى لتوسعة المستشفى، مدة الإيجار ٣ سنوات تنتهي في ١٤ مايو ٢٠٢٧م (إيضاح ٢٧/ج).
- تجديد عقود إيجارات عمارات سكن الإطباء لفترات تتراوح من سنة واحدة إلى ٣ سنوات.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٤				
أراضي مستأجرة	مباني مستأجرة	سيارات تأجير منتهي بالتملك	المجموع	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٧٢٢,٩١٥	٢,٠٧٤,٠٥٧	٢٧,١٩٦,٩٧٢	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢,٩٧٦,٩٣٤	١٠,٦٠٢,٧٦١	---	١٣,٥٧٩,٦٩٥	الإضافات
---	---	(٩٦٩,٩٩٧)	(٩٦٩,٩٩٧)	الإستبعادات
١٧,٣٧٦,٩٣٤	٢١,٣٢٥,٦٧٦	١,١٠٤,٠٦٠	٣٩,٨٠٦,٦٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٥١,٠٤١	١,٨٠٨,٨٣٠	٥٠٢,٦٣٦	٢,٩٦٢,٥٠٧	يطرح : الإطفاء المتراكم
٩٥٠,٦٠٠	٢,٢٧٧,٠٥٤	٢٨٠,٣٥٥	٣,٥٠٨,٠٠٩	في ١ يناير ٢٠٢٤
---	---	(٢٧١,٧٠٠)	(٢٧١,٧٠٠)	إطفاء السنة
١,٦٠١,٦٤١	٤,٠٨٥,٨٨٤	٥١١,٢٩١	٦,١٩٨,٨١٦	المتعلق بالإستبعادات
١٥,٧٧٥,٢٩٣	١٧,٢٣٩,٧٩٢	٥٩٢,٧٦٩	٣٣,٦٠٧,٨٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				صافي القيمة الدفترية - قائمة "ج"
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣				
أراضي مستأجرة	مباني مستأجرة	سيارات تأجير منتهي بالتملك	المجموع	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٤٠٠,٠٠٠	٩,٨٢٥,٩٣٩	٢,٠٧٤,٠٥٧	٢٦,٢٩٩,٩٩٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
---	٨٩٦,٩٧٦	---	٨٩٦,٩٧٦	الإضافات
١٤,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٧٢٢,٩١٥	٢,٠٧٤,٠٥٧	٢٧,١٩٦,٩٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٥٠,٤١	٩٤٤,٨٣٤	٣١,٧٦٠	١,٠٥١,٦٣٥	يطرح : الإطفاء المتراكم
٥٧٦,٠٠٠	٨٦٣,٩٩٦	٤٧٠,٨٧٦	١,٩١٠,٨٧٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٥١,٠٤١	١,٨٠٨,٨٣٠	٥٠٢,٦٣٦	٢,٩٦٢,٥٠٧	إطفاء السنة
١٣,٧٤٨,٩٥٩	٨,٩١٤,٠٨٥	١,٥٧١,٤٢١	٢٤,٢٣٤,٤٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				صافي القيمة الدفترية - قائمة "ج"
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يتم توزيع مصاريف الإطفاء المتعلقة بأصل حق الإستخدام بين تكلفة الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية، كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٦,٠٠٠	٢,٣١٩,٩٩٩	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
١,٣٣٤,٨٧٢	١,١٨٨,٠١٠	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٢)
١,٩١٠,٨٧٢	٣,٥٠٨,٠٠٩	المجموع

ب. التزامات مقابل أصل حق الإستخدام:

تتلخص الحركة على التزامات مقابل أصل حق الاستخدام، فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٧٦,٩٧١	٢,٧٧٢,٢٩٦	في ١ يناير
٨٩٦,٩٧٦	١٣,٥٧٩,٦٩٥	إضافات/ محول خلال السنة
٣٣٥,٦٤٧	٤٠٢,٥٦٨	قوائد التزامات مقابل أصل حق الاستخدام - (إيضاح ٢٣)
---	(٨٢٢,٩٦٨)	المتعلق بالإستبعادات
(١,٢٣٧,٢٩٨)	(٤,١٣٥,٠٩٩)	منقوع خلال السنة
٢,٧٧٢,٢٩٦	١١,٧٩٦,٤٩٢	في ٣١ ديسمبر

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

فيما يلي تفاصيل تواريخ الاستحقاق للمبالغ المتبقية من التزامات مقابل أصل حق الاستخدام، والتي تمثل التدفقات النقدية غير المخصومة وتشمل القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار والفوائد غير المطفأة معاً.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	سنة أو أقل
ريال سعودي	ريال سعودي	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
١,١٣٧,٢٦٩	٣,٩١٢,٦٢٣	أكثر من خمس سنوات
٢,٣١٦,٥٢٦	٥,٧٢١,٣٢٤	
---	٥,٤٨٢,٠٠٠	
٣,٤٥٣,٧٩٥	١٥,١١٥,٩٤٧	المجموع

مطابقة الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية مع القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية
ريال سعودي	ريال سعودي	ي طرح: تكاليف التمويل غير المطفأة
٣,٤٥٣,٥٢٦	١٥,١١٥,٩٤٧	القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار
(٦٨١,٢٣٠)	(٣,٣١٩,٤٥٥)	
٢,٧٧٢,٢٩٦	١١,٧٩٦,٤٩٢	

كما تظهر في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إلتزامات مقابل أصل حق الاستخدام - متداول - قائمة "أ"
ريال سعودي	ريال سعودي	إلتزامات مقابل أصل حق الاستخدام - غير متداول - قائمة "ب"
٨٤٧,٥١٥	٣,٣٥٦,٨٠٤	
١,٩٢٤,٧٨١	٨,٤٣٩,٦٨٨	
٢,٧٧٢,٢٩٦	١١,٧٩٦,٤٩٢	

١٣. قرض طويل الأجل:

خلال سنة ٢٠٢٢م، حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية على شكل قرض مصرفي طويل الأجل متوافق مع الضوابط الشرعية (تورق) من بنك محلي، مستحق السداد خلال ٤٨ شهراً على أقساط شهرية بعدد إجمالي ٤٨ قسط، على أن يستحق آخر قسط في تاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٥م.

وخلال سنة ٢٠٢٣م، حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية على شكل قرض مصرفي طويل الأجل متوافق مع الضوابط الشرعية (تورق) من بنك محلي، مستحق السداد خلال ٤٨ شهراً على أقساط شهرية بعدد إجمالي ٤٨ قسط، على أن يستحق آخر قسط في تاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٧م.

وخلال سنة ٢٠٢٤م، حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية على شكل قرض مصرفي طويل الأجل متوافق مع الضوابط الشرعية (تورق) من بنك محلي، مستحق السداد خلال ٤٨ شهراً على أقساط شهرية بعدد إجمالي ٤٨ قسط، على أن يستحق آخر قسط في تاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٨م.

تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لمعدلات العمولة المتعارف عليها بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش ربح متفق عليه، أن هذه التسهيلات مضمونة بسندات إئتمانية وضمانات شخصية من المساهمين.

تمثلت الحركة على القروض فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	في ١ يناير
ريال سعودي	ريال سعودي	محصل خلال السنة
٥,٨٢٣,٩٥٦	٦,٤١٤,٤٢٩	منفوع خلال السنة
٢,٨١٥,٨٩٣	٨٤٦,١٩٠	في ٣١ ديسمبر
(٢,٢٢٥,٤٢٠)	(٢,٧٢٠,١٢٨)	
٦,٤١٤,٤٢٩	٤,٥٤٠,٤٩١	

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

فيما يلي تفاصيل تواريخ استحقاق أقساط القرض غير المخصصة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	سنة أو أقل
٣,١٧٤,٥٢٦	٣,٤٦٩,٣٧٨	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٤,٢٤٦,١٥٤	١,٦٨٥,٩٠٠	المجموع
٧,٤٢٠,٦٨٠	٥,١٥٥,٢٧٨	

مطابقة دفعات أقساط القرض غير المخصصة مع القيمة الحالية لدفعات القرض:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	الحد الأدنى لدفعات أقساط القرض غير المخصصة
٧,٤٢٠,٦٨٠	٥,١٥٥,٢٧٨	يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة
(١,٠٠٦,٢٥١)	(٦١٤,٧٨٧)	القيمة الحالية لدفعات القرض
٦,٤١٤,٤٢٩	٤,٥٤٠,٤٩١	

كما تظهر في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	قرض طويل الأجل - متداول - قائمة "أ"
٢,٥٧٣,٣٦٧	٣,٠٥٠,١٣٦	قرض طويل الأجل - غير متداول - قائمة "ب"
٣,٨٤١,٠٦٢	١,٤٩٠,٣٥٥	
٦,٤١٤,٤٢٩	٤,٥٤٠,٤٩١	

خلال سنة ٢٠٢٤م، لم يتم رسملة أي تكاليف تمويل وتم تحميل جميع تكاليف القروض بمبلغ ٧٢٤,٦٧٧ ريال سعودي على قائمة الدخل الشامل (سنة ٢٠٢٣م، بمبلغ ٧٩٦,٠١٨ ريال سعودي) (إيضاح ٢٣).

١٤. ذمم دائنة تجارية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتضمن هذا البند رصيد خمسة موردين بمبلغ ١,٧٨٧,٠٦٧ ريال سعودي تمثل ما نسبته ٢٧% تقريباً من إجمالي الذمم الدائنة التجارية (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتضمن رصيد خمسة موردين بمبلغ ١,٦٩١,٩٨٤ ريال سعودي، تمثل ما نسبته ٢٢%).

١٥. مستحقات وذمم دائنة أخرى:

يتلخص هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم موظفين دائنة
١,٢٤٨,٨٠٥	١,٣٥٨,٨٣٧	مصاريف مستحقة
٦,٥٧٨,٧٢٢	٥,٢٨٦,٧١٦	ذمم دائنة أخرى
١,١٥٧,٠٦٧	١,٦٦٤,٧٩٠	ضريبة القيمة المضافة
٦,٤٨٢,٤٤٧	٣,١٠١,٢٤٢	المجموع - قائمة "أ"
١٥,٤٦٧,٠٤١	١١,٤١١,٥٨٥	

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦. مخصص الزكاة:

فيما يلي الاحتساب الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بناءً على اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة في ١٤٤٥هـ ، في حين ان الاحتساب الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بناءً على اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة في ١٤٤٠هـ:

أ. احتساب مخصص الزكاة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	حقوق الملكية / وصافي دخل السنة المعدل
٥٤,٦٨٩,٧٦٢	٧٧,٨١٥,١٦٦	الزمامات وبنود أخرى
١٢,٠٠٨,٨٣٠	١٥,٣٦٥,٦٣٨	يطرح:
(٤٠,٦٠٦,٦٢٣)	(٦٦,٣٧٥,٢٥١)	الاصول المحسومة
٢٦,٠٩١,٩٦٩	٢٦,٨٠٥,٥٥٣	صافي الوعاء الزكوي
٢٦,٠٩١,٩٦٩	٢٦,٨٠٥,٥٥٣	الوعاء الزكوي بناءً على الحد الاعلى والحد الأدنى
٨٥٣,٠٠٦	٦٩٢,٨٥٥	مخصص الزكاة حسب نظام الزكاة بالايام - ج

ب. تتلخص الحركة على مخصص الزكاة خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	في ١ يناير
٣٢٨,١٨٠	٨٥٣,٠٠٦	مدفوع خلال السنة
(٣٢٨,١٨٠)	(٨٧٧,٣٠٨)	مصرفوف الزكاة للسنة - ج
٨٥٣,٠٠٦	٧١٧,١٥٧	في ٣١ ديسمبر - قائمة "أ"
٨٥٣,٠٠٦	٦٩٢,٨٥٥	

ج. مصرفوف الزكاة المحمل على قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	مكون خلال السنة - أ
٨٥٣,٠٠٦	٦٩٢,٨٥٥	تغيرات في تقديرات محاسبية - زكاة - د
---	٢٤,٣٠٢	المجموع - قائمة "ب"
٨٥٣,٠٠٦	٧١٧,١٥٧	

د. الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠٢٣ وسددت الزكاة المستحقة من واقع الإقرارات المقدمة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). حصلت الشركة على شهادة الزكاة صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م استلمت الشركة الربط النهائي لسنة ٢٠١٩ والذي أظهر فروقات زكوية بمبلغ ٢٤,٣٠٢ ريال سعودي و تم سدادها خلال السنة.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧. إلتزامات منافع الموظفين:

تتلخص الحركة على القيمة الحالية لإلتزامات منافع الموظفين خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	في ١ يناير
٤,٦٩٥,٣١٢	٤,٦٧٩,١٤٤	تكلفة الخدمة الحالية
١,٣٧١,٩٣٤	٦٥٠,٤٤٤	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٣)
١٩١,٠٩٩	٢١٠,٩٢٣	المدفوع خلال السنة
(٦٥٠,٥٥٥)	(١,٢٠١,٥٩٤)	خسائر (أرباح) إكتوارية - قائمة "ب"
(٩٢٨,٦٤٦)	٩٧٧,٣٧٩	في ٣١ ديسمبر - قائمة "ا"
٤,٦٧٩,١٤٤	٥,٣١٦,٢٩٦	

تتلخص الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة لأغراض الإحتساب الإكتواري فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٤,٩٤	%٥,٢	معدل الخصم
%٢,٠٠	%٢,٠٠	معدل زيادة الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

تحليل الحساسية للإفتراضات الإكتوارية الرئيسية:

يبين الجدول التالي أثر التغير في أحد الافتراضات الإكتوارية الرئيسية على القيمة الحالية لإلتزامات منافع الموظفين، مع تثبيت باقي الافتراضات كما في تاريخ القوائم المالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخصم :
٤,٤٤٣,٣٩٤	٥,١١٧,٠١٦	١٠٠ نقطة أساس ارتفاع
٤,٩٣٨,٦٧٨	٥,٥٣٠,١٦٣	١٠٠ نقطة أساس انخفاض
		المعدل المتوقع لزيادة الرواتب:
٤,٩٤٣,٨١٦	٥,٥٣٤,٩٠١	١٠٠ نقطة أساس ارتفاع
٤,٤٣٤,٦٣٧	٥,١٠٩,٠٢٣	١٠٠ نقطة أساس انخفاض

تم توزيع تكلفة الخدمة الحالية لإلتزامات منافع الموظفين بين تكلفة الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية، كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
٦٤٥,٦٤٠	٢٩٥,١٧٤	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٢)
٧٢٦,٢٩٤	٣٥٥,٢٧٠	المجموع
١,٣٧١,٩٣٤	٦٥٠,٤٤٤	

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨. رأس المال والإحتياطي:

أ. رأس المال:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ (٢٣,٧٥٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى (٢٣,٧٥٠,٠٠٠) سهم أسمي متساوية القيمة، القيمة الاسمية للسهم (١) ريال سعودي، جميعها أسهم عادية عينية (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: مبلغ ١٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ١,٩٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل منهما ١٠ ريال سعودي).

زيادة رأس المال وعلاوة الإصدار:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٤٧٥ ألف سهم جديد يمثل ٢٠% من رأس المال بعد الاكتتاب والبالغ ٢٣,٧٥٠ مليون ريال سعودي والمقسم إلى ٢,٣٧٥ مليون سهم حيث بلغ سعر الأصدار ٤,٧٥ مليون ريال سعودي وعلاوة الإصدار ٤٧,٩٧٥ مليون ريال سعودي، كما تم تجزئة القيمة الاسمية للسهم من (١٠) ريال سعودي إلى (١) ريال سعودي وزيادة عدد الأسهم من ٢,٣٧٥ مليون سهم إلى ٢٣,٧٥٠ مليون سهم. (إيضاح ١).

ب. الإحتياطي:

وفقاً لنظام الشركات السعودي السابق، يتوجب على الشركة تحويل نسبة ١٠% من صافي الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الإحتياطي ٣٠% على الأقل من رأس مالها. ألغى نظام الشركات السعودي الجديد والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣م هذا الشرط. خلال سنة ٢٠٢٤، تم تعديل نظام الأساس للشركة، ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، والذي ينص بأن للجمعية العامة العادية عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح أن تقرر تكوين احتياطيات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين. تم الإبقاء على الإحتياطي النظامي المكون مسبقاً لحين صدور قرار من المساهمون بالإبقاء عليه أو كيفية إقفاله.

١٩. ربحية السهم:

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. لا يوجد لدى الشركة أي أسهم مخفضة محتملة، إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية.

للسنة المنتهية في		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	ربح السنة (ريال سعودي)
١٨,٥٩٢,٦٧٠	٦,٠٧٣,٢٠٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد)
١٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٩٩,٣١٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي) - قائمة "ب"
٠,٩٨	٠,٢٦	

٢٠. الإيرادات - بالصافي:

أ. تتلخص مصادر الإيرادات فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	على مدى فترة زمنية:
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات الخدمات الطبية - ب
٢٨,٧٢٤,٦٨٤	٢٧,٢٤٩,٦٧١	في نقطة زمنية معينة:
٤٢,٤١٣,٩٩٧	٤٣,١٢٢,٨٨٦	إيرادات الخدمات الطبية - ب
٣,٤٠٢,٣٧٨	٤,٥٦٥,٤١٩	إيرادات المنتجات الصيدلانية
---	٧٧٥,٦٨٥	إيرادات أنشطة المطاعم وتقديم الوجبات والمشروبات
(٢٣٢,٩٤١)	(٢٢١,٤٠١)	مردودات إيرادات الخدمات الطبية
---	(٤,٥٢٦)	مردودات إيرادات المنتجات الصيدلانية
٧٤,٣٠٨,١١٨	٧٥,٤٨٧,٧٣٤	الصافي - قائمة "ب"

ب. يتم الاعتراف بالإيرادات بالصافي بعد خصومات الكميات المقدمة لشركات التأمين مقابل تكوين مخصص مرتجعات ومرفوضات (إيضاح ٧).

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١. تكلفة الإيرادات:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٨٢٨,١٥٩	١٩,٣٦٧,٨٠٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٧١٨,٤٦٢	٨٢٥,٨٦٩	تأمينات اجتماعية
٨٠٠,٩٤٤	٦٧٣,٠٤٥	تأمين طبي
٨,٢٩٠,٥٧٨	١١,٨٣٠,٥٠٦	تكاليف ومستهلكات طبية وصيدلانية (إيضاح ٩/ج)
---	١,١١٧,٥٨٣	تكاليف إيرادات تقديم الوجبات والمشروبات
٤٧٤,٨٩٧	٦٤١,٨٥٨	تكاليف فحوصات ومختبرات خارجية
٢٣٩,٤٣٢	٢٢٠,١٨٥	تذاكر سفر
٩٥٩,٧١٥	٧٥٠,٢٠٦	إقامات
١٢٣,٤٦٣	١١٣,٢٢٢	صيانة طبية
١,٦٠٠,٤٧٨	٢,٠٥٢,٩٩٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٠/د)
٥٧٦,٠٠٠	٢,٣١٩,٩٩٩	إطفاء أصل حق الاستخدام (إيضاح ١٢/أ)
٥,٩٣٥	١٠,٣٩٦	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١١)
١,١٧٨,٨٩٧	٣,٠٣٠,٢١٢	تكاليف عمالة خارجية
٦٤٥,٦٤٠	٢٩٥,١٧٤	تكلفة الخدمة الحالية لإلتزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٧)
---	١٥٣,٥٨٢	إيجارات
٢٠٣,٧٠٨	٥٩٨,٤٠٥	كهرباء ومنافع
٣٤,١٢١	٤٧٧,٣٣٧	أخرى
٣٣,٦٨٠,٤٢٩	٤٤,٤٧٨,٣٨٥	المجموع - قائمة "ب"

٢٢. مصاريف إدارية وعمومية:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٨٧٢,٦٧٧	١٠,٨٤٠,٩٥٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥٩,٨٣١	٩٧١,٨٩١	دعاية وإعلان
٣٨٠,٦١١	٤٥١,٩٢٣	كهرباء ومياه
٩١٧,٧٠١	٩٩٨,٠١٩	رسوم إقامات وتأثيرات
٥٠٨,٣٠٠	٣٨١,٥١٨	تأمين طبي وعلاج عاملين
٣٦٢,٠٩٦	٤٣٣,٤٩٤	تأمينات اجتماعية
١٧٦,٠٨٤	٢٠٦,٣٧٤	مصاريف سيارات
١٧٥,٧٣٢	١٨٢,٠١٥	عمولات ورسوم بنكية
٢١٨,٥١٦	٢٥٠,٨١٠	مصاريف سكن
١٢٨,٧١٣	١٢٨,٣٩٨	بريد وهاتف وانترنت
٧٢٤,٦٥٤	٢,٨٣٥,٩٣٩	أتعاب مهنية واستشارات
٧٢٦,٢٩٤	٣٥٥,٢٧٠	تكلفة الخدمة الحالية لإلتزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٧)
٢٥٤,٢٠٤	٦٠٩,٨٤٦	مصاريف صيانة
١,٣٣٤,٢٢٢	١١٣,٢٢٠	غرامات وتعويضات
١٤٣,٩٨٧	٢٨٣,٢٩٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٠/د)
٣٨٩,٣٤٢	٣٥٣,٩٧٧	مصاريف حكومية
١,٣٥٢,٢٢٦	١,٥٣٥,٦٣٩	خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح ٧/ج و ٨/ب)
١,٣٣٤,٨٧٢	١,١٨٨,٠١٠	إطفاء أصل حق الاستخدام (إيضاح ١٢/أ)
١,٣٠٠,٠٥٨	١,٣٢٦,٠٣٨	مصاريف متنوعة
٢٠,٤٦٠,١٢٠	٢٣,٤٤٦,٦٣٦	المجموع - قائمة "ب"

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٣. مصاريف تمويلية:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١٩١,٠٩٩	٢١٠,٩٢٣
٣٣٥,٦٤٧	٤٠٢,٥٦٨
٧٩٦,٠١٨	٧٢٤,٦٧٧
١,٣٢٢,٧٦٤	١,٣٣٨,١٦٨

فوائد التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٧)
فوائد التزامات مقابل أصل حق الاستخدام (إيضاح ١٢/ب)
فوائد قروض وعمولات تسهيلات (إيضاح ١٣)
المجموع - قائمة "ب"

٢٤. المعلومات القطاعية:

القطاعات التشغيلية الرئيسية للشركة:

تتألف عمليات الشركة بصفة رئيسية من قطاع الخدمات الطبية وقطاع المنتجات الصيدلانية بالإضافة إلى أنشطة المطاعم وتقديم الوجبات والمشروبات (أخرى)، فيما يلي معلومات مالية مختارة مصنفة حسب قطاعات الأعمال التالية:
- قطاع الخدمات الطبية، وتشمل الرسوم مقابل خدمات المستشفى للمرضى الداخليين والخارجيين.
- قطاع المنتجات الصيدلانية.
- أخرى.

المجموع		أخرى		المنتجات الصيدلانية		الخدمات الطبية	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٤,٣٠٨,١١٨	٧٥,٤٨٧,٧٣٤	---	٧٧٥,٦٨٤	٣,٤٠٢,٣٧٨	٤,٥٦٠,٨٩٤	٧٠,٩٠٥,٧٤٠	٧٠,١٥١,١٥٦
٤٠,٦٢٧,٦٨٩	٣١,٠٠٩,٣٤٩	---	٨٨,٩١٢	٦٨٣,٣٥٧	١,٠٧٣,٧٦٥	٣٩,٩٤٤,٣٣٢	٢٩,٨٤٦,٦٧٢
٢٠,١٦٧,٥٦٩	٧,٥٦٢,٧١٣	---	٨٨,٩١٢	٦٨٣,٣٥٧	١,٠٧٣,٧٦٥	١٩,٤٨٤,٢١٢	٦,٤٠٠,٠٣٦
١٨,٥٩٢,٦٧٠	٥,٩٠٤,٢١٠	---	٨٨,٩١٢	٦٨٣,٣٥٧	١,٠٧٣,٧٦٥	١٧,٩٠٩,٣١٣	٤,٧٤١,٥٣٣
٧٩,٠٢٠,٥٧٨	١١٧,٥٥٢,٥٣٧	---	٩٣١,٠٨٥	٣٧٢,٦٤١	١,٠٩٩,٥١٥	٧٨,٦٤٧,٩٣٧	١١٥,٥٢١,٩٣٧
٣٩,٧٦٩,٠٩٧	٤٠,٥٩٩,٢٢٥	---	١٦٠,٧٧٣	٨٧٣,٢٧٨	٩٨٤,٠١٦	٣٨,٨٩٥,٨١٩	٣٩,٤٥٤,٤٣٩

الإيرادات
مجموع الربح
الدخل من الأنشطة الرئيسية
ربح السنة

الأصول
الالتزامات

القطاع الجغرافي :

تقدم الشركة جميع خدماتها في نطاق بيئة اقتصادية محددة داخل المملكة العربية السعودية.

٢٥. الأدوات المالية:

تتضمن الأدوات المالية الرئيسية التي تم عرضها في قائمة المركز المالي للشركة، نقد ونقد معادل، ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى، قروض، التزامات مقابل أصل حق الاستخدام، ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى، وتكون الغاية الأساسية من وراء المطلوبات المالية للشركة، هي تمويل العمليات في سياق العمل الإعتيادي.

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,٩١٣,٩٧٩	٢٩,١٢٨,٧٢٢
٢٧٤,٨٥٥	١٥,٧٦٧,٩٨٧
٣٣,١٨٨,٨٣٤	٤٤,٨٩٦,٧٠٩
٦,٤١٤,٤٢٩	٤,٥٤٠,٤٩١
١٠,٠٨٧,٠٥٣	٩,٦٩٩,١٣٣
٦,٥٧٨,٧٢٢	٥,٢٨٦,٧١٦
٢,٧٧٢,٢٩٦	١١,٧٩٦,٤٩٢
٢٥,٨٥٢,٥٠٠	٣١,٣٢٢,٨٣٢

أصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة ناقصاً الإنخفاض في القيمة

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

نقد ونقد معادل

المجموع

التزامات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

قروض

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

مصاريف مستحقة

التزامات مقابل أصل حق الاستخدام

المجموع

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦ إدارة المخاطر المالية:

عوامل المخاطر المالية:

تتعرض عمليات الشركة إلى مخاطر متعددة تتمثل فيما يلي:

- مخاطر السوق

- مخاطر الائتمان

- مخاطر السيولة.

ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إطار إدارة المخاطر:

تتحمل الإدارة كامل المسؤولية عن الوضع والإشراف على إطار إدارة المخاطر بالشركة. يتم وضع سياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم من خلال التدريب ومعايير إطار الإدارة والإجراءات.

مخاطر السوق:

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل لتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الأجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات تطرأ على أسعار السوق، وتتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر صرف العملات الأجنبية، مخاطر سعر العملات (الفوائد)، مخاطر الأسعار. تتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق: القروض والودائع.

مخاطر صرف العملات الأجنبية:

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري، وذلك لعدم تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال أعمالها الإعتيادية حيث أن جميع المعاملات الهامة للشركة خلال السنة هي بالريال السعودي.

مخاطر سعر العملات (الفوائد):

تتمثل في التعرض لمخاطر مختلفة ترتبط بتأثير التقلبات في معدلات أسعار الفائدة السائدة على الأوضاع المالية والتدفقات النقدية للشركة، وتراقب الشركة وترصد تقلبات نسبة العملات على أساس مستمر وتتصرف بناءً على ذلك، وترتبط نسب العملات الخاصة بالشركة بشكل رئيسي مع الإقتراضات الخاصة بها. لا تتعرض الشركة إلى مخاطر سعر العملات بشكل مهم وجوهري، وذلك لعدم تعرضها لتقلبات أسعار العملات حيث تتمثل إقتراضات الشركة في قرض طويل الأجل لا يتأثر بشكل جوهري بأي تغيرات مستقبلية في أسعار العملات.

مخاطر الأسعار:

تتمثل مخاطر الأسعار بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية نتيجة لتغيرات تطرأ على أسعار السوق، سواء نجمت تلك التغيرات عن عوامل محددة للأداة الفردية أو للجهة المصدرة لها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق، ولم تتعرض الشركة في الوقت الراهن إلى مخاطر الأسعار بسبب غياب أي إستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مخاطر الائتمان:

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف لمقابلة المطلوبات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي نقدي لدى البنوك وذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع نقدها وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات إئتمانية جيدة وسليمة، وتقيّد حسابات الذمم المدينة بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

إن الحد الأقصى لمخاطر الشركة الائتمانية هي كما يلي وهي في غالبيتها غير مضمونة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٨٩٠,١٢٩	٢٨,٩٤٤,٥٩٧	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٢٣,٨٥٠	١٨٤,١٢٥	ذمم مدينة أخرى
٢٧٤,٨٥٥	١٥,٧٦٧,٩٨٧	نقد ونقد معادل
٣٣,١٨٨,٨٣٤	٤٤,٨٩٦,٧٠٩	المجموع

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في تعرض الشركة إلى صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالمطلوبات المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تتجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع إحدى الأصول المالية بسرعة بقيمة قريبة من القيمة العادلة للأصل، وتدار مخاطر السيولة عن طريق القيام على أساس منتظم ودوري بإدارة وتخطيط التدفقات النقدية المتوقعة من خلال رصد الأموال الكافية والمتاحة من النقد ومن تسهيلات إئتمانية بالإضافة للحصول على الدعم المالي المستمر من المساهمين (إن لزم). للوفاء بأي إلتزامات آجلة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ الإستحقاق الخاصة للإلتزامات المالية غير المخصصة للشركة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد المتعاقد عليها وأسعار الفائدة الحالية السائدة بالسوق:

سنة ٢٠٢٤:

أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٦٧٢,٥٠٧	---	---	٦,٦٧٢,٥٠٧
٣,٤٦٩,٣٧٨	١,٦٨٥,٩٠٠	---	٥,١٥٥,٢٧٨
٣,٠٢٣,٦٢٧	---	---	٣,٠٢٣,٦٢٧
٥,٢٨٦,٧١٦	---	---	٥,٢٨٦,٧١٦
٣,٩١٢,٦٢٣	٥,٧٢١,٣٢٤	٥,٤٨٢,٠٠٠	١٥,١١٥,٩٤٧
٢٢,٣٦٤,٨٥١	٧,٤٠٧,٢٢٤	٥,٤٨٢,٠٠٠	٣٥,٢٥٤,٠٧٥

سنة ٢٠٢٣:

أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٦٨١,١٨١	---	---	٦,٦٨١,١٨١
٣,١٧٤,٥٢٦	٤,٢٤٦,١٥٤	---	٧,٤٢٠,٦٨٠
٢,٤٠٥,٨٧٢	---	---	٢,٤٠٥,٨٧٢
٦,٥٧٨,٧٢٢	---	---	٦,٥٧٨,٧٢٢
١,١٣٧,٢٦٩	٢,٣١٦,٥٢٦	---	٣,٤٥٣,٧٩٥
٢٠,٩٧٧,٥٧٠	٦,٥٦٢,٦٨٠	---	٢٧,٥٤٠,٢٥٠

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إدارة رأس المال:

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها. وتبلغ نسبة صافي التزامات الشركة المعدلة إلى حقوق المساهمين للشركة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٧٦٩,٠٩٧	٤٠,٥٩٩,٢٢٥	إجمالي الإلتزامات
٢٧٤,٨٥٥	١٥,٧٦٧,٩٨٧	يخصم: نقد ونقد معادل
٣٩,٤٩٤,٢٤٢	٢٤,٨٣١,٢٣٨	صافي الإلتزامات
٣٩,٢٥١,٤٨١	٧٦,٩٥٣,٣١٢	إجمالي حقوق المساهمين
١,٠١	٠,٣٢	صافي الإلتزامات الى حقوق المساهمين

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم تطرأ أي تغيرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م.

٢٧. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة:

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الشقيقة (التي تمثل المنشآت التي تخضع بشكل مباشر أو غير مباشر لسيطرة المساهمين، أو أنهم يتمتعون بنفوذ جوهري فيها)، وكبار موظفي الإدارة. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

أ. أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

لا يوجد أرصدة لأطراف ذات علاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

ب. تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٦,٨٠٤	١,٩٠٦,٣٦٧	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٦٣,٣٦٢	٢١٢,٧٤٤	التزامات منافع الموظفين
٥٦٠,١٦٦	٢,١١٩,١١١	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	تعويضات لجنة المراجعة
---	١٦٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
٤٣,٠٠٠	٢٢٦,٠٠٠	المجموع

* تنازل ثلاثة من أعضاء مجلس الإدارة عن مكافآت بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو ليكون إجمالي المكافآت المتنازل عنها ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ج . الالتزامات الإيجارية:

أبرمت الشركة مع أطراف ذات علاقة عقود الإيجار التالية:

- خلال سنة ٢٠٢٢، أبرمت الشركة مع السيد/ إبراهيم محمد إبراهيم اليحيى (طرف ذو علاقة بأعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي "مساهمين") عقد إيجار للمبنى والأرض المقامة عليها المستشفى بالإضافة الى ثلاث عمارات سكنية لسكن الأطباء والعاملين بالمستشفى لمدة ٢٥ سنة تبدأ في ١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٤٧. تم الإستئجار مقابل إجمالي دفعات ٢٢,٥١٢,٣٩٧ ريال سعودي بالإضافة الى ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٣,٣٧٦,٨٥٩ ريال سعودي، سددت قيمة العقد بالكامل في بداية مدة الإيجار (إيضاح ١٠/ب).
- في ١٥ مايو ٢٠٢٤، تعاقدت مع شركة قيم العربية العقارية (شركة شقيقة مملوكة لأعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي "مساهمين") عقد إيجار مبنى لتوسعة المستشفى لمدة ٣ سنوات تنتهي في ١٤ مايو ٢٠٢٧. تم الإستئجار مقابل إجمالي دفعات ٨,٠٣٠,٥٨٦ ريال سعودي تسدد على ثلاث دفعات سنوية. في تاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٤م سددت الدفعة الأولى بمبلغ ٢,٦٧٦,٨٦٢ ريال سعودي (إيضاح ١٢/أ).
- خلال سنة ٢٠٢٤، عقد إيجار قصير الأجل، لمدة سنة واحدة مع السيد/ إبراهيم محمد إبراهيم اليحيى (طرف ذو علاقة بأعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي "مساهمين") بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال سعودي. يجدد عقد الإيجار سنوياً بموافقة طرفي العقد. يتم تحميل مصاريف الإيجار المتعلقة بهذا العقد مباشرة على قائمة الدخل الشامل، بلغ المسدد خلال السنة والمحمل على قائمة الدخل الشامل مبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- في تاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٤م، تعاقدت مع شركة قيم العربية العقارية (شركة شقيقة مملوكة لأعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي "مساهمين") عقد إيجار ٣ محلات تجارية لمدة سنة بمبلغ ٣٤١,٨٠٧ ريال سعودي بالإضافة الى ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٥١,٢٧١ ريال سعودي. يجدد عقد الإيجار سنوياً بموافقة طرفي العقد.

د . تحويل أصول حق الاستخدام:

خلال الفترة قررت إدارة الشركة استبعاد وتحويل عدد ٦ سيارات يتم استخدامها من قبل أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي ("مساهمين") وذلك اعتباراً من تاريخ طرح الشركة في السوق الموازي (نمو) في ١ مارس ٢٠٢٤، تم تحويل السيارات للأطراف ذات علاقة المستخدمة لتلك السيارات مقابل تحمل الأطراف ذات علاقة للالتزامات الإيجارية، نتج عن تحويل أصول حق الاستخدام أرباح بمبلغ ١٥٣,٥٩١ ريال سعودي (إيضاح ١٢).

٢٨ . القيمة العادلة:

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو سداده لتحويل إلزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، وليس في معاملات إلزامية أو بيع من خلال التصفية. تتضمن الأدوات المالية، الأصول المالية والالتزامات المالية. تتكون الأصول المالية للشركة من نقد ونقد معادل، ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى، بينما تتكون التزاماتها المالية من قروض، التزامات مقابل أصل حق الاستخدام، ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى، إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ القوائم المالية.

٢٩ . اعتماد القوائم المالية للإصدار:

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥م.

٣٠ . عام:

تم تقريب أرقام القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.