

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة مغلقة
المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة مغلقة
المملكة العربية السعودية

فهرس

الصفحة	قائمة
٣-١	- تقرير المراجع المستقل
٤	أ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥	ب قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦	ج قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧	د قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨ - ٣٤	- إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



تقرير المراجع المستقل

٨٢٤٩٣ / م
 إلى: إرادة المساهمين المحترمين
 شركة مداواة التخصصية الطبية
 شركة مساهمة مغلقة
 المملكة العربية السعودية

الرأي:
 لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مداواة التخصصية الطبية - شركة مساهمة مغلقة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:
 لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً 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 رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

الإعتراف بالإيرادات	
كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<ul style="list-style-type: none"> تضمنت إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيرادات على مايلي: - تقييم مدى ملائمة سياسة الشركة للإعتراف بالإيرادات. - تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل الشركة في عملية الإعتراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير المستردة بناءً على الشروط التعاقدية والخبرة السابقة في تحصيل المبالغ المعترف بها مقابل الإيرادات. - تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات العلاقة بالإعتراف بالإيرادات. - تحديد وتقييم الضوابط الداخلية للحاسب الآلي ومدى ملائمتها. - قمنا بتنفيذ اختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطابقت والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للشركة. - تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة. 	<p>إعترفت الشركة بصافي إيرادات بمبلغ ٧٤,٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٥٨,٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م).</p> <p>تقوم الشركة بالإعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها والمنتجات الصيدلانية بالقيمة تعادلة للمقابل المسلم أو المستحق بعد خصم أي مبلغ غير مستردة.</p> <p>تتضمن العقود مع بعض العملاء على شروط خاصة بحصولهم على خصومات مثل خصومات السداد الفوري أو أي خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. يتم تطبيق أحكام وتقديرات والافتراضات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد مبلغ الخصومات.</p> <p>تم اعتبار عملية الإعتراف بالإيرادات 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.</p>
راجع الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية واليضاح رقم (٧) للإفصاحات المرتبطة.	

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة المداواة التخصصية الطبية - شركة مساهمة مغلقة - للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تتمه:

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي لعام ٢٠٢٣، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يعطى رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي 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 محرقة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي لعام ٢٠٢٣، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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 الأساسي 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 فترة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإصحاح 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 للمعيار 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 جوهرياً 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 للحكم المهني ونحافظ على نزعة المشكك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري 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 لفرض 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 إستنتاج 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 خالصنا 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. وتسلط إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب 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 مغلقة - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تكمه:

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 لمتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وعند الإقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء 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 بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن طلال أبوغزاله وشركاه

وليد أحمد باسمعروف
محاسب قانوني - ترخيص برقم (٤٠٨)



الخبر في: ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة " | "

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
١,٣٩٠,٦٤٧	٢٧٤,٨٥٥	(٦)	نقد ونقد معادل
١٨,٠٥٤,٧٧٦	٣٢,٨٩٠,١٢٩	(٧)	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
١,٤٧٧,٤٥٦	١,٣٢٥,٣٣٢	(٨)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٢٥٤,٧٧٠	٣,٩٢٣,٦٣٩	(٩)	مخزون - بالصافي
٢٣,١٧٧,٦٤٩	٣٨,٤١٣,٩٥٥		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٤,١٥٩,٧١٤	١٦,٣٣٢,٨١٦	(١٠)	ممتلكات والآت ومعدات
٤٥,٢٧٧	٣٩,٣٤٢	(١١)	أصول غير ملموسة
٢٥,٢٤٨,٣٦١	٢٤,٢٣٤,٤٦٥	(١٢)	أصل حق الإستخدام
٣٩,٤٥٣,٣٥٢	٤٠,٦٠٦,٦٢٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٢,٦٣١,٠٠١	٧٩,٠٢٠,٥٧٨		مجموع الأصول
			الإلتزامات وحقوق المساهمين
			الإلتزامات المتداولة
	١,٩٠٢,٠٠٠		توزيعات أرباح مستحقة
---			قرض طويل الأجل - متداول
١,٧٥٥,٣٥٨	٢,٥٧٣,٣٦٧	(١٣)	ذمم دائنة تجارية
٧,٤٥٠,٩٩٣	٧,٦٨١,١٨١	(١٤)	مستحقات وذمم دائنة أخرى
١٠,٥٧١,٧٢٨	١٥,٤٦٧,٠٤١	(١٥)	مخصص الزكاة
٣٢٨,١٨٠	٨٥٣,٠٠٦	(١٦/ج)	إلتزامات مقابل أصل حق إستخدام - متداول
٨٧٢,٥٢٦	٨٤٧,٥١٥	(١٢)	مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٠,٩٧٨,٧٩٥	٢٩,٣٢٤,١١٠		الإلتزامات غير المتداولة
			إلتزام متافع الموظفين
٤,٦٩٥,٣١٢	٤,٦٧٩,١٤٤	(١٧)	التزامات مقابل أصل حق إستخدام - غير متداول
١,٩٠٤,٤٣٥	١,٩٢٤,٧٨١	(١٢)	قرض طويل الأجل - غير متداول
٤,٠٦٨,٥٩٨	٣,٨٤١,٠٦٢	(١٣)	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
١٠,٦٦٨,٣٤٥	١٠,٤٤٤,٩٨٧		حقوق المساهمين
			رأس المال
١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	(١٨/أ)	إحتياطي
١,٠٨١,٣٢٧	٢,٩٤٠,٥٩٤	(١٨/ب)	أرباح مبقاة
١٠,٩٠٢,٥٣٤	١٧,٣١٠,٨٨٧		مجموع حقوق المساهمين - قائمة "ج"
٣٠,٩٨٣,٨٦١	٣٩,٢٥١,٤٨١		مجموع الإلتزامات و حقوق المساهمين
٦٢,٦٣١,٠٠١	٧٩,٠٢٠,٥٧٨		

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله إبراهيم البديا

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

المدير المالي

عادل محمد خطاب

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة " ب "

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٨,٥٦٥,٧٩٠	٧٤,٣٠٨,١١٨	(٢٠)	الإيرادات - بالصافي
(٣٠,٠٥٠,٧٧٠)	(٣٣,٦٨٠,٤٢٩)	(٢١)	تكلفة الإيرادات
٢٨,٥١٥,٠٢٠	٤٠,٦٢٧,٦٨٩		مجمل الربح
(١٧,٠٧٢,٤١٢)	(٢٠,٤٦٠,١٢٠)	(٢٢)	مصاريف إدارية وعمومية
١١,٤٤٢,٦٠٨	٢٠,١٦٧,٥٦٩		الدخل من الأنشطة الرئيسية
١٠٧,٨٨٠	١٠٠,٨٧١		إيرادات أخرى
(٩٤٠,٧٨٠)	(١,٣٢٢,٧٦٤)	(٢٣)	مصاريف تمويلية
١٠,٦٠٩,٧٠٨	١٩,٤٤٥,٦٧٦		دخل السنة قبل الزكاة
(٣٢٨,١٨٠)	(٨٥٣,٠٠٦)	(١٦/ب)	زكاة
٣١,٧٣٨	---		تغيرات في تقديرات محاسبية - زكاة
١٠,٢٨١,٥٢٨	١٨,٥٩٢,٦٧٠		دخل السنة - قائمة "ج"
			الدخل الشامل الأخر:
			ينود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح (الخسارة):
١,٥٤٢,٢٥١	٩٢٨,٦٤٦	(١٧)	أرباح اكتوارية من إعادة قياس التزام منافع الموظفين
١,٥٤٢,٢٥١	٩٢٨,٦٤٦		الدخل الشامل الأخر للسنة
١١,٨٥٥,٥١٧	١٩,٥٢١,٣١٦		الدخل الشامل للسنة
٥,٤٣	٩,٧٩	(١٩)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله إبراهيم اليحيا

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 مغلقة
المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة "ج"

المجموع	أرباح مبقاة	إحتياطي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,١٢٨,٢٤٤	٧٨,٣٤٤	٥٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
١٠,٣١٢,٢٦٦	١٠,٣١٢,٢٦٦	---	---	دخل السنة - قائمة "ب"
١,٥٤٢,٢٥١	١,٥٤٢,٢٥١	---	---	الدخل الشامل الأخر
١١,٨٥٥,٥١٧	١١,٨٥٥,٥١٧	---	---	الدخل الشامل للسنة - قائمة "ب"
---	(١,٠٣١,٣٢٧)	١,٠٣١,٣٢٧	---	محول إلى الإحتياطي
٣٠,٩٨٢,٨٦١	١٠,٩٠٢,٥٣٤	١,٠٨١,٣٢٧	١٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ - قائمة "أ"
١٨,٥٩٢,٦٧٠	١٨,٥٩٢,٦٧٠	---	---	دخل السنة - قائمة "ب"
٩٢٨,٦٤٦	٩٢٨,٦٤٦	---	---	الدخل الشامل الأخر
١٩,٥٢١,٣١٦	١٩,٥٢١,٣١٦	---	---	الدخل الشامل للسنة - قائمة "ب"
---	(١,٨٥٩,٢٦٧)	١,٨٥٩,٢٦٧	---	محول إلى الإحتياطي
(١١,٢٥٢,٦٩٦)	(١١,٢٥٢,٦٩٦)	---	---	أرباح موزعة - (إيضاح ٥)
٣٩,٢٥١,٤٨١	١٧,٣١٠,٨٨٧	٢,٩٤٠,٥٩٤	١٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ - قائمة "أ"

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله إبراهيم اليحيا

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 مغلقة
المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة "د"	٢٠٢٣	٢٠٢٢
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	١٩,٤٤٥,٦٧٦	١٠,٦٠٩,٧٠٨
دخل السنة قبل الزكاة		
تعديلات لـ:		
إستهلاك ممتلكات، الآت ومعدات	١,٧٤٤,٤٦٥	١,٥٤٨,٩٦٦
إطفاء أصول غير ملموسة	٥,٩٣٥	٥,٨٥٤
مخصص الخسائر الإتمانية المتوقعة	١,٣٥٢,٢٢٦	٩٥١,٣١٣
نفقات تمويل	١,٣٢٢,٧٦٤	٩٤٠,٧٨٠
إطفاء أصل حق استخدام	١,٩١٠,٨٧٢	٥٤٧,٠٦٠
التزام منافع الموظفين	١,٣٧١,٩٣٤	١,٣٤٥,٠٢٢
مخصص مخزون نائف وبطيء الحركة	---	٢٢١,٠١٧
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:		
ذمم مدينة تجارية	(١٦,١٨٧,٥٧٩)	(٩,٤٢٦,٣٢٩)
مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى	١٥٢,١٢٤	٨٢٥,٠٠١
مخزون	(١,٦٦٨,٨٦٩)	(٦٨٢,١٨٢)
ذمم دائنة تجارية	٢٣٠,١٨٨	(١,٥٣٣,٧٨٠)
مستحقات وذمم دائنة أخرى	٤,٨٩٥,٣١٣	١,١٦٩,٧٥٦
صافي النقد من العمليات	١٤,٥٧٥,٠٤٩	٦,٥٢٢,١٩٦
المدفوع من مخصص الزكاة	(٣٢٨,١٨٠)	---
المدفوع مقابل التزام منافع الموظفين	(٦٥٠,٥٥٥)	(١,٤٣١,٣٧٦)
صافي النقد المتحقق من العمليات التشغيلية	١٣,٥٩٦,٣١٤	٥,٠٩٠,٨٢٠
التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية		
إضافات على ممتلكات، الآت ومعدات	(٣,٩١٧,٥٦٧)	(٢,٧٧٢,٤٢٨)
إضافات أصول غير ملموسة	---	(٨,٤٠٩)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	(٣,٩١٧,٥٦٧)	(٢,٧٨٠,٨٣٧)
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:		
التزامات مقابل أصل حق استخدام مدفوعة	(١,٢٣٧,٢٩٨)	(٥,٤٢٩,٥٧٦)
المتحصلات من قروض	٢,٨١٥,٨٩٣	---
المسدد من قروض	(٢,٢٢٥,٤٢٠)	(١,٥٨٩,٧٩٤)
نفقات تمويل مدفوعة	(٧٩٦,٠١٨)	(٦٦٦,١٩٦)
أرباح موزعة	(٩,٣٥١,٦٩٦)	---
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	(١٠,٧٩٤,٥٣٩)	(٧,٦٨٥,٥٦٦)
صافي التغير في نقد ونقد معادل	(١,١١٥,٧٩٢)	(٥,٣٧٥,٥٨٣)
نقد ونقد معادل في بداية السنة	١,٣٩٠,٦٤٧	٦,٧٦٦,٢٣٠
نقد ونقد معادل في نهاية السنة - قائمة "أ"	٢٧٤,٨٥٥	١,٣٩٠,٦٤٧
معاملات غير نقدية:		
محول من مدفوعات مقدما مقابل شراء ممتلكات، الآت ومعدات إلى أصل حق استخدام	---	٣,٢٢٤,٣٩٧
محول من ممتلكات، الآت ومعدات إلى أصل حق استخدام	---	١٤,٤٠٠,٠٠٠
أرباح اكتوارية من إعادة قياس التزام منافع الموظفين	(٩٢٨,٦٤٦)	(١,٥٤٢,٢٥١)

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله إبراهيم الريحيا

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 مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. تأسيس ونشاط الشركة:

شركة المداواة التخصصية الطبية هي شركة مساهمة مغلقة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٦٠٠٦٥٥٧٧ بتاريخ ١٤/١٠/١٤٢٥هـ الصادر من محاليل (سجل مدينة محاليل) - المملكة العربية السعودية. وبموجب ترخيص رقم ٧٢٢٠٣٠١٠٠١٢١٠٠٠١ الصادر من المديرية العامة للشؤون الصحية في عسير بتاريخ ١٤٢٧/٦/١٥هـ.

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 وهو فرع شركة مساهمة مغلقة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٦٠٦١١١٢٩ بتاريخ ٢٤/١٠/١٤٢٥هـ الصادر من محاليل (سجل مدينة محاليل) - المملكة العربية السعودية ويتمثل نشاطها في التنظيف العام للمباني.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد يوم الأحد بتاريخ ١٤٤٢/٩/٢٦هـ (الموافق ٢٧/٤/٢٠٢٢م) 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 ٤٧٥,٠٠٠ ألف سهم جديد يمثل ٢٠% من رأس المال بعد الإكتتاب والبالغ ٢٣,٧٥ مليون ريال سعودي والمقسم إلى ٢,٣٧٥ مليون سهم، يكتب بالأسم المزمع طرحها مساهمين جدد من خلال الطرح لغرض التسجيل والإدراج في السوق الموازية (نمو) وتدفع قيمتها عن طريق الإكتتاب في أسهم الزيادة وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية (تداول) وأي موافقات أخرى مطلوبة.

في تاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢م صدرت موافقة هيئة السوق المالية على هذا الطرح، على أن تكون فترة الطرح لأسهم الشركة اعتباراً من تاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٤م و تستمر حتى نهاية يوم ٥ فبراير ٢٠٢٤م.

وفي تاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٤م تم طرح ٤٧٥ ألف سهم للاكتتاب في السوق الموازية - نمو.

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

يقع مقر الشركة في العنوان التالي:

محاليل 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 ٢٠٢٣م طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة

بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أيضا 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 والإيضاحات التي أضادتها 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.

أسس العرض والقياس:

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

عملة العرض:

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

٣ . الأحكام والتقديرات الهامة:

اثبات الإيراد:

يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة بلجراء التقديرات 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 وقت محدد 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 عرض متغير في العقد، نتيجة الخصم أو أي بنود متغيرة أخرى، بالإضافة إلى وجود أي بند تمويل هام وأي عرض غير نقدي في العقد.
- **نقل السيطرة في العقود المبرمة مع المرضى:**
في الحالة التي يتبين فيها للشركة أنه يتم إستيفاء التزامات الأداء على فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيراد عند انتقال السيطرة على الأصل أو تقديم الخدمة الخاضعة للعقد إلى المرضى.

الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات:

- يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس منقطع على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهذه الممتلكات والآلات 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.**

إنخفاض الذمم المدينة التجارية:

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية ك مبلغ مسار للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى الخبرة الماضية للتعثر 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 التي تقويم عادة بشكل جماعي ما لم يكن هناك حاجة لتقييم مدين محدد على أساس فردي.

إنخفاض قيمة المخزون:

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

التقييم الإكتواري لالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل 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 ولبليغته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في الفترة الواحدة عند الضرورة.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية:

إن السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية مبنية أدناء، 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 راعية 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 ملبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من تاجر صرف صلات أجنبية أو وسيط أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسجير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أسس 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 إستناداً 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 إراجها 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 موجوداً مالياً لأحد الكيانات والتزام مالي أو أداء حقوق ملكية لجهة أخرى.

الأصول المالية:

تتضمن الأصول المالية:

- النقد.
- حق تعاقدية لتلقي نقد أو أصل مالي من كيان آخر.
- حق تعاقدية لإستبدال الأدوات المالية مع كيان آخر في الظروف الملانمة للكيان.
- عقد غير مشتق حيث يكون الكيان ملزماً أو قد يكون ملزماً بتلقي رقم متغير من أدوات حقوق المساهمين الخاصة بالمشأة.

التصنيف والاعتراف الأولي:

- تصنف المنشأة أصولها المالية في فئات القياس التالية:

- الأصول المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال بيان الدخل، أو من خلال الدخل الشامل الأخر).
- 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 بيان الدخل أو الدخل الشامل الأخر. وبالنسبة للإستثمار في أدوات الدين، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الإستثمار. إما بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق المساهمين فيعتمد ذلك على ما إذا كانت المنشأة قد قامت بإجراء اختيار لا رجعة فيه في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن أدوات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. 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 بيان الدخل) 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 بيان الدخل فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في بيان الدخل.

القياس في الفترة اللاحقة:

أدوات حقوق المساهمين:

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

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

الأصول المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقبية وليعها، حيث تتمثل التدفقات النقدية بأصل الاستثمار والفوائد العائدة عليها ويتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. التغيرات في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تتعلق بتخفيض 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 الأرباح المبقاة داخل حقوق المساهمين، ويتم الاعتراف بها كأرباح أو خسائر أخرى وإيرادات الفوائد من الأصول المالية يتم معالجتها كفوائد مالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الاستثمار في أدوات الدين بالفترة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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.

انخفاض القيمة:

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

الإلتزامات المالية:

تصنيف الإلتزامات المالية:

- التزام تعاقدي لتسليم نقد أو أصل مالي آخر إلى منشأة أخرى.
- التزام تعاقدي 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 المساهمين الخاصة بالمنشأة.

الاعتراف المبدئي:

- يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية بشكل لولي بالقيمة العادلة. تتضمن الإلتزامات المالية للمنشأة الذمم الدائنة التجارية وغيرها من الذمم الدائنة وقروض طويلة الأجل من الحكومة بسعر فائدة أقل من السوق.

القياس في الفترة اللاحقة:

- تقوم المنشأة بتصنيف جميع الإلتزامات المالية بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة.

نفاص الأدوات المالية:

- يتم إجراء المقاصة بين الأصول والإلتزامات 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 ونسوية الإلتزامات في نفس الوقت.

استيعاد الأصول والإلتزامات المالية:

- تقوم المنشأة باستيعاد الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما يقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم المنشأة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا المساهمين واستمرت في السيطرة على الأصول تعترف المنشأة بحصتها المحفوظ بها في الأصل والالتزام المتعلق بالمبلغ التي قد تدفعها، إذا قامت المنشأة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية بشكل جوهري تستمر المنشأة بالاعتراف بالأصول المالي والاعتراف بالإلتزامات 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 الأخرى (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 المساهمين التي قامت الشركة باختيار الاعتراف الأولي لها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى (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 بالإلتزامات المالية فقط عندما يتم الاعفاء من الإلتزامات أو إلغاؤها أو انتهاء استحقاقها وصلاحياتها. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزامات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوعة والمطلوبة، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات منكبة في قائمة الدخل الشامل.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

نقد ونقد معادل:

لأغراض اعداد 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.

الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى:

تعتبر الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى من الأصول المالية غير المشقة 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 المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض القيمة المسجلة للذمم المدينة من خلال استخدام مخصص، ويتم تسجيل الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل.

المخزون:

يتم تقييم المخزون في آخر السنة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ليهما أقل، وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تتضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون في حالته وموقعه. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في ظروف النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.

ممتلكات، آلات ومعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المترابطة والإنخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي 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 والآلات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي:

الأصل	نسبة الإستهلاك	الأصل	نسبة الإستهلاك
معدات طبية	١٠%	أجهزة كهربائية وكابلات ومولدات	١٠%-٢٠%
مباني	٣%	سيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة كمبيوتر	١٠%-٢٠%

يتم بنهاية تاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الأصول غير المتداول. 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 المعجلة 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.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

إن الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الإعتيادي 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 وتقلس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض:

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، وبعد الاعتراف المبدئي، تقاس هذه القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تحذف القروض من قائمة المركز المالي عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إنجائه أو لفضائه. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة التقديرية للالتزام المالي الذي تم إنهائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة أو الإلتزامات المقدرة، في قائمة 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 حقاً 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 سلعة 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 المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة 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:

- ينقل العميل المنافع التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء الشركة.
- أن يؤدي أداء الشركة إلى انشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحصيله .

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"، تفر الشركة إلى أن الإيرادات من مرضى الإقامة الطويلة سيتم الاعتراف بها على مدى زمني، كما أن إلتزام الأداء يحقق بالتزام مع تقديم الخدمات العلاجية وحصول المريض عليها .

بيع الادوية والمستلزمات :

يتم الاعتراف بالمبيعات من الادوية 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.

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة مغلقة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المصاريف:

يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى، باستثناء التكاليف المباشرة ومصاريف التمويل، كمصاريف عمومية وإدارية. يتم تسجيل المصاريف العمومية والإدارية وفقاً لأساس الاستحقاق في الفترة التي تم تكبدها بها. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية على أساس منتظم، إذا لزم الأمر.

مخصص الزكاة:

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

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 الاعتراف بتكاليف الإقراض كمصروف في الفترة التي حدثت بها عدا عن التكاليف التي يمكن رسمائها والتي تسبب 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 وأن التكلفة يمكن قياسها بشكل موثوق به بينما تعتبر تكاليف الإقراض الأخرى كنفقات في الفترة التي حدثت فيها.
- عندما تقتض المنشأة لموال خصيصاً للحصول على أصل مزهّل معين فإن تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرة بذلك الأصل المزهّل يمكن تحديدها بسهولة.

العملات الأجنبية:

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف سائدة 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 المالية 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 الطريقة 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 وتتعترف الشركة بحصتها من الإشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصاريف وليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو استثنائي بدفع أية مساهمات أخرى والالتزام الوحيد هو دفع الإشتراكات عند حلول موعد استحقاقها.

الإجازات السنوية:

يتم عمل استحقاق للإجازات 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 بمتكفي 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 أجل 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 قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي نشأت فيها.

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 بدون 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 نحويل موارد أو خدمات أو إلتزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر. ويتم اعتماد أسس وشروط هذه التعاملات من قبل الإدارة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية:

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

- لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول بأقل المستويات التي توجد فيها تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير. وتتم 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 يتم 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 الاستخدام:

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

الالتزامات مقابل أصل حق الاستخدام:

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 ذلك 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 كان عقد الإيجار يعكس 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 بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويخفض حسب نفقات الإيجار المسددة. فضلاً عن ذلك، يعدل قياس القيمة الدفترية لالتزامات 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 دخل 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 عام.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقد الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة:

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف 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 الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة وتعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة:

أ. تم اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ في اعداد القوائم المالية للشركة ولم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية في السنة الحالية كما يلي:

طبقت الشركة التعديلات التالية لأول مرة على سنة تقريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:

تاريخ النفاذ	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و بيان ممارسة رقم (٢)
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
١ يناير ٢٠٢٣	المصنوب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل
١ يناير ٢٠٢٣	التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - ارقام المقارنة (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي أثر على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

ب. المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد:

المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التالية لا تُعد إلزامية لقرارات تقرير ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة، كما في تاريخ التقرير، إن الإدارة بصدد تقييم أثر هذه التعديلات على فوائدها المالية.

تاريخ النفاذ	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠٢٤	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عند تصنيف المطلوبات كمتداول و غير متداول، والمطلوبات غير المتداولة مع تعديلات
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستحواذ
١ يناير ٢٠٢٤	التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي (٧) ومعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تمييز الإفصاحات لإجراءات تمويل المورد بشأن التزامات المنشأة
تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك
١ يناير ٢٠٢٤ (يعتمد التطبيق على تبني السلطات التنظيمية للمعيارين)	المعيار الدولي للتقرير المالي (S١) - المتطلبات العامة للإفصاح عن معلومات مالية المتعلقة بالإستدامة، والمعيار الدولي للتقرير المالي (S٢) - الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.
١ يناير ٢٠٢٥	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية ،

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

٥. توزيعات الأرباح:

يوجد إتفاقيات قروض ، ولا يوجد قيود على توزيعات الأرباح على المساهمين. ويتم إثباتها في السنة التي يقرر فيها المساهمين هذه التوزيعات.

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣م وتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٣م وتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٣م قرر المساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٤,٧٩٣,٦٩٦ ريال ومبلغ ٢,٩٤٤,٠٠٠ ريال سعودي ومبلغ ٣,٥١٧,٠٠٠ ريال سعودي ، على التوالي، من الأرباح المبقاة على المساهمين كل على حسب حصته في رأس المال.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. نقد ونقد معادل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٤٦٣	١٨,٨٨٤	العهد النقدية
١,٣٤١,١٨٤	٢٥٥,٩٧١	نقد لدى البنوك
١,٣٩٠,٦٤٧	٢٧٤,٨٥٥	المجموع - فائمة " أ "

يتلخص هذا البند فيما يلي :

العهد النقدية
نقد لدى البنوك
المجموع - فائمة " أ "

٧. ذمم مدينة تجارية - بالصافي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٨٧٨,٤٨٢	٢٧,٨٣٤,١٨٣	جهات حكومية
١٠,٢١٦,٨٤٠	١١,٠٢٧,٠٠٠	شركات تلمين
٢,١٧٦,٠١٩	٢,٩٩٥,٣٢٢	ذمم مدينة تجارية أخرى
٢٢,٢٧١,٣٤١	٤١,٨٥٦,٥٠٥	المجموع
(٢,١١١,١٦٢)	(٣,٤٦٣,٣٨٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - ب
(٢,١٠٥,٤٠٣)	(٥,٠٠٢,٩٨٨)	مخصص مرتجعات ومرقوضت - ج
١٨,٠٥٤,٧٧٦	٣٢,٨٩٠,١٢٩	الصافي - فائمة " أ "

أ. يتلخص هذا البند فيما يلي :

جهات حكومية
شركات تلمين
ذمم مدينة تجارية أخرى
المجموع
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - ب
مخصص مرتجعات ومرقوضت - ج
الصافي - فائمة " أ "

ب. تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بقيمة مساوية لقيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تدبير الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى خبرة التعثر 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٣١٢,٠١٩	١٩,٥٥٧,٤٣٦	ليست متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة
٣,٥٣٣,٧٠٥	١٢,١٥٥,٨٠٢	١٨٠-٩١ يوماً
٤٦,٣١٨	٢,٦٢١,١٢١	١٨١-٢٧٠ يوماً
١١٨,٠٥٦	٤,٢١٧,١١٤	٢٧١-٣٦٠ يوماً
٨٥,٢٢٤	٣٠٩,٧١٠	أكثر من ٣٦١ يوماً

تتلخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٩٥,٢٢١	٢,١١١,١٦٢	رصيد بداية السنة
(١٣٥,٣٧٢)	---	ديون مشطوبة خلال السنة
٩٥١,٣١٣	١,٣٥٢,٢٢٦	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٢,١١١,١٦٢	٣,٤٦٣,٣٨٨	رصيد نهاية السنة - ٧/ أ

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

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة مغلقة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧. ذمم مدينة تجارية - بالصافي (تتمة)

ج. مخصص مرتجعات ومرفوضات:

بعض العقود مع شركات التأمين تتضمن خصومات كميات بائر رجعي تُقدم لشركات التأمين عند الحصول على بعض مستويات الدخول/ بعض مستويات زيارات المرضى. تنشئ خصومات الكميات بائر رجعي مقابل متغيراً. 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:

يتلخص هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٣٢,٦٠٣	٩٥٢,١٥١	دفعات مقدّمة لموردين
٧٣,٩٢٨	٢٣,٨٥٠	سلف موظفين
١٧٠,٩٢٥	٣٤٩,٣٣١	مصاريف مدفوعة مقدّماً وذمم مدينة أخرى
١,٤٧٧,٤٥٦	١,٣٢٥,٣٣٢	المجموع - قائمة "أ"

٩. مخزون - بالصافي:

أ. يتلخص هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩١,٥٤٦	١,٥٤٧,١٥٤	مخزون أدوية
١,٦١٣,٦١٨	٢,٣٤٥,٥٧٩	مخزون المستلزمات والخدمات
٢١٣,٢٩٤	٢٤٧,٦٥٧	مستهلكات
٢,٥١٨,٤٥٨	٤,١٤٠,٣٩٠	المجموع
(٢٦٣,٦٨٨)	(٢١٦,٧٥١)	مخصص أدوية منتهية الصلاحية - ب
٢,٢٥٤,٧٧٠	٣,٩٢٣,٦٣٩	الصافي - قائمة "أ"

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٦٧١	٢٦٣,٦٨٨	رصيد بداية السنة
---	(٤٦,٩٣٧)	المشطوب خلال السنة
٢٢١,٠١٧	---	مكون خلال السنة (إيضاح ٢١)
٢٦٣,٦٨٨	٢١٦,٧٥١	رصيد نهاية السنة - أ/٩

ج. تتضمن تكلفة الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تكاليف ومستهلكات طبية وصيدلانية بمبلغ ٩,٦٧٣,٤٨٠ ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٦,٧٩٢,٨١١ ريال سعودي) (إيضاح ٢١).

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

و. مشاريع تحت التنفيذ:
يتلخص هذا البند فيما يلي:

نسبة الانجاز	التكلفة حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	التكلفة الاجمالية المقدره للمشروع	المشروعات
%	ريال سعودي	ريال سعودي	مشروع توريد وتركيب شبكة الغازات الطبية
% ٥٧	٢٢٥,٢٨٦	٣٩٠,٠٠٠	مشروع المضلة الجديدة
% ٥٧	٦٨,٧٧٩	١٢٠,٠٠٠	مشروع غرف التنويم
% ١٠٠	٣٠٧,٦٢٨	٣٠٧,٦٢٨	مشروع صالة الطعام (المطعم)
% ٣٠	٧٤,٢١٦	٢٥٠,٠٠٠	مشروع المكيف المركزي بالاستقبال
% ٤٥	٢٢,٦٠٠	٥٠,٠٠٠	أخرى
--	٢٦,٥٧٩	--	المجموع
	٧٢٥,٠٨٨	١,١١٧,٦٢٨	

١١. أصول غير ملموسة:

برامج حسب آلي		يتلخص هذا البند فيما يلي:
٢٠٢٢	٢٠٢٣	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	في ١ يناير
٥٧٦,٧٢٥	٥٨٥,١٣٤	إضافات خلال السنة
٨,٤٠٩	--	في ٣١ ديسمبر
٥٨٥,١٣٤	٥٨٥,١٣٤	يطرح : الإستهلاك المتراكم
٥٣٤,٠٠٣	٥٣٩,٨٥٧	في ١ يناير
٥,٨٥٤	٥,٩٣٥	إطفاء السنة
٥٣٩,٨٥٧	٥٤٥,٧٩٢	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية - قائمة "أ"
٤٥,٢٧٧	٣٩,٣٤٢	في ٣١ ديسمبر
		تقوم الشركة بتحميل مصاريف الإطفاء للسنة على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١).

١٢. أصل حق الإستخدام:

أ. خلال سنة ٢٠٢٢ قامت الشركة بنحويل 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 استهلاك السيارات على فترة عقد الإيجار والتي تتراوح من ٤ سنوات إلى ٥ سنوات.

٢٠٢٣				التكلفة
أراضي مستأجرة	مباني مستأجرة	سيارات تأجير منتهي بالتمليك	المجموع	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٣/١/١
١٤,٤٠٠,٠٠٠	٩,٨٢٥,٩٣٩	٢,٠٧٤,٠٥٧	٢٦,٢٩٩,٩٩٦	الإضافات
--	٨٩٦,٩٧٦	--	٨٩٦,٩٧٦	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٤,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٧٢٢,٩١٥	٢,٠٧٤,٠٥٧	٢٧,١٩٦,٩٧٢	يطرح : الإطفاء المتراكم
٧٥,٠٤١	٩٤٤,٨٢٤	٣١,٧٦٠	١,٠٥١,٦٢٥	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١
٥٧٦,٠٠٠	٨٦٣,٩٩٦	٤٧٠,٨٧٦	١,٩١٠,٨٧٢	إطفاء السنة
٦٥١,٠٤١	١,٨٠٨,٨٣٠	٥٠٢,٦٣٦	٢,٩٦٢,٥٠٧	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١
				صافي القيمة الدفترية - قائمة "ب"
١٣,٧٤٨,٩٥٩	٨,٩١٤,٠٨٥	١,٥٧١,٤٢١	٢٤,٢٣٤,٤٦٥	في ٢٠٢٣/١٢/٣١

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢. أصل حق الإستخدام (تتمه):

٢٠٢٢		٢٠٢٣		التكلفة
سيارات تاجير	منتهي بالتمليك	مباني مستأجرة	أراضي مستأجرة	٢٠٢٢/١/١
المجموع	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٢/١/١
٩٣٨,٣٧٤	---	٩٣٨,٣٧٤	---	الرصيد
١٤,٤٠٠,٠٠٠	---	---	١٤,٤٠٠,٠٠٠	محول من ممتلكات، آلات ومعدات - (إيضاح ١٠)
٣,٢٢٤,٣٩٧	---	٣,٢٢٤,٣٩٧	---	محول من مدفوعات مقدما مقابل إقتناء
٧,٧٢٧,٢٢٥	٢,٠٧٤,٠٥٧	٥,٦٦٣,١٦٨	---	ممتلكات، آلات ومعدات
٢٦,٢٩٩,٩٩٦	٢,٠٧٤,٠٥٧	٩,٨٢٥,٩٣٩	١٤,٤٠٠,٠٠٠	الإضافات
				الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
				يطرح : الإطفاء المتراكم
٥٠٤,٥٧٥	---	٥٠٤,٥٧٥	---	الرصيد ٢٠٢٢/١/١
٥٤٧,٠٦٠	٣١,٧٦٠	٤٤٠,٢٥٩	٧٥,٠٤١	إطفاء السنة
١,٠٥١,٦٣٥	٣١,٧٦٠	٩٤٤,٨٣٤	٧٥,٠٤١	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
				صافي القيمة الدفترية - قائمة "٣"
٢٥,٢٤٨,٣٦١	٢,٠٤٢,٢٩٧	٨,٨٨١,١٠٥	١٤,٣٢٤,٩٥٩	في ٢٠٢٢/١٢/٣١

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨,٠٠٠	٥٧٦,٠٠٠
٤٩٩,٠٦٠	١,٣٣٤,٨٧٢
٥٤٧,٠٦٠	١,٩١٠,٨٧٢

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٢)
المجموع

ب. التزامات مقابل أصل حق الإستخدام:

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٤٢,٠٥٥	٢,٧٧٦,٩٧١
٧,٧٢٧,٢٢٥	٨٩٦,٩٧٦
٢٧,٢٦٧	٣٣٥,٦٤٧
(٥,٤٢٩,٥٧٦)	(١,٢٣٧,٢٩٨)
٢,٧٧٦,٩٧١	٢,٧٧٢,٢٩٦

رصيد بداية السنة
إضافات/ محول خلال السنة
فوائد التزامات مقابل أصل حق الإستخدام - (إيضاح ٢٣)
مدفوع خلال السنة
رصيد نهاية السنة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٨٧,٢٩٨	١,١٣٧,٢٦٩
٢,٥٥٣,٧٦٣	٢,٣١٦,٥٢٦
٣,٧٤١,٠٦١	٣,٤٥٣,٧٩٥

سنة أو أقل
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
المجموع

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧٤١,٠٦١	٣,٤٥٣,٥٢٦
٩٦٤,٠٩٠	٦٨١,٢٢٠
٢,٧٧٦,٩٧١	٢,٧٧٢,٢٩٦

الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية
يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة
القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٧٢,٥٣٦	٨٤٧,٥١٥
١,٩٠٤,٤٣٥	١,٩٢٤,٧٨١
٢,٧٧٦,٩٧١	٢,٧٧٢,٢٩٦

كما تظهر في قائمة المركز المالي:

التزامات مقابل أصل حق الإستخدام - متداول - قائمة "١"
التزامات مقابل أصل حق الإستخدام - غير متداول - قائمة "٣"
رصيد نهاية السنة

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣. فرض 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.

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

تمثلت الحركة على القروض فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد بداية السنة
٧,٤١٣,٧٥٠	٥,٨٢٣,٩٥٦	محصل خلال السنة
---	٢,٨١٥,٨٩٣	مدفوع خلال السنة
(١,٥٨٩,٧٩٤)	(٢,٢٢٥,٤٢٠)	رصيد نهاية السنة
٥,٨٢٣,٩٥٦	٦,٤١٤,٤٢٩	

فيما يلي تفاصيل تواريخ استحقاق أقساط القرض غير المخصصة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	سنة أو أقل
٢,٢٥٥,٩٨٨	٣,١٧٤,٥٢٦	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٤,٥١١,٩٨٢	٤,٢٤٦,١٥٤	المجموع
٦,٧٦٧,٩٧٠	٧,٤٢٠,٦٨٠	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	الحد الأدنى لدفعات أقساط القرض غير المخصصة
٦,٧٦٧,٩٧٠	٧,٤٢٠,٦٨٠	يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة
٩٤٤,٠١٤	١,٠٠٦,٢٥٩	القيمة الحالية لدفعات القرض
٥,٨٢٣,٩٥٦	٦,٤١٤,٤٢٩	

كما تظهر في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	قرض طويل الأجل - متداول - قائمة "أ"
١,٧٥٥,٣٥٨	٢,٥٧٣,٣٦٧	قرض طويل الأجل - غير متداول - قائمة "أ"
٤,٠٦٨,٥٩٨	٣,٨٤١,٠٦٢	رصيد نهاية السنة
٥,٨٢٣,٩٥٦	٦,٤١٤,٤٢٩	

خلال سنة ٢٠٢٣م، لم يتم رسملة أي تكاليف تمويل وتم تحميل جميع تكاليف القروض بمبلغ ٧٩٦,٠١٨ ريال سعودي على قائمة الدخل الشامل (سنة ٢٠٢٢م، بمبلغ ٦٦٦,١٩٦ ريال سعودي) (إيضاح ٢٣).

١٤. ذمم دائنة تجارية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ينضم هذا البند رصيد خمسة موردين بمبلغ ١,٦٩١,٩٨٤ ريال سعودي تمثل ما نسبته ٢٢% تقريباً من إجمالي الذمم الدائنة التجارية (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتضمن رصيد خمسة موردين بمبلغ ٢,٠٦٤,١٧٤ ريال سعودي، تمثل ما نسبته ٢٨%).

١٥. مستحقات وذمم دائنة أخرى:

يتلخص هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم موظفين دائنة
١,٢٨٢,٥١٤	١,٢٤٨,٨٠٥	مصاريف مستحقة
٥,٠٩٨,٠٥٥	٦,٥٧٨,٧٢٢	ذمم دائنة أخرى
١,٤٢٧,٣٣٣	١,١٥٧,٠٦٧	ضريبة القيمة المضافة
٢,٦٥٣,٨٢٦	٦,٤٨٢,٤٤٧	المجموع - قائمة "أ"
١٠,٥٧١,٧٢٨	١٥,٤٦٧,٠٤١	

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦. مخصص الزكاة:

تتلخص المكونات الرئيسية لوعاء الزكاة الخاص بالشركة والتي تخضع لبعض التعديلات بموجب أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك المعتمدة والمنبئة في المملكة العربية السعودية، فيما يلي:
أ. فيما يلي احتساب صافي الدخل المعدل للسنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	الربح قبل الزكاة
١٠,٦٠٩,٧٠٨	٢٠,٢٨٨,٧٩٨	التزام منافع الموثقين
١,٣٤٥,٠٣٢	١,٥٦٣,٠٣٣	مخصصات مكونة خلال السنة
١,١٧٢,٣٢٦	٩,٦٩٠,٨٥٤	مصارييف تم ردها للدخل المعدل
---	٢,٥٧٧,٥٤٣	صافي الدخل المعدل - ب
١٣,١٢٧,٠٦٦	٣٤,١٢٠,٢٢٨	

ب. يتكون الوعاء الزكوي مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	رأس المال
١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مبقاة
٨٠٢,٤٤١	١,٥٦٩,٥٣٤	صافي الدخل المعدل - أ
١٣,١٢٧,٠٦٦	٣٤,١٢٠,٢٢٨	مخصصات وأخرى
١١,٢٨٩,٨٣٤	٢,٦٩٣,٩٠٥	احتياطيات
٥٠,٠٠٠	١,٠٨١,٣٢٧	التزامات إيجارية
٢,٧٧٦,٩٧١	٢,٧٧٢,٢٩٦	القروض
٥,٨٢٣,٩٥٦	٤,٠٦٨,٥٩٧	قروض متداخلة بين عامين
---	٧٠٨,١٩٧	ذمم دائنة مقابل شراء ممتلكات وآلات ومعدات
---	٦٨٤,٥٠٨	ممتلكات، الآت ومعدات
(١٤,١٥٩,٧١٤)	(١٦,٣٣٢,٨١٦)	أصل حق إستخدام
(٢٥,٢٤٨,٣٦١)	(٢٤,٢٣٤,٤٦٥)	أصول غير ملموسة
(٤٥,٢٨٠)	(٣٩,٣٤٢)	صافي الوعاء الزكوي
١٣,٤١٦,٩١٣	٢٦,٠٩١,٩٦٩	صافي الدخل المعدل - أ
١٣,١٢٧,٠٦٦	٣٤,١٢٠,٢٢٨	الزكاة بواقع ٥,٢% من صافي الدخل المعدل أو صافي الوعاء، أيهما أكبر - قلعة "ب"
٣٢٨,١٨٠	٨٥٣,٠٠٦	

ج. تتلخص الحركة على مخصص الزكاة خلال السنة فيما:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد بداية السنة
٣١,٧٣٨	٣٢٨,١٨٠	مدفوع خلال السنة
---	(٣٢٨,١٨٠)	تغيرات في تقديرات محاسبية - زكاة
(٣١,٧٣٨)	---	مكون خلال السنة - ب
٣٢٨,١٨٠	٨٥٣,٠٠٦	رصيد نهاية السنة - قلعة "أ"
٣٢٨,١٨٠	٨٥٣,٠٠٦	

د. الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠٢٢ وسددت الزكاة المستحقة من واقع الإقرارات المقدمة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). حصلت الشركة على شهادة الزكاة صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م. خلال سنة ٢٠٢٢م استلمت الشركة الربط النهائي لسنة ٢٠٢٠م ولم تظهر أي فروقات عن المخصصات المكونة والمسددة لتلك السنة.

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة مغلقة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧. التزام منافع الموظفين:

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد بداية السنة
٦,٠٧٦,٥٩٠	٤,٦٩٥,٣١٢	تكلفة الخدمة الحالية
١,٣٤٥,٠٣٢	١,٣٧١,٩٣٤	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٣)
٢٤٧,٣١٧	١٩١,٠٩٩	المدفوع خلال السنة
(١,٤٣١,٣٧٦)	(٦٥٠,٥٥٥)	(أرباح) إكتوارية - قائمة "ب"
(١,٥٤٢,٢٥١)	(٩٢٨,٦٤٦)	رصيد نهاية السنة - قائمة "أ"
٤,٦٩٥,٣١٢	٤,٦٧٩,١٤٤	

تتلخص الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة لأغراض الإحتساب الإكتواري فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٤,٠٧	%٤,٩٤	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 لالتزام منافع الموظفين، مع تثبيت باقي الافتراضات كما في تاريخ القوائم المالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخصم
٣,٩٤٣,٠٤٦	٤,٤٤٣,٣٩٤	١% ارتفاع
٥,٦١٨,٨١٨	٤,٩٣٨,٦٧٨	١% انخفاض
٥,٥٩٤,٤٦٠	٤,٩٤٣,٨١٦	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٣,٩٤٦,٩٦٧	٤,٤٣٤,٦٣٧	١% ارتفاع
		١% انخفاض

تصنف تكاليف الخدمة الحالية لالتزام منافع الموظفين بين تكلفة الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية، كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
٥٦٩,١١٦	٦٤٥,٦٤٠	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٢)
٧٧٥,٩١٦	٧٢٦,٢٩٤	المجموع
١,٣٤٥,٠٣٢	١,٣٧١,٩٣٤	

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨. رأس المال والإحتياطي:

أ. حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ١,٩٠٠,٠٠٠ سهماً متساوية القيمة تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم منها ١٠ ريال سعودي كلها أسهم عادية عينية. وتم توزيعها على المساهمين على النحو التالي:

اسم المساهم	عدد الأسهم ريال سعودي	قيمة السهم ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	نسبة المساهمة %
شركة قيمة القابضة	١,٤٣٤,٥٠٠	١٠	١٤,٣٤٥,٠٠٠	٧٥,٥%
السيد/ عبدالله إبراهيم اليحيا	٩٣,١٠٠	١٠	٩٣١,٠٠٠	٤,٩%
السيد/ يحيى إبراهيم اليحيا	٩٣,١٠٠	١٠	٩٣١,٠٠٠	٤,٩%
السيد/ يوسف إبراهيم اليحيا	٩٣,١٠٠	١٠	٩٣١,٠٠٠	٤,٩%
السيد/ مجد إبراهيم اليحيا	٩٣,١٠٠	١٠	٩٣١,٠٠٠	٤,٩%
السيدة/ عزيزة فائز حنطه	٩٣,١٠٠	١٠	٩٣١,٠٠٠	٤,٩%
المجموع - قائمة "أ"	١,٩٠٠,٠٠٠		١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

في الفترة اللاحقة طرحت الشركة ٤٧٥ ألف سهم من أسهمها للاكتتاب في السوق الموازية - نمو ويمثل عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب نسبة ٢٠% من رأس مالها البالغ ٢٣,٧٥ مليون ريال سعودي بعد طرح ٠ والمقسم إلى ٢,٣٨ مليون سهم .

ب. الإحتياطي:

وفقاً لنظام الأساس للشركة يتم تجنيب ١٠% من صافي الدخل السنوي لتكوين الإحتياطي، ويجوز للشركة التوقف عن هذا التجنيب عندما يبلغ الإحتياطي ٢٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كإرباح.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٣١٣,٢٦٦	١٨,٥٩٢,٦٧٠	صافي الدخل السنة
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٥,٤٣	٩,٧٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة - قائمة "ب"

٢٠. الإيرادات - بالصفائي:

أ. تتلخص مصادر الإيرادات فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٥,٥١٧,٧٩٤	٧١,١٣٨,٦٨١	إيرادات الخدمات الطبية - ب
٣,٢٦٩,٢٦٣	٣,٤٠٢,٣٧٨	إيرادات المنتجات الصيدلانية
(٢١٩,٨٦٧)	(٢٣٢,٩٤١)	مردودات إيرادات الخدمات الطبية
(١,٥٠٠)	---	مردودات إيرادات المنتجات الصيدلانية
٥٨,٥٦٥,٧٩٠	٧٤,٣٠٨,١١٨	الصفائي - قائمة "ب"

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

شركة المداواة التخصصية الطبية
شركة مساهمة مغلقة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١. تكلفة الإيرادات:

يتلخص هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٣٢١,٦٨٧	١٧,٨٢٨,١٥٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٧١١,٤٠٦	٧١٨,٤٦٢	تأمينات اجتماعية
٤٣٩,١٨٥	٧٩٨,٩٢٧	تأمين طبي
٦,٧٩٢,٨١١	٩,٦٧٣,٤٨٠	تكاليف ومستهلكات طبية وصيدلانية (إيضاح ٩/ج)
٣٣٤,٢٧٤	٢٣٩,٤٣٢	تذاكر سفر
٦٤٨,٣١١	٩٥٩,٧١٥	إقامات
٤٨,٦٦٤	١٢٣,٤٦٣	صيانة طبية
١,٤٢١,٠١٨	١,٦٠٠,٤٧٨	استهلاك ممتلكات، الآلات ومعدات (إيضاح ١٠/د)
٤٨,٠٠٠	٥٧٦,٠٠٠	إطفاء أصل حق الاستخدام (إيضاح ١٢/أ)
٥,٨٥٤	٥,٩٣٥	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١١)
٢٢١,٠١٧	---	مخصص أدوية منتهية الصلاحية (إيضاح ٩/ب)
٥٦٩,١١٦	٦٤٥,٦٤٠	تكاليف الخدمة الحالية للالتزام منافع الموظفين (إيضاح ١٧)
٤٨٩,٤٢٧	٥١٠,٧٣٨	أخرى
٣٠,٠٥٠,٧٧٠	٣٣,٦٨٠,٤٢٩	المجموع - قائمة "ب"

٢٢. مصاريف إدارية وصومية:

يتلخص هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٠٠,٥٢٤	٩,٨٧٢,٦٧٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٧,٩٦٥	١٥٩,٨٣١	دعاية وإعلان
٣٧٠,٣٦٥	٣٨٠,٦١١	كهرباء ومياه
٥٢١,٢٩٥	٩١٧,٧٠١	رسوم إقامات وتأثيرات
٣٦٩,٤١٢	٥٠٨,٣٠٠	تأمين طبي وعلاج عاملين
٥١٨,٤٥٠	٣٦٢,٠٩٦	تأمينات اجتماعية
١١٠,٢٧٢	١٧٦,٠٨٤	مصاريف سيارات
١٨٦,٣٤٩	١٧٥,٧٣٢	عمولات ورسوم بنكية
٥٥١,٥١٨	٢١٨,٥١٦	مصاريف سكن
١١٩,٧٠١	١٢٨,٧١٣	بريد وهاتف وانترنت
٢٣٣,٤٧٤	٧٢٤,٦٥٤	أتعاب مهنية واستشارات - ب
٧٧٥,٩١٦	٧٢٦,٢٩٤	تكاليف الخدمة الحالية للالتزام منافع الموظفين (إيضاح ١٧)
٦٦٢,٠١١	٢٥٤,٢٠٤	مصاريف صيانة
٣١٣,٣١٦	١,٣٣٤,٢٢٢	ضرائب وتعبؤات
١٢٧,٩٤٨	١٤٣,٩٨٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٠/د)
٤٤٥,٣٨٣	٣٨٩,٣٤٢	مصاريف حكومية
٣٢٥,٧٣٧	---	عمالة مستأجرة
٩٥١,٣١٣	١,٣٥٢,٢٢٦	خسائر إتمانية متوقعة (إيضاح ٧)
٤٩٩,٠٦٠	١,٣٣٤,٨٧٢	إطفاء أصل حق الاستخدام (إيضاح ١٢/أ)
١,٠١٢,٤٠٢	١,٣٠٠,٠٥٨	مصاريف متنوعة
١٧,٠٧٢,٤١٢	٢٠,٤٦٠,١٢٠	المجموع - قائمة "ب"

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣. مصاريف تمويلية:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٧,٣١٧	١٩١,٠٩٩	فوائد التزام منافع الموظفين (إيضاح ١٧)
٢٧,٢٦٧	٣٣٥,٦٤٧	قوائد التزامات مقابل أصل حق الاستخدام (إيضاح ١٢/ب)
٦٦٦,١٩٦	٧٩٦,٠١٨	فوائد قروض وعمولات تسهيلات (إيضاح ١٣)
٩٤٠,٧٨٠	١,٣٢٢,٧٦٤	المجموع - قلمة "ب"

٢٤ - المعلومات القطاعية:

القطاعات التشغيلية الرئيسية للشركة:

تتألف عمليات الشركة بصفة رئيسية من قطاع الخدمات الطبية وقطاع المنتجات الصيدلانية، فيما يلي معلومات مالية مختارة مصنفة حسب قطاعات الأصول التالية:

- قطاع الخدمات الطبية، وتشمل الرسوم مقابل خدمات المستشفى للمرضى الداخليين والخارجيين.
- قطاع المنتجات الصيدلانية.

المجموع		المنتجات الصيدلانية		الخدمات الطبية		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
٥٨,٥٦٥,٧٩٠	٧٤,٢٠٨,١١٨	٣,٠٤٧,٩٩٥	٣,١٠٢,٣٧٨	٥٥,٥١٧,٧٩٥	٧٠,١٠٥,٧٤٠	مجمول الربح
٢٨,٥١٥,٠٢٠	٤٠,٦٢٧,٦٨٩	٦٢١,٠٦٢	٦٨٢,٣٥٧	٢٧,٨٩٣,٩٥٨	٣٩,٩٤٤,٣٢٢	الدخل من الأنشطة الرئيسية
١١,٤٤٢,٦٠٨	٢٠,١٦٧,٥٦٩	٦٢١,٠٦٢	٦٨٢,٣٥٧	١٠,٨٢١,٥٤٦	١٩,٤٨٤,٢١٢	دخل السنة
١٠,٣١٣,٦٦٦	١٨,٥٩٢,٦٧٠	٦٢١,٠٦٢	٦٨٢,٣٥٧	٩,٦٩٢,٢٠٤	١٧,٩٠٩,٣١٣	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الأصول
٦٢,٦٣١,٠٠١	٧٩,٠٢٠,٥٧٨	٨٥٥,٦١٨	٤٧٢,٦٤١	٦١,٧٧٥,٣٨٣	٧٨,٦٤٧,٩٣٧	الالتزامات
٣١,٦٤٧,٤٤٠	٣٩,٧٦٩,٠٩٧	١,٣٦٩,٤٣٤	٨٧٢,٢٧٨	٣٠,٢٧٧,٧٠٦	٣٨,٨٩٥,٨١٩	

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 الغلبة الأساسية من وراء المطلوبات المالية للشركة، هي تمويل العمليات في سياق العمل الاعتيادي.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	أصول مالية مقاسة بالتكلفة المطلقة ناقصاً الإنخفاض في القيمة
١٨,١٢٨,٧٠٤	٣٢,٩١٣,٩٧٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١,٣٩٠,٦٤٧	٢٧٤,٨٥٥	نقد ونقد معادل
١٩,٥١٩,٣٥١	٣٣,١٨٨,٨٣٤	المجموع
		التزامات مالية مقاسة بالتكلفة المطلقة
٥,٨٢٣,٩٥٦	٦,٤١٤,٤٢٩	قروض
١٠,٢٧٠,٨٣٧	١٠,٠٨٧,٠٥٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٥,٠٩٨,٠٥٥	٦,٥٧٨,٧٢٢	مصاريف مستحقة
٢,٧٧٦,٩٧١	٢,٧٧٢,٢٩٦	التزامات مقابل أصل حق الاستخدام
٢٣,٩٦٩,٨١٩	٢٥,٨٥٢,٥٠٠	المجموع

٢٦ إدارة المخاطر المالية:

عوامل المخاطر المالية:

تعرض 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 الأثر 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 الأجل لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات نظراً 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 لأداء عالية بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري، وذلك لعدم تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال أعمالها الاعتيادية 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، وترقب 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 تغييرات مستقبلية في أسعار العملات.

مخاطر الأسعار:

تتمثل مخاطر الأسعار بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية نتيجة لتغييرات تطرأ على أسعار السوق، سواء نجحت تلك التغييرات 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 مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ائتمانية جيدة وسليمة، وتفيد 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٠٥٤,٧٧٦	٣٢,٨٩٠,١٢٩	ذمم مدينة تجارية
٧٣,٩٢٨	٢٣,٨٥٠	ذمم مدينة أخرى
١,٣٩٠,٦٤٧	٢٧٤,٨٥٥	نقد ونقد معادل
١٩,٥١٩,٣٥١	٣٣,١٨٨,٨٣٤	المجموع

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في تعرض الشركة إلى صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالمطلوبات المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تنجم 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 ائتمانية بالإضافة للحصول على الدعم المالي المستمر من المساهمين (إن لزم). للوفاء بأي التزامات آجلة.

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

سنة ٢٠٢٣:

المجموع	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٦٨١,١٨١	---	٧,٦٨١,١٨١	ذمم دائنة
٧,٤٢٠,١٨٠	٤,٢٤٦,١٥٤	٣,١٧٤,٥٢٦	قروض
٢,٤٠٥,٨٧٢	---	٢,٤٠٥,٨٧٢	أرصدة دائنة أخرى
٦,٥٧٨,٧٢٢	---	٦,٥٧٨,٧٢٢	مصاريف مستحقة
٣,٤٥٣,٧٩٥	٢,٣١٦,٥٢٦	١,١٣٧,٢٦٩	التزامات مقابل أصل حق إستخدام
٢٧,٥٤٠,٢٥٠	٦,٥٦٢,٦٨٠	٢٠,٩٧٧,٥٧٠	المجموع

سنة ٢٠٢٢:

المجموع	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٤٥٠,٩٩٣	---	٧,٤٥٠,٩٩٣	ذمم دائنة
٦,٧٦٧,٩٧٠	٤,٥١١,٩٨٢	٢,٢٥٥,٩٨٨	قروض
٢,٨١٩,٨٤٤	---	٢,٨١٩,٨٤٤	أرصدة دائنة أخرى
٥,٠٩٨,٠٥٥	---	٥,٠٩٨,٠٥٥	مصاريف مستحقة
٣,٧٤١,٠٦١	٢,٥٥٣,٧٦٣	١,١٨٧,٢٩٨	التزامات مقابل أصل حق إستخدام
٢٥,٨٧٧,٩٢٣	٧,٠٦٥,٧٤٥	١٨,٨١٢,١٧٨	المجموع

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الإلتزامات
٣١,٦٤٧,١٤٠	٣٩,٥١٦,٦٤١	بخصم: نقد لدى البنوك
١,٣٩٠,٦٤٧	٢٧٤,٨٥٥	صافي الإلتزامات
٣٠,٢٥٦,٤٩٣	٣٩,٢٤١,٧٨٦	
٣٠,٩٨٣,٨٦١	٤٠,٣٤٧,٠٦٢	إجمالي حقوق المساهمين
٠,٩٨	٠,٩٧	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 تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات ٢٠٢٢م 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 بتفويض 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 ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

ب. تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٤٧٢,٧٥٧	٤٩٦,٨٠٤	التزامات منقح الموظفين
٩٢,٠٨٧	٦٣,٣٦٢	
٥٦٤,٨٤٤	٥٦٠,١٦٦	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	تعويضات لجنة المراجعة
---	٤٣,٠٠٠	

ج. الإلتزامات الإيجارية:

أبرمت الشركة اتفاقيات مع طرف ذو علاقة بمساهمي الشركة لشراء الأرض المقام عليها المستنسى وثلاث عمارات سكنية مستخدمة سكن للعاملين بالمستشفى مملوكة للطرف ذو علاقة، وتم سداد مبلغ الأرض بمبلغ ١٤,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ودفعة لشراء العمارات السكنية بمبلغ ٣,٢٢٤,٣٩٧ ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢٢، تم الاتفاق على إلغاء اتفاقيات الشراء وإبرام عقود تأجير لفترة ٢٥ سنة ميلادية تنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٤٧م. بموجب الاتفاق فإن المبلغ المسدد لشراء الأرض ١٤,٤٠٠,٠٠٠ يعتبر مقابل استئجار الأرض طوال فترة الاستئجار (٢٥ سنة)، ويتم سداد مبلغ إضافي ٤,٨٨٨,٠٠٠ ريال سعودي بالإضافة الى المبلغ المسدد مسبقا لشراء العمارات السكنية مقابل تأجير العمارات السكنية طوال فترة الاستئجار (٢٥ سنة). بناء على تلك الاتفاقيات قامت الشركة بتحويل قيمة الأرض والمدفوعات مقابل ائتناه ممتلكات والآت ومعدات الى أصل حق الاستخدام (إيضاح ١٠/ب وإيضاح ١٢) خلال سنة ٢٠٢٣ لم يتم سداد أي مبلغ مقابل استئجار تلك العقارات.

أبرمت الشركة عقد ايجار مجمع سكني قصير الأجل مع طرف ذو علاقة بمساهمي الشركة بمبلغ ١٢٧,٢٠٠ ريال سنويا.

شركة المداواة التخصصية الطبية

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨. القيمة العادلة:

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو سداه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ التقييم، 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 ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤م.

٣٠. علم:

تم تقريب أرقام القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.