

شركة طوارنيات للعناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
مع تقرير المراجع المستقل

| صفحة   | جدول المحتويات                                |
|--------|-----------------------------------------------|
| ١ - ٤  | ١- تقرير المراجع المستقل                      |
| ٥      | ٢- قائمة المركز المالي                        |
| ٦      | ٣- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ٧      | ٤- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين           |
| ٨      | ٥- قائمة التدفقات النقدية                     |
| ٩ - ٣٢ | ٦- إيضاحات حول القوائم المالية                |



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة طوارئ العناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/١)

### الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة طوارئ العناية الطبية، شركة مساهمة سعودية، ("الشركة")، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، و
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هو ذلك الأمر الذي كان له، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيه، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / مساهمي شركة طوارئ الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/٢)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

| الأمر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                          | الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>الإعتراف بالإيراد</b>                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، بلغت إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٩١,٨١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٥٤,٧٢ مليون ريال سعودي).                | لقد قمنا بالإجراءات التالية:<br>تقييم مدى ملاءمة الاعتراف بالإيرادات من قبل الشركة.<br>تقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي اتخذتها الإدارة لتحديد المقابل المتغير.<br>الحصول على فهم عملية الضوابط الرئيسية المحيطة بعملية الاعتراف بالإيرادات.<br>إجراء معاينة للضوابط الرئيسية ذات الصلة لتحديد ما إذا كانت مصممة ومنفذة وتعمل بشكل فعال.<br>تنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة التوقعات بالإيرادات الفعلية وتحليل الفروقات.<br>إجراء اختبارات قائمة على العينات على الاعتراف بالإيرادات من الخدمات الطبية وبيع السلع، لضمان توافق التزامات الأداء. بالإضافة إلى ذلك، تقييم الرضا والتسويات من قبل أحد العملاء الرئيسيين والمطالبات المقدمة من قبل الشركة لتقييم دقة واكتمال الإيرادات المسجلة.<br>تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالقوائم المالية. |
| تعتبر الشركة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات ذات الصلة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، صافيًا من المقابل المتغير.                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| تتضمن بعض العقود مع العملاء مقابلًا متغيرًا في شكل خصم الدفع الفوري أو أي خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. تتخذ الإدارة أحكامًا وتقديرات وافتراضات محاسبية جوهرية لتحديد المقابل المتغير.    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| يعتبر الاعتراف بالإيرادات من الأمر الرئيسي للمراجعة نظرًا لوجود مخاطر مرتبطة بمبلغ الإيرادات المتعلقة بالضوابط والأحكام التي تعتمد بشكل أساسي على تقديرات الإدارة عند الاعتراف بمبلغ الإيرادات. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| بالإشارة إلى معلومات السياسة المحاسبية الهامة في إيضاح رقم ١-٤ لسياسة الاعتراف بالإيرادات، والإيضاح رقم ٢٠ للمزيد من التفاصيل حول الإيرادات.                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

معلومات أخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع حولها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

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



## تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة / مساهمي شركة طوارئ الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/٣)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم 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 التحريف الجوهرية 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 الجوهرية 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 للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

■ تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

■ التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا أن لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم 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 عرضاً عادلاً.



## تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة / مساهمي شركة طوارئ العناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/٤)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة بي كي إف البسام  
محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد عبد المجيد مهندس

محاسب قانوني  
ترخيص رقم: ٤٧٧  
الخبر: ١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٥ م

شركة طوارئ العناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | إيضاح | الموجودات                          |
|----------------------|----------------|-------|------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |                |       | الموجودات غير المتداولة            |
| ٢١,٧٦٤,٠٦٦           | ٢٤,٧١٥,٠٨٥     | ٦     | ممتلكات ومعدات                     |
| ٢,٨٠٢,٦٤٠            | ٢,٠٩٧,٠٠٨      | ٧     | أصول حق الإستخدام                  |
| ٥٧٦,٥٨٥              | ٣٨٢,١٤٢        | ٨     | موجودات غير ملموسة                 |
| ٢٥,١٤٣,٢٩١           | ٢٧,١٩٤,٢٣٥     |       | مجموع الموجودات غير المتداولة      |
| ٤٤,٢٩٤,٨٢٤           | ٦١,٥٣٦,٨١٥     | ١٠    | الموجودات المتداولة                |
| -                    | ٩,١١٨,١٩٨      | ١٠-١١ | ذمم مدينة                          |
| ٨,٨٨٥,٦٠٥            | ١٠,٨٥٧,٠٥٤     | ١٢    | موجودات عقود                       |
| ٥,٩١٨,٣٥٩            | ٥,٧٩٨,٩٣٨      | ١٣    | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ٢,٣٠٠,٦٣٠            | ٢,٣١٥,٣٨٢      | ٩     | مخزون                              |
| ٦١,٣٩٩,٤١٨           | ٨٩,٦٢٦,٣٨٧     |       | نقد وما في حكمه                    |
| ٨٦,٥٤٢,٧٠٩           | ١١٦,٨٢٠,٦٢٢    |       | مجموع الموجودات المتداولة          |
|                      |                |       | مجموع الموجودات                    |
|                      |                |       | حقوق المساهمين والمطلوبات          |
|                      |                |       | حقوق المساهمين                     |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠           | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠     | ١     | رأس المال                          |
| ٥,٤٤٢,١٨٧            | -              | ١٤    | إحتياطي نظامي                      |
| (٨٧٤,٤٩٤)            | (١,٧١٧,٩٣١)    |       | إحتياطي إكتواري                    |
| ٦,٨٩٠,٩٥٦            | ٢٨,٩٥٦,٩٤١     |       | أرباح مبقاة                        |
| ٥١,٤٥٨,٦٤٩           | ٦٧,٢٣٩,٠١٠     |       | مجموع حقوق المساهمين               |
|                      |                |       | المطلوبات                          |
|                      |                |       | المطلوبات غير المتداولة            |
| ٥,١٦١,٨٠٥            | ٧,٢١١,٥٦١      | ١٥    | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين       |
| ٣,٨٥٨,٤٣٣            | ٣,٦٤٣,٢٦١      | ١٦    | قروض طويلة الأجل                   |
| ٢,٠٢٨,٤٨٦            | ١,٤٠٤,٦١٧      | ٧     | إلتزامات عقود الإيجار              |
| ١١,٠٤٨,٧٢٤           | ١٢,٢٥٩,٤٣٩     |       | مجموع المطلوبات غير المتداولة      |
| ٨٩٤,٢٥٦              | ٧,٥٥١,٠٣٢      | ١٦    | المطلوبات المتداولة                |
| ٢٠٩,٩٢٣              | ٢٥٩,٦٠٢        | ١٦    | قروض قصيرة الأجل                   |
| ٥٧٦,٨٠٣              | ٦٢٣,٨٦٩        | ٧     | قروض طويلة الأجل                   |
| ١٣,١٦٣,٠٢٢           | ١٨,٤٤٦,٩٩٣     |       | إلتزامات عقود الإيجار              |
| ٦٥٩,٤٠٩              | ٣٦٢,٠١٩        | ٢-١١  | ذمم دائنة                          |
| ٧,٢١١,٦٢٤            | ٨,٦٩٠,٨٥٦      | ١٧    | مطلوبات عقود                       |
| ١,٣٢٠,٢٩٩            | ١,٣٨٧,٨٠٢      | ١٨    | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى        |
| ٢٤,٠٣٥,٣٣٦           | ٣٧,٣٢٢,١٧٣     |       | المستحق للزكاة                     |
| ٣٥,٠٨٤,٠٦٠           | ٤٩,٥٨١,٦١٢     |       | مجموع المطلوبات المتداولة          |
| ٨٦,٥٤٢,٧٠٩           | ١١٦,٨٢٠,٦٢٢    |       | مجموع المطلوبات                    |
|                      |                |       | مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات    |



محمد طارق السيد  
الرئيس التنفيذي المالي



عامر محمد العامر  
الرئيس التنفيذي



دكتور / طارق محمد الحمدان  
رئيس مجلس الإدارة

شركة طوارنيات للعناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| إيضاح                                                                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|
|                                                                           | (بالريالات السعودية) |                |
| إيرادات                                                                   | ١٩١,٨١٤,٢٣٩          | ١٥٤,٧٢٣,٥٠٣    |
| تكلفة الإيرادات                                                           | (١٣١,١٦٤,٣٣٨)        | (١٠٥,٥٩٨,٨٦٣)  |
| مجموع الربح                                                               | ٦٠,٦٤٩,٩٠١           | ٤٩,١٢٤,٦٤٠     |
| مصاريف عمومية وإدارية                                                     | (٣٤,٢٠٣,٨٩٦)         | (٣٠,٦٧٨,٣٢٧)   |
| مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة                                          | (١,٠٣١,٩٧١)          | (٢,٤٦٠,٢٧٥)    |
| الربح التشغيلي للسنة                                                      | ٢٥,٤١٤,٠٣٤           | ١٥,٩٨٦,٠٣٨     |
| تكلفة التمويل                                                             | (٩٥٠,٠٦٨)            | (٧٢٥,٥٩٢)      |
| إيرادات أخرى، صافي                                                        | ٤٣٨,٥٩٠              | ٢٥٤,٥٩٨        |
| الربح قبل الزكاة                                                          | ٢٤,٩٠٢,٥٥٦           | ١٥,٥١٥,٠٤٤     |
| الزكاة                                                                    | (١,٣٨٧,٨٠٢)          | (١,٣٤٧,٥٩٧)    |
| صافي الربح للسنة                                                          | ٢٣,٥١٤,٧٥٤           | ١٤,١٦٧,٤٤٧     |
| الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى                                          |                      |                |
| البنود التي لن يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة:                    |                      |                |
| الخسارة الإكتوارية من إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين             | (٨٤٣,٤٣٧)            | (٥٢٥,٢٠٦)      |
| الخسارة الشاملة الأخرى للسنة                                              | (٨٤٣,٤٣٧)            | (٥٢٥,٢٠٦)      |
| مجموع الدخل الشامل للسنة                                                  | ٢٢,٦٧١,٣١٧           | ١٣,٦٤٢,٢٤١     |
| ربحية السهم للربح العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة الأساسي والمخفض | ٢٧                   | ٠,٣٥           |



محمد طارق السيد  
الرئيس التنفيذي المالي



عامر محمد العامر  
الرئيس التنفيذي



دكتور / طارق محمد الحمدان  
رئيس مجلس الإدارة

شركة طوارنيات للعناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| رأس المال  | احتياطي نظامي | احتياطي إكتواري<br>(بالريالات السعودية) | أرباح مبقاة  | مجموع حقوق<br>المساهمين |
|------------|---------------|-----------------------------------------|--------------|-------------------------|
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٤٤٢,١٨٧     | (٣٤٩,٢٨٨)                               | ٢٢,١٦٩,٣١٩   | ٤٧,٢٦٢,٢١٨              |
| -          | -             | -                                       | ١٤,١٦٧,٤٤٧   | ١٤,١٦٧,٤٤٧              |
| -          | -             | (٥٢٥,٢٠٦)                               | -            | (٥٢٥,٢٠٦)               |
| -          | -             | (٥٢٥,٢٠٦)                               | ١٤,١٦٧,٤٤٧   | ١٣,٦٤٢,٢٤١              |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | -             | -                                       | (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) | -                       |
| -          | -             | -                                       | (٩,٤٤٥,٨١٠)  | (٩,٤٤٥,٨١٠)             |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٤٤٢,١٨٧     | (٨٧٤,٤٩٤)                               | ٦,٨٩٠,٩٥٦    | ٥١,٤٥٨,٦٤٩              |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٤٤٢,١٨٧     | (٨٧٤,٤٩٤)                               | ٦,٨٩٠,٩٥٦    | ٥١,٤٥٨,٦٤٩              |
| -          | -             | -                                       | ٢٣,٥١٤,٧٥٤   | ٢٣,٥١٤,٧٥٤              |
| -          | -             | (٨٤٣,٤٣٧)                               | -            | (٨٤٣,٤٣٧)               |
| -          | -             | (٨٤٣,٤٣٧)                               | ٢٣,٥١٤,٧٥٤   | ٢٢,٦٧١,٣١٧              |
| -          | (٥,٤٤٢,١٨٧)   | -                                       | ٥,٤٤٢,١٨٧    | -                       |
| -          | -             | -                                       | (٦,٨٩٠,٩٥٦)  | (٦,٨٩٠,٩٥٦)             |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | -             | (١,٧١٧,٩٣١)                             | ٢٨,٩٥٦,٩٤١   | ٦٧,٢٣٩,٠١٠              |

١ يناير ٢٠٢٣

صافي الربح للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الدخل الشامل

المحول إلى رأس المال

المعاملات مع الملاك الحاليين بصفتهم مالكين:

توزيعات أرباح (إيضاح ٣٥)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٤

صافي الربح للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الدخل الشامل

المحول إلى أرباح مبقاة (إيضاح ١٤)

المعاملات مع الملاك الحاليين بصفتهم مالكين:

توزيعات أرباح (إيضاح ٣٥)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



محمد طارق السيد  
الرئيس التنفيذي المالي



عامر محمد العامر  
الرئيس التنفيذي



دكتور / طارق محمد الحمدان  
رئيس مجلس الإدارة

شركة طوارنيات للعناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                                   |
|----------------------|----------------|---------------------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |                |                                                   |
| ١٥,٥١٥,٠٤٤           | ٢٤,٩٠٢,٥٥٦     | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>     |
|                      |                | الربح قبل الزكاة                                  |
|                      |                | تعديلات عن:                                       |
| ٢,١٦١,٢٨٤            | ٣,٠٨٥,٤٠٨      | إستهلاك ممتلكات ومعدات                            |
| ٨٠٨,٩٧٣              | ٧٠٥,٦٣٢        | إستهلاك أصول حق الإستخدام                         |
| ١٥٣,٨٠٥              | ٢١٠,٢٠٦        | إطفاء موجودات غير ملموسة                          |
| ١,٤١٥,٦٨١            | ١,٧٣٥,١٧٤      | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين                      |
| ٧٢٥,٥٩٢              | ٩٥٠,٠٦٨        | تكلفة التمويل                                     |
| ٢,٤٦٠,٢٧٥            | ١,٠٣١,٩٧١      | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة    |
|                      |                | <b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>              |
| (٢٠,١٤٦,٨٠٧)         | (١٨,٢٧٣,٩٦٢)   | ذمم مدينة، صافي                                   |
| ٥,٧٣٠,٩٩٨            | (٩,١١٨,١٩٨)    | موجودات عقود                                      |
| (٧٤١,٣٨٧)            | (١,٩٧١,٤٤٩)    | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى                |
| (٢٠٤,٧٩٤)            | ١١٩,٤٢١        | مخزون                                             |
| ٢٧,٦٧٧               | -              | مطلوب إلى جهة ذات علاقة                           |
| ٢,٣٧٧,٦٦٩            | ٥,٢٨٣,٩٧١      | ذمم دائنة                                         |
| ٦٣٥,١٥٦              | (٢٩٧,٣٩٠)      | مطلوبات عقود                                      |
| ٧٥٢,٩٣٤              | ٢,٦٨٩,٥٠٥      | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى                       |
| ١١,٦٧٢,١٠٠           | ١١,٠٥٢,٩١٣     | <b>صافي النقد الناتج من العمليات</b>              |
| (٢٦٥,١٤٤)            | (٣٣٤,٥٠٧)      | تكلفة التمويل المدفوعة                            |
| (١,٥٥٠,٢٠٨)          | (١,٣٢٠,٢٩٩)    | الزكاة المدفوعة                                   |
| (٧٣٨,٩٤٤)            | (٨٢٣,٤٠٢)      | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة             |
| ٩,١١٧,٨٠٤            | ٨,٥٧٤,٧٠٥      | <b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>     |
|                      |                | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</b>   |
| (٧,٦٤٠,٥٩١)          | (٦,٠٣٦,٤٢٧)    | شراء ممتلكات ومعدات                               |
| (٣٠٧,٣٧٧)            | (١٥,٧٦٣)       | شراء موجودات غير ملموسة                           |
| (٧,٩٤٧,٩٦٨)          | (٦,٠٥٢,١٩٠)    | <b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية</b> |
|                      |                | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>     |
| (١,٣٧٢,٠٨٣)          | (٧٤٤,١٥٠)      | سداد التزامات عقود الإيجار                        |
| (٣,١٩٨,٤٤٠)          | (٢٠٩,٩٢٣)      | سداد قروض طويلة الأجل                             |
| ٨٧٦,٠٠٠              | ٨,٤١٤,٧٩٩      | المتحصل من قروض قصيرة الأجل                       |
| -                    | (١,٨٦٧,٢٦٠)    | سداد قروض قصيرة الأجل                             |
| (٨,٢٣٥,٥٣٧)          | (٨,١٠١,٢٢٩)    | توزيعات أرباح مدفوعة                              |
| (١١,٩٣٠,٠٦٠)         | (٢,٥٠٧,٧٦٣)    | <b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>   |
| (١٠,٧٦٠,٢٢٤)         | ١٤,٧٥٢         | <b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>           |
| ١٣,٠٦٠,٨٥٤           | ٢,٣٠٠,٦٣٠      | نقد وما في حكمه في بداية السنة                    |
| ٢,٣٠٠,٦٣٠            | ٢,٣١٥,٣٨٢      | <b>نقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>             |

معلومات إضافية للتدفقات النقدية (راجع إيضاح ٣١-١)



محمد طارق السيد  
الرئيس التنفيذي المالي



عامر محمد العامر  
الرئيس التنفيذي



دكتور / طارق محمد الحمدان  
رئيس مجلس الإدارة

#### ١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة طوارئ العناية الطبية ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٥٤٢٦٣ بتاريخ ٦ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠١٨). حصلت الشركة على ترخيص من وزارة الصحة بموجب ترخيص رقم ٣٨١٠٥٠١٢٠١٢١٠١٢ ينتهي في ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ.

خلال عام ٢٠٢٢، تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم (٩٩٢) بتاريخ ١١/١٠/١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠٢٢/٥/١٢). بلغ رأس مال الشركة بعد التحويل ٨,٩٩٩,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٨٩٩,٩٠٠ سهم عادي مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد. كما وافقت الجمعية العامة غير العادية خلال عام ٢٠٢٢ بناءً على توصية مجلس الإدارة على زيادة رأس مال الشركة من ٨,٩٩٩,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد من خلال رسملة مبلغ ١١,٠٠١,٠٠٠ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقة. وقد تم استكمال الإجراءات النظامية ذات الصلة خلال تلك السنة.

خلال سنة ٢٠٢٣، وبموجب قرار المساهمين بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٢٣)، زادت الشركة رأس مالها بمقدار ٢٠ مليون ريال سعودي من خلال التحويل من الأرباح المبقة. وقد تم استكمال الإجراءات القانونية ذات الصلة خلال نهاية تلك السنة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ رأس المال العادي ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١ ريال سعودي للسهم.

في ٣ ذي الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تعديل النظام الأساسي للشركة للامتثال لمتطلبات نظام الشركات الجديد.

في ٨ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٢٤) وافق مجلس هيئة السوق المالية على طلب الشركة تسجيل أسهمها للإدراج المباشر في السوق الموازية. علاوة على ذلك، لاحقاً لنهاية السنة، في ٢٥ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٥)، أصبحت الشركة شركة مدرجة في نمو - السوق الموازية في سوق الأسهم السعودية.

تزاوّل الشركة أنشطة الإنشاءات العامة للمباني السكنية، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، مخازن الأجهزة والمنتجات الطبية، المستشفيات، التشغيل الطبي للمستشفيات، المجمعات الطبية العامة، التشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد، مراكز خدمات النقل الإسعافي، المختبرات الطبية، مراكز الخدمات الطبية المنزلية، العيادات الطبية المتنقلة، مراكز الرعاية عن بعد والطب الاتصالي، التشغيل الطبي للمختبرات الطبية ومراكز الأشعة والخدمات الطبية المساندة، أنشطة مستودعات الأدوية والبيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية.

تتضمن هذه القوائم المالية على أنشطة الفروع التالية:

| الموقع | السجل التجاري |
|--------|---------------|
| الخبر  | ٢٠٥١٠٥٤٢٦٣    |
| الدمام | ٢٠٥٠١٣٧٣٧٩    |
| الخبر  | ٢٠٥١٢٣٢١٥٥    |
| الجبيل | ٢٠٥٥١٣٣٧٤١    |

يقع المركز الرئيسي للشركة في الخبر بالمملكة العربية السعودية.

#### ٢- أسس الإعداد

##### ٢-١ قائمة الالتزام

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

##### ٢-٢ العرف المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساس آخر للمحاسبة.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة وضع أحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. إن الحسابات التي تتطلب درجة عالية من الحكم أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية تم الإشارة إليها في الإيضاح رقم (٥).

##### ٢-٣ مبدأ الإستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ الإستمرارية، والذي يفترض أن الشركة سوف تكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ توقيع القوائم المالية.

عند إعداد القوائم المالية، تقوم الإدارة بتقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية ما لم يكن لدى الإدارة نية لتصفية الشركة أو لم يكن لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

### ٢-٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو إلزام، تأخذ الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الإلزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الإلزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه القوائم المالية على هذا الأساس، باستثناء معاملات الإيجار ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون" أو قيمة الاستخدام في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات"، عند الحاجة.

### أساليب التقييم

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظاتها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١ الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ المدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن ملاحظاتها للأصل أو الإلزام إما بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظاتها)

## ٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

### ٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

#### التعديلات:

تسري التعديلات التالية على المعايير ذات الصلة بالشركة على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم ينص على خلاف ذلك). إعتدت الشركة هذه المعايير و/أو التعديلات، ومع ذلك، لا يوجد تأثير جوهري لها على القوائم المالية:

### ٣-٢ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٤

| التعديلات على المعايير                                           | الوصف                                       | ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد | ملخص التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معيار المحاسبة الدولي رقم ١                                      | تصنيف الإلتزامات إلى متداولة أو غير متداولة | ١ يناير ٢٠٢٤                                         | وقد أوضح التعديل: <ul style="list-style-type: none"> <li>ما المقصود بالحق في تأجيل التسوية،</li> <li>وهو أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي،</li> <li>أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها؛ و</li> <li>إذا كان مشتق ضمنياً في إلزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الإلتزام لن تؤثر على تصنيفه.</li> </ul> |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦                             | عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار         | ١ يناير ٢٠٢٤                                         | تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.                                                                         |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ | ترتيبات تمويل الموردين                      | ١ يناير ٢٠٢٤                                         | تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.                                                                                                                                                                                            |

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)  
٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد  
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

| التعديلات على المعايير                                                   | الوصف                             | سارية السنوية ابتداءً من<br>أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١                                             | صعوبة التحويل                     | ١ يناير ٢٠٢٥                             | تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.<br>تقدم التعديلات إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ | تصنيف الأنوات المالية وقياس       | ١ يناير ٢٠٢٦                             | توضح هذه التعديلات توقيت الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها في تاريخ التسوية، مع استثناء عمليات الشراء أو البيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الاستثناء الجديد، يسمح الاستثناء الجديد بإلغاء الاعتراف ببعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.<br>كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.<br>بالإضافة إلى ذلك، تقدم هذه التعديلات متطلبات إفصاح جديدة وتحديثات أخرى                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨                                     | العرض والإفصاح في القوائم المالية | ١ يناير ٢٠٢٧                             | يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. وتتضمن التغييرات، التي تؤثر بشكل رئيسي على قائمة الدخل، تشمل متطلبات تصنيف الإيرادات والمصاريف على ثلاث فئات جديدة - التشغيلية والاستثمارية والتمويلية - وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل.<br>بالإضافة إلى ذلك، يتم عرض المصاريف التشغيلية مباشرة في قائمة الدخل - مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات) أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصاريف المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها.<br>كما يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محسنة لتجميع وتفكيك المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويزيل خيارات التصنيف للفوائد وتوزيعات الأرباح في قائمة التدفقات النقدية. |

- ٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)  
٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)  
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

| التعديلات على المعايير               | الوصف                                        | سارية السنوية ابتداءً من<br>أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ | الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة | ١ يناير ٢٠٢٧                             | يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتقديم إفصاحات مخفضة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في قوائمها المالية.<br>تكون الشركة التابعة مؤهلة للإفصاحات المخفضة إذا لم تكن لديها مساءلة عامة وعندما تقوم الشركة الأم النهائية أو أي شركة أم وسيطة بإعداد قوائم مالية موحدة وتكون متاحة للإستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. |

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة

##### ٤-١ الإيرادات من عقود مع العملاء

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- تقديم الخدمات، و
- بيع بضائع متنوعة

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات التالية:

- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
- تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.
- تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).
- توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة.

##### (أ) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات عند الوفاء بالتزامات الاداء ذات الصلة ويتم تصنيفها كجزء من إيرادات الأنشطة التشغيلية الرئيسية. وتخضع بعض الخدمات لمقاييل متغيرة مثل الخصومات والاعتراضات. كما تقوم الشركة باحتساب الخصم والاعتراض استناداً إلى أفضل تقديراتها وبناءً على خبراتها ومعرفتها بالأحداث السابقة.

تتضمن بعض العقود مقاييل متغيرة مثل المطالبات المرفوضة (رفض المطالبات) التي لا يدفعها الطرف الآخر، وخصم الكمية وخصم الدفع الفوري. تتألف الخصومات من خصومات الكمية بأثر رجعي الممنوحة لشركات تأمين معينة عند تحقيق مستويات معينة من الأعمال وتشكل مقابل متغير. يتم استحقاقها على مدار الترتيب بناءً على تقديرات مستوى الأعمال المتوقع ويتم تعديلها مقابل الإيرادات في نهاية الاتفاقية لتعكس الكمية الفعلية. تتضمن العملية التجارية العادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين مبلغ المطالبات المرفوضة (مخصص الرضا) التي لا يدفعها المؤمن. قد تكون هذه المطالبات المرفوضة لأسباب فنية أو طبية مختلفة. وفقاً لذلك، تتوقع الشركة مبلغاً من مقابل أقل مما تم إصداره في الفاتورة الأصلية. يشكل هذا الرضا مقابل متغير ويتم تقييمها بناءً على جميع المعلومات (التاريخية والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للشركة وتحديد عدد معقول من مبالغ المقابل المحتملة. تقدر الإدارة المقابل المتغير باستخدام طريقة المبلغ الأكثر احتمالية لخصم الدفع الفوري.

##### (ب) بيع البضائع

يمثل بيع السلع القيمة المسجلة في الفاتورة للأدوية والعقاقير والمواد الطبية الاستهلاكية التي توفرها الشركة. تتضمن عقود الشركة مع العملاء لبيع الأدوية والعقاقير والمواد الطبية الاستهلاكية عموماً التزاماً واحداً بالأداء. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصول إلى العملاء عموماً عند تسليم/توزيع الأدوية والعقاقير والمواد الطبية الاستهلاكية.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ موجودات ومطلوبات العقود

تمثل موجودات العقود المبلغ الإجمالي غير المفوتر المتوقع تحصيله من العملاء مقابل الخدمات المقدمة حتى تاريخه. يتم عرض الإيرادات غير المفوترة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي لجميع الخدمات ولكن لم يتم فوترتها في تاريخ التقرير المالي. يتم تحويل الإيرادات غير المفوترة إلى مستحقات عندما تصبح حقوق فوترة الفاتورة للعملاء غير مشروطة. يحدث هذا عادةً عندما تصدر الشركة فاتورة للعميل.

تتعلق التزامات العقد بالمقابل المقدم المستلم من العملاء مقابل الوفاء بالتزام الأداء.

٣-٤ المصاريف

(١) تكلفة الإيرادات

يتم تصنيف التكاليف المتكبدة خلال السنة لإنتاج المخزون المباع / المستهلكة وتقديم الخدمات والتي تتضمن تكلفة الإنتاج المباشرة وغير المباشرة للخدمة المقدمة، بما في ذلك العمالة المباشرة والمواد المباشرة والاستهلاك والنفقات غير المباشرة كتكلفة الإيرادات.

(٢) مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف التي لا تكون بالضرورة جزءاً من مصاريف البيع والتوزيع أو تكلفة الإيرادات أو مصاريف التمويل أو مصاريف الزكاة. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع وتكاليف الإيرادات، عند الحاجة، على أساس ثابت.

٤-٤ ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض هذه القوائم المالية للشركة بالريال السعودي، والتي هي العملة الوظيفية للشركة. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام العملة الوظيفية للشركة.

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية بالريالات السعودية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تضمين الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية في الربح أو الخسارة.

٥-٤ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى إقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي موجودات تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للغرض منها بالإستخدام أو البيع، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، إلى أن تصبح الموجودات جاهزة لحد كبير للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

يتم خصم الإيرادات الإستثمارية المحققة في الإستثمار المؤقت من اقتراضات محددة تأخر إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى على الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٦-٤ مزايا الموظفين

تقوم الشركة بإثبات الالتزام عندما يقدم الموظف خدمة مقابل منافع الموظفين ليتم سدائها في المستقبل ومصروف حيث تستهلك الشركة المنافع الاقتصادية الناتجة عن الخدمة المقدمة من الموظف مقابل منافع الموظفين. تتكون منافع الموظفين من منافع موظفين قصيرة الأجل ومنافع ما بعد الخدمة ومنافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى ومنافع نهاية الخدمة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والمرتبات والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. يتم تسجيل الالتزام بمبلغ غير مخصص من المنافع المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمة.

مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد مخصص تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية بنهاية كل فترة تقرير. يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية فوراً في قائمة المركز المالي مع تحميل أو رد مثبت في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. تثبت عمليات إعادة القياس المسجلة في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة للفترة اللاحقة. تثبت التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة الناتجة عن تعديلات أو تقليصات الخطة فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب القائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمات (التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من عمليات التقليل والتسوية).
- مصاريف الفائدة.
- إعادة القياس

تعرض الشركة أول عنصرين من تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. والعنصر الثالث هو الدخل الشامل الآخر.

#### ٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-٦ منافع الموظفين (تتمة)

يتم الاحتفاظ بالاحتياطي الاكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بشكل منفصل من قبل الشركة كجزء من حقوق الملكية.

يتم احتساب هذا الاحتياطي على أساس التقييم الاكتواري ويمثل القيمة الحالية للالتزام المستقبلي الذي يتعين على الشركة تجاه موظفيها مقابل المزايا التي سيحصلون عليها عند الانتهاء من خدمتهم. يتم التحميل على الاحتياطي الاكتواري من خلال الدخل الشامل الآخر، ويخضع الاحتياطي للتغيير مع الأخذ في الاعتبار الزيادة / الإنخفاض في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناشئة عن التعديلات المالية والديموغرافية والخبرة.

##### منافع التقاعد

يتم إدراج منافع التقاعد التي تم دفعها لخطط المساهمات المحددة الممولة فيما يتعلق بالموظفين السعوديين كمصاريف عند تكبدها.

#### ٤-٧ الزكاة والضرائب

##### (١) الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أية فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة على الربط النهائي وعندها يتم تسوية المخصص.

##### (٢) ضريبة الإستقطاع

تقوم الشركة بإستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

##### (٣) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة من شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروف عند الحاجة.
- وعندما تظهر الذمم المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة. يتم إدراج المبلغ الصافي من ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو مستحق الدفع لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

#### ٤-٨ الممتلكات والمعدات

تظهر ممتلكات ومعدات باستثناء الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. وتظهر الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على البنود. تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب الضرورة، عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق به.

يتم إثبات الاستهلاك من أجل شطب تكلفة الموجودات مخصصاً منها قيمها المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية، باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم فحص الأعمار الإنتاجية المقدرة، والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع تأثير أي تغييرات يتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي.

تطبق الشركة نسب الاستهلاك السنوية التالية على ممتلكاتها ومعداتها:

| التصنيف                     | السنة       |
|-----------------------------|-------------|
| مباني                       | ٤٥ سنة      |
| السيارات                    | ٥ - ٨ سنوات |
| أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية | ٥ سنوات     |
| معدات طبية                  | ٨ سنوات     |
| تحسينات على المأجور         | ١٠ سنوات    |

لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم فحص الأعمار الإنتاجية المقدرة، والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع تأثير أي تغييرات في التقديرات يتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء إثبات بند ممتلكات ومعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من مواصلة استخدام الأصل. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤-٨ الممتلكات والمعدات (تتمة)

رسملة التكاليف

تتكون تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمعدات من:

- سعر شرائها شاملاً رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد بعد خصم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف تعزى مباشرة إلى نقل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك وإزالة العنصر واستعادة الموقع الذي يقع فيه، والالتزام المتكبد إما عند الحصول على العنصر أو نتيجة لاستخدام العنصر خلال فترة معينة لأغراض أخرى غير إنتاج قوائم الجرد خلال تلك السنة.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الإعراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الإعراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند إستبداله.

يتم تحميل أعمال الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدّر للأصل أو مخرجات الإنتاج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند حدوثها.

٤-٩ موجودات غير ملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم الحصول عليها بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إثبات الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم فحص العمر الإنتاجي المقدّر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع احتساب أي تأثير لأيّة تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل لا يتم إطفائها ولكن تقويم سنوياً لانخفاض في القيمة وتدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية التالية على موجوداتها غير الملموسة:

النسبة (%)

٢٥

برمجيات

يتم إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة عند الإستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من مواصلة استخدامه. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة، المقاسة على أنها الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

٤-١٠ الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

تقوم الشركة في نهاية فترة كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال هبوط قيمة الموجودات غير المالية.

يتم اختبار الموجودات غير المالية، للانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. لغرض قياس القيم القابلة للاسترداد، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مولدة للنقد). تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة الأعلى من كل من القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الإستبعاد والقيمة من الاستخدام، أيهما أعلى (والتي تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل ذي الصلة أو وحدة توليد النقد على النحو المحدد من قبل الإدارة). عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أنه تعرض للانخفاض في القيمة ويتم تخفيضه لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة هذه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة في الفترات السابقة لأصل ما بخلاف الشهرة، إن وجدت، لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. ولا يتم عكس خسارة هبوط القيمة المدرجة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إدراج آخر خسارة هبوط في القيمة. عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. ويتم إدراج هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. لا يتم عكس قيد خسائر الهبوط في قيمة الشهرة، إن وجدت.

٤-١١ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون على تكلفة شراء المخزون والتكاليف الأخرى المرتبطة بتوصيله لمكانه ووضعه الحاليين.

يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع المقدّر في سياق العمل العادي، مطروحاً منه تكاليف البيع والتوزيع الإضافية المناسبة، إن وجدت.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٤ الأدوات المالية

(أ) الإثبات المبني والقياس للأدوات المالية

الشركة تقوم بإثبات الموجودات والمطلوبات المالية مبدئيًا عندما تصبح طرفًا في الشروط التعاقدية للأدوات المالية .

عندما لا تحتوي الذمم المدينة التجارية على عنصر تمويل جوهري، يتم القياس الأولي بسعر المعاملة، وهو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها الحق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المقدمة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف خارجية.

باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكونات تمويل هامة، يتم إجراء القياس المبني للأدوات المالية بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية، وذلك في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المثبتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .

تقييم نموذج العمل

تقوم الشركة بإجراء تقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد صفقات وكمية وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

ب) الموجودات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هناك معياران يستخدمان لتحديد كيفية تصنيف وقياس الموجودات المالية .

(١) نموذج الأعمال المطبق من قبل الشركة في إدارة الموجودات المالية .

(٢) خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

حدد موظفو الإدارة العليا أن الموجودات المالية للشركة محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة إذا كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي، في مواعيد محددة، إلى تدفقات نقدية تشكل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة على المبلغ الأصلي القائم. وخلافاً لذلك، يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، ولم تختار الشركة عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر.

يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية فقط بين فئات القياس، فقط عند تغير نموذج الأعمال لإدارة تلك الموجودات للشركة، والذي من المتوقع أن يكون غير محتمل .

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بالأصل المالي ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

شركة طوارنيات للعناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٢ الأدوات المالية (تتمة)

(ج) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس مستقبلي .

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات في حساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر من خلال تطبيق معدلات مخصص معينة على مجموعات أعمار معينة.

(د) سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عند وجود معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبة مالية حادة، ولا يوجد أي احتمال واقعي لاستردادها. يجوز مع ذلك أن يخضع شطب الموجودات المالية لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة مع الأخذ في الاعتبار الاستشارة القانونية حسبما هو ملائم. يتم إثبات أي عمليات استرداد تتم في الربح أو الخسارة.

تعترف الشركة بالربح أو الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمهم الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

(هـ) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم به خصم الدفعات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي، أو فترة زمنية أقصر حسبما كان ذلك ملائماً، وذلك للوصول إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدي.

تقوم الشركة بإلغاء المطلوبات المالية المثبتة (أو جزء منها) من قائمة المركز المالي فقط عند إطفائها، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه.

(و) النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك والتي تكون متوفرة لاستخدام الشركة إلا إذا كان لها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة.

(ز) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة حق قانوني في إجراء المقاصة للمبالغ المدرجة والنية لتسويتها على أساس صافٍ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٤-١٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (نظامي أو ضمني) ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود حاجة للشركة لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير مبلغ الالتزام بشكل يعتمد عليه.

تعد المبالغ المدرجة كمخصص هي أفضل تقدير للمقابل المادي المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير المالي، مع الأخذ بالاعتبار المخاطر وعدم التأكد من الالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تعد قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات الذمم المدينة كأصل عندما يكون استلامه مؤكداً افتراضياً وتكون هناك إمكانية لقياس مبالغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

٤-١٤ توزيعات أرباح

يتم عمل مخصص لمبالغ توزيعات الأرباح المعلنة، والتي تم الموافقة عليها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المنشأة، في أو قبل نهاية فترة التقرير المالي ولكن لم يتم توزيعها بعد كما في نهاية فترة التقرير المالي. يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية في السنة التي يتم فيها الإعلان عنها والموافقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ عقود الإيجار

يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها أصول حق الاستخدام وباعتبارها مطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل الشركة. كما يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد إيجار على أساس القيمة الحالية.

١) التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس التزامات عقود الإيجار مما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك بشكل رئيسي المدفوعات الثابتة) ناقصاً أي حوافز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات، و
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

تعرض المطلوبات الإيجارية كبند مستقل في قائمة المركز المالي. تقاس المطلوبات الإيجارية لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

تقوم الشركة بإعادة قياس المطلوبات الإيجارية (وتقوم بتعديل مقابل أصول حق الاستخدام ذي الصلة) عندما:

- تتغير مدة الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس المطلوبات الإيجارية عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس المطلوبات الإيجارية عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدلات الخصم.

٢) أصول حق الاستخدام

يتم قياس أصول حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للمطلوبات الإيجارية،
- أي مدفوعات إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التزميم.

لا يتم تضمين ودائع الضمان القابلة للاسترداد في القياس المبدئي لأصول حق الاستخدام. ومع ذلك، فإن الفرق بين القيمة الاسمية لودائع الضمان القابلة للاسترداد وقيمتها العادلة في بداية عقد الإيجار يمثل دفعة إيجار إضافية مدفوعة مقدماً وعليه تضاف إلى القيمة الدفترية المبدئية لأصول حق الاستخدام ويتم إضافتها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة الإيجار كجزء من استهلاك ذلك الأصل.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري من خلال خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله مقابل بعض عمليات إعادة القياس لالتزامات عقود الإيجار.

تعرض أصول حق الاستخدام كبند مستقل في قائمة المركز المالي.

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتوفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنهاؤه). تتم مراجعة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة معدات تكنولوجيا المعلومات والقطع الصغيرة من معدات المكاتب والأثاث.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٤ القروض

تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة. وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات.

تستبعد القروض من قائمة المركز المالي عند انقضاء الإلتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير المالي.

١٧-٤ مطلوبات محتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في القوائم المالية. ويتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق الموارد التي تمثل منافع اقتصادية بعيدة. يتم إثبات المطلوبات المحتملة في قائمة المركز المالي ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. لا يتم إثبات الأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

٥-

أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والمبينة في إيضاح ٤، يتعين على إدارة الشركة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. إن هذه التقديرات والإفتراضات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تعديل التقدير إذا كان التغير يخص هذه السنة فقط أو في فترة التغير والفرات المستقبلية إذا كان التغير يؤثر على كل من الفترة الحالية والفرات المستقبلية.

١-٥ أحكام جوهرية في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة التي لها تأثير جوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية.

(أ) الاعتراف بالإيرادات

يطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ من الإدارة إصدار الأحكام التالية:

الوفاء بالتزامات الأداء

يجب على الشركة تقييم كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء بمرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات.

تحديد أسعار المعاملات

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل اتفاقية تبرمها مع العملاء (شركات التأمين بشكل أساسي). وفي إصدار مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد، بسبب خصم مطالبات التأمين أو أي بنود متغيرة أخرى، ووجود أي عنصر تمويلي مهم في العقد وأي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة تحديد الشركة أن التزامات الأداء قد تم الوفاء بها في نقطة زمنية معينة، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل الخدمات أو السيطرة على الأصول التي تخضع للعقد إلى العملاء.

٢-٥ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير المالي والتي قد تنطوي على مخاطر كبيرة تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

(أ) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم تحديد هذه التقديرات أخذاً بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الانتهاء الفعلي للأعمار الإنتاجية. وتستند القيم المتبقية إلى الخبرة والبيانات القابلة للرصد حيثما تكون متاحة. تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم (٤) من هذه القوائم المالية.

٥- أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

٥-٢ مصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

(ب) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

تقوم الشركة بقياس مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل خسارة الإلتزام المتوقعة مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الإلتزامية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة تستند إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعملون فيه وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ القوائم المالية. إن الذمم المدينة التجارية تقيم عادة بشكل جماعي ما لم يكن هناك حاجة لتقييم مدين محدد على أساس فردي. (إيضاح ١٠)

(ج) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تحديد إلتزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام تقييم اكتواري يتطلب إجراء تقديرات لمختلف المدخلات، مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران العمالة. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على إلتزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة. (إيضاح ١٥).

(د) الإنخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. وعندما تصبح المخزون قديمة أو متهاكة أو تخضع لتغيرات تكنولوجية، يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها القابلة للتحقيق. وتشمل العوامل التي تؤخذ في الاعتبار عند تحديد التخفيضات الطلب الحالي والمتوقع وتفضيلات العملاء وعمر المخزون بالإضافة إلى الاتجاهات الموسمية. وبالنسبة للمبالغ المهمة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما العناصر التي ليست مهمة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص التخفيض وفقاً لنوع المخزون ودرجة أعمارها أو التقادم، استناداً إلى أسعار البيع التاريخية (إيضاح ١٣).

(هـ) مطلوبات محتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الإرتباطات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الإرتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقدير الهامة للأحداث المستقبلية. (إيضاح ٢٦).

(و) الخصومات

كما تقوم الشركة باحتساب الخصومات والإعتراضات إستناداً إلى أفضل تقديراتها وبناءً على خبراتها ومعرفتها بالأحداث السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- ممتلكات ومعدات

| أرض       | مبنى      | سيارات     | أثاث وتجهيزات<br>ومعدات مكتبية<br>(بالريالات السعودية) | معدات طبية | تحسينات على<br>المأجور | المجموع    |
|-----------|-----------|------------|--------------------------------------------------------|------------|------------------------|------------|
| ٣,٨٤٦,٦٥٥ | ٥,٦٨٩,٣٣٣ | ٧,٧٦٠,٦٢١  | ٣,٣٣٤,٠٨٨                                              | ٥,٠٤٤,١٢٣  | ٣,٤٠٧,٥٩٩              | ٢٩,٠٨٢,٤١٩ |
| -         | -         | ٤,١٢٧,٠٣٤  | ١٦٥,٩٧٤                                                | ١,٥٠٠,٩٣٢  | ٢٤٢,٤٨٧                | ٦,٠٣٦,٤٢٧  |
| ٣,٨٤٦,٦٥٥ | ٥,٦٨٩,٣٣٣ | ١١,٨٨٧,٦٥٥ | ٣,٥٠٠,٠٦٢                                              | ٦,٥٤٥,٠٥٥  | ٣,٦٥٠,٠٨٦              | ٣٥,١١٨,٨٤٦ |
| -         | ٢٤٥,٠٥١   | ٣,٤٧٣,٤٧١  | ٩٧١,٤٤٣                                                | ١,٥٢٨,١٧٣  | ١,١٠٠,٢١٥              | ٧,٣١٨,٣٥٣  |
| -         | ١٢٥,٥٠٨   | ١,٢٦٠,٥٩٧  | ٦٧٢,٤٩٠                                                | ٧٠٥,٨٠٧    | ٣٢١,٠٠٦                | ٣,٠٨٥,٤٠٨  |
| -         | ٣٧٠,٥٥٩   | ٤,٧٣٤,٠٦٨  | ١,٦٤٣,٩٣٣                                              | ٢,٢٣٣,٩٨٠  | ١,٤٢١,٢٢١              | ١٠,٤٠٣,٧٦١ |
| ٣,٨٤٦,٦٥٥ | ٥,٣١٨,٧٧٤ | ٧,١٥٣,٥٨٧  | ١,٨٥٦,١٢٩                                              | ٤,٣١١,٠٧٥  | ٢,٢٢٨,٨٦٥              | ٢٤,٧١٥,٠٨٥ |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
التكلفة

١ يناير ٢٠٢٤

إضافات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإستهلاك المتراكم

١ يناير ٢٠٢٤

المحمل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| أرض       | مبنى      | سيارات    | أثاث وتجهيزات<br>ومعدات مكتبية<br>(بالريالات السعودية) | معدات طبية | تحسينات على<br>المأجور | المجموع    |
|-----------|-----------|-----------|--------------------------------------------------------|------------|------------------------|------------|
| ٣,٨٤٦,٦٥٥ | ٥,٦٨٩,٣٣٣ | ٤,٢٦٢,٩٨٢ | ١,٥٦٢,٧٨٣                                              | ٣,٥٤١,٢٧٩  | ١,٣٣٦,٧٠٩              | ٢٠,٢٣٩,٧٤١ |
| -         | -         | ٢,٢٩٥,٥٥٢ | ١,٧٧١,٣٠٥                                              | ١,٥٠٢,٨٤٤  | ٢,٠٧٠,٨٩٠              | ٧,٦٤٠,٥٩١  |
| -         | -         | ١,٢٠٢,٠٨٧ | -                                                      | -          | -                      | ١,٢٠٢,٠٨٧  |
| ٣,٨٤٦,٦٥٥ | ٥,٦٨٩,٣٣٣ | ٧,٧٦٠,٦٢١ | ٣,٣٣٤,٠٨٨                                              | ٥,٠٤٤,١٢٣  | ٣,٤٠٧,٥٩٩              | ٢٩,٠٨٢,٤١٩ |
| -         | ١٢١,٩٨٦   | ٢,٣٩٢,٤٠٠ | ٣٨١,٦٨٦                                                | ١,٠٦٥,٠٨٤  | ٨٧١,٦٤١                | ٤,٨٣٢,٧٩٧  |
| -         | ١٢٣,٠٦٥   | ٧٥٦,٧٩٩   | ٥٨٩,٧٥٧                                                | ٤٦٣,٠٨٩    | ٢٢٨,٥٧٤                | ٢,١٦١,٢٨٤  |
| -         | -         | ٣٢٤,٢٧٢   | -                                                      | -          | -                      | ٣٢٤,٢٧٢    |
| -         | ٢٤٥,٠٥١   | ٣,٤٧٣,٤٧١ | ٩٧١,٤٤٣                                                | ١,٥٢٨,١٧٣  | ١,١٠٠,٢١٥              | ٧,٣١٨,٣٥٣  |
| ٣,٨٤٦,٦٥٥ | ٥,٤٤٤,٢٨٢ | ٤,٢٨٧,١٥٠ | ٢,٣٦٢,٦٤٥                                              | ٣,٠١٥,٩٥٠  | ٢,٣٠٧,٣٨٤              | ٢١,٧٦٤,٠٦٦ |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

التكلفة

١ يناير ٢٠٢٣

إضافات

تحويل من أصول حق الإستخدام (إيضاح ٧)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإستهلاك المتراكم

١ يناير ٢٠٢٣

المحمل للسنة

تحويل من أصول حق الإستخدام (إيضاح ٧)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة طوارنيات للعناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- ممتلكات ومعدات (تتمة)

٦-١ تم توزيع الاستهلاك المحمل على الممتلكات والمعدات للسنة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                  |
|----------------------|----------------|----------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |                |                                  |
| ١,٤٦٨,٩٥٥            | ١,٤٥٠,٨٩٠      | تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)       |
| ٦٩٢,٣٢٩              | ١,٦٣٤,٥١٨      | مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢) |
| ٢,١٦١,٢٨٤            | ٣,٠٨٥,٤٠٨      |                                  |

٦-٢ إن صك ملكية الأرض مرهون لصالح وزارة المالية (إيضاح ١٦-٤).

٧- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تستأجر الشركة بعض مقراتها. تتراوح مدة عقود الإيجار المتنوعة بين ٤ إلى ٥ سنوات.

٧-١ فيما يلي حركة أصول حق الاستخدام:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                     |
|----------------------|----------------|-------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |                |                                     |
| ١,٥٩٠,٦٠٧            | ٣,٥٢٧,٠٩٦      | <b>التكلفة</b>                      |
| ٣,١٣٨,٥٧٦            | -              | ١ يناير                             |
| (١,٢٠٢,٠٨٧)          | -              | إضافات                              |
| ٣,٥٢٧,٠٩٦            | ٣,٥٢٧,٠٩٦      | المحول إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦) |
|                      |                | ٣١ ديسمبر                           |
| ٢٣٩,٧٥٥              | ٧٢٤,٤٥٦        | <b>الإستهلاك المتراكم</b>           |
| ٨٠٨,٩٧٣              | ٧٠٥,٦٣٢        | ١ يناير                             |
| (٣٢٤,٢٧٢)            | -              | المحمل للسنة (إيضاح ٢١)             |
| ٧٢٤,٤٥٦              | ١,٤٣٠,٠٨٨      | المحول إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦) |
|                      |                | ٣١ ديسمبر                           |
| ٢,٨٠٢,٦٤٠            | ٢,٠٩٧,٠٠٨      | <b>صافي القيمة الدفترية</b>         |
|                      |                | ٣١ ديسمبر                           |

٧-٢ تظهر قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المبالغ التالية المرتبطة بعقود الإيجار:

| ٢٠٢٣                 | ٢٠٢٤    | إيضاح |                                             |
|----------------------|---------|-------|---------------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |         |       |                                             |
| ١,٧٥٠,١٨٣            | ٩٦٤,٨١٠ | ٢٢    | المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل |
| ٨٠٨,٩٧٣              | ٧٠٥,٦٣٢ | ٢١    | إستهلاك أصول حق الاستخدام                   |
| ٢٦٠,٢٢٣              | ١٦٧,٣٤٧ | ٢٣    | تكاليف التمويل على التزامات عقود الإيجار    |

٧-٣ التزامات عقود الإيجار مصنفة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                             |
|----------------------|----------------|---------------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |                |                                             |
| ٢,٠٢٨,٤٨٦            | ١,٤٠٤,٦١٧      | الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار |
| ٥٧٦,٨٠٣              | ٦٢٣,٨٦٩        | الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار     |
| ٢,٦٠٥,٢٨٩            | ٢,٠٢٨,٤٨٦      |                                             |

تم خصم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية، باستخدام سعر الفائدة من ٤% إلى ١٠% سنوياً (٢٠٢٣: ٤% إلى ١٠%)، إلى قيمتها الحالية.

تم الإفصاح عن الاستحقاق التعاقدى المتبقي للشركة لالتزامات عقود الإيجار في إيضاح ٢٩-٤. لا تواجه الشركة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بالمطلوبات الإيجارية، والتي يتم مراقبتها لتحديد أنها قد تمت تسويتها وفقاً لاتفاقيات الإيجار ذات الصلة.

شركة طوارئ العناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨- موجودات غير ملموسة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                      |
|----------------------|----------------|----------------------|
| (بالريالات السعودية) |                |                      |
| ٥١٦,٣٦٥              | ٨٢٣,٧٤٢        | التكلفة              |
| ٣٠٧,٣٧٧              | ١٥,٧٦٣         | ١ يناير              |
| ٨٢٣,٧٤٢              | ٨٣٩,٥٠٥        | إضافات               |
|                      |                | ٣١ ديسمبر            |
| ٩٣,٣٥٢               | ٢٤٧,١٥٧        | الإطفاء المتراكم     |
| ١٥٣,٨٠٥              | ٢١٠,٢٠٦        | ١ يناير              |
| ٢٤٧,١٥٧              | ٤٥٧,٣٦٣        | إطفاء (إيضاح ٢٢)     |
|                      |                | ٣١ ديسمبر            |
| ٥٧٦,٥٨٥              | ٣٨٢,١٤٢        | صافي القيمة الدفترية |
|                      |                | ٣١ ديسمبر            |

٩- نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه على نقد وودائع تحت الطلب وإستثمارات ذات سيولة عالية والتي تكون تواريخ إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                |
|----------------------|----------------|----------------|
| (بالريالات السعودية) |                |                |
| ٢,٢١٦,٦٠٠            | ٢,١٩٥,٤٨٩      | نقد لدى البنك  |
| ٨٤,٠٣٠               | ١١٩,٨٩٣        | نقد في الصندوق |
| ٢,٣٠٠,٦٣٠            | ٢,٣١٥,٣٨٢      |                |

١٠- ذمم مدينة، صافي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                                |
|----------------------|----------------|------------------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |                |                                                |
| ٥٦,٦٠٧,١٨٧           | ٧٣,٨٩٩,٧٧٤     | ذمم مدينة                                      |
| (١٢,٣١٢,٣٦٣)         | (١٢,٣٦٢,٩٥٩)   | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة |
| ٤٤,٢٩٤,٨٢٤           | ٦١,٥٣٦,٨١٥     |                                                |

يوضح الجدول التالي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تم إثباتها للذمم المدينة وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩):

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                |
|----------------------|----------------|----------------|
| (بالريالات السعودية) |                |                |
| ٩,٨٥٢,٠٨٨            | ١٢,٣١٢,٣٦٣     | ١ يناير        |
| ٢,٤٦٠,٢٧٥            | ١,٠٣١,٩٧١      | المحمل للسنة   |
| -                    | (٩٨١,٣٧٥)      | شطب خلال السنة |
| ١٢,٣١٢,٣٦٣           | ١٢,٣٦٢,٩٥٩     | ٣١ ديسمبر      |

ترى الشركة أن التعثر في السداد يمكن أن يحدث عندما يتأخر أحد الأصول المالية أو المدين عن موعد استحقاقه بأكثر من متوسط حد الائتمان البالغ ٩٠ يوماً، وفي هذه الحالة، يتم فصل المدينين إلى فئات مختلفة مع مراعاة طبيعة المدينين وسجلاتهم السابقة وأي معلومات أخرى ذات صلة وقابلة للتطبيق. وفقاً لذلك، تحدد الشركة التعثر في السداد لكل فئة من فئات المدين بناءً على التأخير في السداد بما يتجاوز متوسط حد الائتمان المسموح به ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن معيار التخلف عن السداد أكثر ملاءمة. لا يتم تحميل فوائد على أرصدة الذمم المدينة القائمة.

ومع ذلك، بناءً على نمط التحصيل التاريخي، تعتبر الإدارة بأن العميل سوف يقع في فئة التعثر في السداد بعد ٩٠ يوماً وإنخفاض القيمة الائتمانية بعد عام إلى عامين من تجاوز الرصيد المستحق المتأخر في السداد. وعليه، تعتقد الإدارة بأن الأرصدة الواقعة في نطاق عام واحد متأخر في السداد لن ينتج عنها خسائر إئتمانية جوهرية.

شركة طوارئ العناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠- ذمم مدينة، صافي (تتمة)

يوضح الجدول التالي الخسائر الائتمانية المتوقعة بحسب إجمالي أعمار الذمم المدينة التجارية:

| المتداول                      | ١٨٠-٣١      | ٣٦٥-١٨١     | ٣٦٥<        | المجموع      |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| (بالريالات السعودية)          |             |             |             |              |
| ٣٠,٣٤٣,٤٧                     | ٣٠,١٠٢,٩٨١  | ٥,٣٨٥,٩٣٣   | ٨,٠٦٧,٣٨٢   | ٧٣,٨٩٩,٧٧٤   |
| ٨                             | (٢,٤٠٧,٥٧١) | (١,٩٩٨,٩١١) | (٧,٩٥٦,٤٧٧) | (١٢,٣٦٢,٩٥٩) |
| ٣٠,٣٤٣,٤٧                     | ٢٧,٦٩٥,٤١٠  | ٣,٣٨٧,٠٢٢   | ١١٠,٩٠٥     | ٦١,٥٣٦,٨١٥   |
| ٨                             | ٨,٠٠٠       | ٣٧,١١       | ٩٨,٦٣       | ١٦,٧٣        |
| متوسط نطاق معدلات الخسارة (%) |             |             |             |              |
| ٣٠,٣٤٣,٤٧                     | ٣٠,١٠٢,٩٨١  | ٥,٣٨٥,٩٣٣   | ٨,٠٦٧,٣٨٢   | ٧٣,٨٩٩,٧٧٤   |
| ٨                             | (٢,٤٠٧,٥٧١) | (١,٩٩٨,٩١١) | (٧,٩٥٦,٤٧٧) | (١٢,٣٦٢,٩٥٩) |
| ٣٠,٣٤٣,٤٧                     | ٢٧,٦٩٥,٤١٠  | ٣,٣٨٧,٠٢٢   | ١١٠,٩٠٥     | ٦١,٥٣٦,٨١٥   |
| ٨                             | ٨,٠٠٠       | ٣٧,١١       | ٩٨,٦٣       | ١٦,٧٣        |
| متوسط نطاق معدلات الخسارة (%) |             |             |             |              |
| ٣٠,٣٤٣,٤٧                     | ٣٠,١٠٢,٩٨١  | ٥,٣٨٥,٩٣٣   | ٨,٠٦٧,٣٨٢   | ٧٣,٨٩٩,٧٧٤   |
| ٨                             | (٢,٤٠٧,٥٧١) | (١,٩٩٨,٩١١) | (٧,٩٥٦,٤٧٧) | (١٢,٣٦٢,٩٥٩) |
| ٣٠,٣٤٣,٤٧                     | ٢٧,٦٩٥,٤١٠  | ٣,٣٨٧,٠٢٢   | ١١٠,٩٠٥     | ٦١,٥٣٦,٨١٥   |
| ٨                             | ٨,٠٠٠       | ٣٧,١١       | ٩٨,٦٣       | ١٦,٧٣        |
| متوسط نطاق معدلات الخسارة (%) |             |             |             |              |

١١- موجودات ومطلوبات العقود

١-١١ موجودات عقود

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤       |
|----------------------|----------------------|
| (بالريالات السعودية) | (بالريالات السعودية) |
| -                    | ٩,١١٨,١٩٨            |

إيرادات لم يصدر بها فواتير

تتكون موجودات العقود من الخدمات المقدمة للعملاء والتي تتجاوز المبلغ الذي تم فوترته في نهاية السنة. يتم إعادة تصنيف أي مبالغ معترف بها سابقاً كموجودات عقود إلى ذمم مدينة تجارية عند النقطة الزمنية التي تم عندها إصدار فاتورة إلى العميل.

٢-١١ مطلوبات عقود

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤       |
|----------------------|----------------------|
| (بالريالات السعودية) | (بالريالات السعودية) |
| ٦٥٩,٤٠٩              | ٣٦٢,٠١٩              |

مطلوبات عقود

تمثل مبالغ مطلوبات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ بشكل أساسي في الدفعات المستلمة من العملاء والتي من المتوقع الاعتراف بها كإيرادات خلال سنة واحدة.

تتوقع الإدارة أن يتم الاعتراف بجزء جوهري من مطلوبات العقود البالغ قيمتها ٠,٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٠,٦٦ مليون ريال سعودي) كإيرادات في السنة المالية القادمة.

تم الاعتراف بمطلوبات عقود بمبلغ ٠,٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٠,٠٢ مليون ريال سعودي) التي تم إثباتها في السنة السابقة كإيرادات في السنة الحالية. يتعلق مبلغ ٠,٢٦ مليون ريال سعودي ببيع البضائع بينما يتعلق مبلغ ٠,١٣ مليون ريال سعودي بإيرادات من الخدمات. لم يتم الاعتراف بإيرادات في سنة التقرير الحالية تتعلق بالتزامات الأداء التي تم الوفاء بها في السنة السابقة.

١٢- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤       |
|----------------------|----------------------|
| (بالريالات السعودية) | (بالريالات السعودية) |
| ٢,٦٧٧,٩٤١            | ٥,١٩٧,٠١٢            |
| ٥,٢٥٠,٨٥٤            | ٣,٩٦٩,٥٦٩            |
| ٦٩٤,١٣٨              | ١,٠١٥,١٢٤            |
| ٢٦٢,٦٧٢              | ٦٧٥,٣٤٩              |
| ٨,٨٨٥,٦٠٥            | ١٠,٨٥٧,٠٥٤           |

دفعات مقدمة إلى الموردين

مصاريف مدفوعة مقدماً

وديعة مستردة

دفعات مقدمة إلى الموظفين

١٣- مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤       |
|----------------------|----------------------|
| (بالريالات السعودية) | (بالريالات السعودية) |
| ١,٦٩٦,٥١٩            | ٣,٠٧٤,٩٧٩            |
| ١,٣٩٧,٤٩٠            | ١,٧٦٣,٦٢٩            |
| ٢,٨٢٤,٣٥٠            | ٩٦٠,٣٣٠              |

مستهلكات

أدوية

مستلزمات طبية

شركة طوارنات للعناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

|           |           |
|-----------|-----------|
| ٥,٩١٨,٣٥٩ | ٥,٧٩٨,٩٣٨ |
|-----------|-----------|

#### ١٤- الاحتياطي النظامي

في ٢٣ شوال ١٤٤٥ هـ وافق مجلس إدارة الشركة على تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد الصادر في ٢٣ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠٢٤)، حيث تم تعديل المادة رقم ٥١ من النظام الأساسي المتعلقة بالاحتياطي النظامي. وبناءً على توصية مجلس الإدارة، تم الاتفاق على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ قدره ٥,٤ مليون ريال سعودي كما في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى الأرباح المبقاة. ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، لم تقم الشركة بتحويل أي أرصدة إلى الاحتياطي النظامي من صافي الأرباح خلال السنة الحالية. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين. في ١٧ أبريل ٢٠٢٤، قامت الشركة بتحويل احتياطيها النظامي بالكامل إلى الأرباح المبقاة مع موافقة مجلس الإدارة بناءً على النظام الأساسي المحدث للشركة.

#### ١٥- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                          |
|----------------------|----------------|--------------------------|
| (بالريالات السعودية) |                |                          |
| ٣,٧٥٩,٦٣٧            | ٥,١٦١,٨٠٥      | ١ يناير                  |
| ١,٤١٥,٦٨١            | ١,٧٣٥,١٧٤      | تكلفة الخدمة الحالية     |
| ٢٠٠,٢٢٥              | ٢٩٤,٥٤٧        | تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٣) |
| ٥٢٥,٢٠٦              | ٨٤٣,٤٣٧        | خسارة إعادة القياس       |
| (٧٣٨,٩٤٤)            | (٨٢٣,٤٠٢)      | المدفوع خلال السنة       |
| ٥,١٦١,٨٠٥            | ٧,٢١١,٥٦١      | ٣١ ديسمبر                |

إن المصاريف المحملة على قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                         |
|----------------------|----------------|-----------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |                |                                         |
| ١,٤١٥,٦٨١            | ١,٧٣٥,١٧٤      | تكلفة الخدمة الحالية                    |
| ٢٠٠,٢٢٥              | ٢٩٤,٥٤٧        | تكلفة الفائدة                           |
| ١,٦١٥,٩٠٦            | ٢,٠٢٩,٧٢١      | التكلفة المعترف بها في الربح أو الخسارة |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ٪٣,٩           | ٪٤,٥           | الافتراضات الإكتوارية الرئيسية |
| ٪٣             | ٪٣             | معدل الخصم المستخدم            |
| WHO-SA ١٩      | WHO-SA ١٩      | معدل زيادة الرواتب             |
| منخفض          | منخفض          | معدل الوفيات                   |
| ٧,٩            | ٧,٠٢           | معدل دوران الموظفين            |
|                |                | المتوسط المرجح للمدة           |

فيما يلي تحليل الحساسية على القيمة الحالية لخطط التزامات المنافع المحددة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤       |        |                               |
|----------------------|--------|----------------------|--------|-------------------------------|
| المبلغ               | النسبة | المبلغ               | النسبة |                               |
| (بالريالات السعودية) |        | (بالريالات السعودية) |        | معدل الخصم                    |
| ٤,٨٩١,٦٩٣            | ٪ ١,٠٠ | ٦,٨٤٠,٤٤٩            | ٪ ١,٠٠ | الزيادة                       |
| ٥,٤٦٢,٠٤٦            | ٪ ١,٠٠ | ٧,٦٢٢,٩٩٤            | ٪ ١,٠٠ | الإنخفاض                      |
| ٥,٤٣٩,٠٢١            | ٪ ١,٠٠ | ٧,٥٩٢,٥٥١            | ٪ ١,٠٠ | النسبة المتوقعة لزيادة الراتب |
| ٤,٩٠٨,٤٥٢            | ٪ ١,٠٠ | ٦,٨٦٠,١٣٩            | ٪ ١,٠٠ | الزيادة                       |
|                      |        |                      |        | الإنخفاض                      |

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض إكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير المالي) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.

شركة طوارئ العناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمت)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦- قروض

١-١٦ تتكون القروض مما يلي:

| ٢٠٢٤             | المتداول             | غير المتداول | المجموع    |
|------------------|----------------------|--------------|------------|
|                  | (بالريالات السعودية) |              |            |
| قروض قصيرة الأجل | ٧,٥٥١,٠٣٢            | -            | ٧,٥٥١,٠٣٢  |
| قروض طويلة الأجل | ٢٥٩,٦٠٢              | ٣,٦٤٣,٢٦١    | ٣,٩٠٢,٨٦٣  |
|                  | ٧,٨١٠,٦٣٤            | ٣,٦٤٣,٢٦١    | ١١,٤٥٣,٨٩٥ |

| ٢٠٢٣             | المتداول             | غير المتداول | المجموع   |
|------------------|----------------------|--------------|-----------|
|                  | (بالريالات السعودية) |              |           |
| قروض قصيرة الأجل | ٨٩٤,٢٥٦              | -            | ٨٩٤,٢٥٦   |
| قروض طويلة الأجل | ٢٠٩,٩٢٣              | ٣,٨٥٨,٤٣٣    | ٤,٠٦٨,٣٥٦ |
|                  | ١,١٠٤,١٧٩            | ٣,٨٥٨,٤٣٣    | ٤,٩٦٢,٦١٢ |

٢-١٦ فيما يلي الحركة على القروض للسنة الحالية:

| ٢٠٢٤                        | قروض قصيرة الأجل     | قروض طويلة الأجل | المجموع     |
|-----------------------------|----------------------|------------------|-------------|
|                             | (بالريالات السعودية) |                  |             |
| ١ يناير ٢٠٢٤                | ٨٩٤,٢٥٦              | ٤,٠٦٨,٣٥٦        | ٤,٩٦٢,٦١٢   |
| المستلم خلال السنة          | ٨,٤١٤,٧٩٩            | -                | ٨,٤١٤,٧٩٩   |
| تكلفة التمويل المحملة للسنة | ٣٣٤,٥٢٥              | ١٣٨,٥٣٩          | ٤٧٣,٠٦٤     |
| المسدد خلال السنة           | (١,٨٦٧,٢٦٠)          | (٢٠٩,٩٢٣)        | (٢,٠٧٧,١٨٣) |
| المسدد من تكلفة التمويل     | (٢٢٥,٢٨٨)            | (٩٤,١٠٩)         | (٣١٩,٣٩٧)   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤              | ٧,٥٥١,٠٣٢            | ٣,٩٠٢,٨٦٣        | ١١,٤٥٣,٨٩٥  |
| ١ يناير ٢٠٢٣                | -                    | ٧,٢٦٦,٧٩٦        | ٧,٢٦٦,٧٩٦   |
| المستلم خلال السنة          | ٨٧٦,٠٠٠              | -                | ٨٧٦,٠٠٠     |
| تكلفة التمويل المحملة للسنة | ١٨,٢٥٦               | ٢٤٦,٨٨٨          | ٢٦٥,١٤٤     |
| المسدد خلال السنة           | -                    | (٣,١٩٨,٤٤٠)      | (٣,١٩٨,٤٤٠) |
| المسدد من تكلفة التمويل     | -                    | (٢٤٦,٨٨٨)        | (٢٤٦,٨٨٨)   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣              | ٨٩٤,٢٥٦              | ٤,٠٦٨,٣٥٦        | ٤,٩٦٢,٦١٢   |

٣-١٦ قروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات بيع أجل متعددة من بنك محلي ("التسهيلات") والتي تتكون من خطاب اعتماد. وفقاً للاتفاقيات، يتم سداد التسهيلات في غضون ٣ إلى ٦ أشهر. تحمل التسهيلات رسوم تمويل بنسبة ١٠٪. وفقاً للاتفاقيات التسهيلات، يجوز للشركة الحصول على تسهيلات جديدة بعد سداد المبلغ.

٤-١٦ قروض طويلة الأجل

حصلت الشركة على تسهيل مرابحة طويل الأجل من مؤسسة مالية محلية بقيمة ٧ ملايين ريال سعودي لتمويل رأس المال العامل والذي تم سحبه بالكامل خلال عام ٢٠٢٠. وفقاً للاتفاقية، فإن التسهيل مضمون بضمان شخصي من مساهمي الشركة. يتم سداد الرصيد القائم على ٣٠ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ٣٣٣,٢٦١ ريال سعودي لكل قسط اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١. يحمل القرض رسوم تمويل بنسبة ٩,٣٥٪ سنوياً. تم سداد القرض في ديسمبر ٢٠٢٣.

خلال ٢٠٢٢، حصلت الشركة على أرض ومبنى على سبيل القرض من وزارة المالية. وكانت الوزارة قد قدمت هذه الأرض والمبنى على سبيل التمويل لطرف ثالث. خلال ٢٠٢٢، انتقلت ملكية الأرض والمبنى من الطرف الثالث إلى الشركة. ودفعت الشركة للطرف الثالث مبلغ ٤ ملايين ريال سعودي عند التحويل. ويبلغ إجمالي القرض ٦,١ مليون ريال سعودي، وتسده الشركة على ١٨ قسطاً سنوياً متساوياً بقيمة ٣,٠ مليون ريال سعودي لكل قسط، اعتباراً من ٢٨ يوليو ٢٠٢٢. إن صك ملكية الأرض مرهون لصالح وزارة المالية.

١٧- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

| ٢٠٢٣                          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-------------------------------|----------------------|----------------|
|                               | (بالريالات السعودية) |                |
| مكافآت الموظفين قصيرة الأجل   | ٣,١٤٣,٤٢٢            | ٢,٧٢٣,٨٨٨      |
| ضريبة القيمة المضافة المستحقة | ٢,٩٣١,٠٢١            | ١,٣٤٠,٨٢١      |
| مصاريف مستحقة                 | ١,٨٩٠,٧٢٥            | ٢٨٣,٨٢٩        |
| عمولة                         | ٤٣٦,٣٧٠              | ٧٨٧,٩٧٤        |
| رواتب مستحقة                  | ٢٤٢,٩٥٤              | ٤٦٥,٢٠٧        |
| توزيعات أرباح مستحقة          | -                    | ١,٢١٠,٢٧٣      |
| أخرى                          | ٤٦,٣٦٤               | ٣٩٩,٦٣٢        |
|                               | ٨,٦٩٠,٨٥٦            | ٧,٢١١,٦٢٤      |

شركة طوارئ العناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨- الزكاة

تتضمن العناصر الهامة للوعاء الزكوي فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                  |
|----------------------|----------------|----------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |                |                                  |
| ٢٥,١٤٣,٢٩١           | ٢٧,١٩٤,٢٣٥     | موجودات غير متداولة              |
| ١١,٠٤٨,٧٢٤           | ١٢,٢٥٩,٤٣٩     | مطلوبات غير متداولة              |
| ٤٧,٢٦٢,٢١٨           | ٥١,٤٥٨,٦٤٩     | الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين |
| ١٥,٥١٥,٠٤٤           | ٢٤,٩٠٢,٥٥٦     | الربح قبل الزكاة                 |

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

تتضمن الحركة على المستحق للزكاة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                       |
|----------------------|----------------|-----------------------|
| (بالريالات السعودية) |                |                       |
| ١,٥٢٢,٩١٠            | ١,٣٢٠,٢٩٩      | الرصيد الافتتاحي      |
| ١,٣٢٠,٢٩٩            | ١,٣٨٧,٨٠٢      | المحمل للسنة          |
| ٢٧,٢٩٨               | -              | المحمل لنقص سنة سابقة |
| (١,٥٥٠,٢٠٨)          | (١,٣٢٠,٢٩٩)    | المدفوع خلال السنة    |
| ١,٣٢٠,٢٩٩            | ١,٣٨٧,٨٠٢      | الرصيد النهائي        |

الوضع الزكوي

قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٣، وسدّدت الزكاة حسب الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. إن الربوط حتى سنة ٢٠٢١ تم مراجعتها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٩- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة بشكل أساسي في المساهمين، الشركات الشقيقة، الشركات التابعة، موظفين رئيسيين ومنشآت مسيطر عليها أو تمارس عليها هذه الأطراف تأثيراً جوهرياً. قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات بشكل رئيسي مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

| الجهة ذات العلاقة                        | العلاقة      | طبيعة المعاملة                  | ٢٠٢٤      | ٢٠٢٣      |
|------------------------------------------|--------------|---------------------------------|-----------|-----------|
| عامر محمد العامر                         | شريك         | المصاريف المتكبدة من قبل الشركة | ١٠٤,١٧٢   | -         |
| د / طارق الحمدان                         | شريك         | المصاريف المتكبدة من قبل الشركة | ٣٠,١١٤    | -         |
| شركة كنان الشرق للأعمال والتطوير العقاري | شركة شقيقة   | إيجار مسدد                      | ٧٤٤,١٥٠   | ٧٤٤,١٥٠   |
| موظفي الإدارة الرئيسيين                  | رواتب ومزايا |                                 | ٨,٢٢٣,٤٩٢ | ٥,٩١٥,٧٢٧ |

٢٠- الإيرادات

| ٢٠٢٣                 | ٢٠٢٤        |                         |
|----------------------|-------------|-------------------------|
| (بالريالات السعودية) |             |                         |
| ١٣٨,٦٦٤,٣٣٤          | ١٧٩,٦٩٥,٤٢٦ | إيرادات الخدمة          |
| ١٦,٠٥٩,١٦٩           | ١٢,١١٨,٨١٣  | الإيرادات من المستلزمات |
| ١٥٤,٧٢٣,٥٠٣          | ١٩١,٨١٤,٢٣٩ |                         |

٢٠- ١ الإيرادات حسب القطاع

| ٢٠٢٣                 | ٢٠٢٤        |                                          |
|----------------------|-------------|------------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |             |                                          |
| ٥٨,٤١٣,٢٢٤           | ٦٧,١٩٧,٧٧٩  | الإيرادات من القطاع الحكومي وشبه الحكومي |
| ٩٦,٣١٠,٢٧٩           | ١٢٤,٦١٦,٤٦٠ | الإيرادات من القطاع الخاص                |
| ١٥٤,٧٢٣,٥٠٣          | ١٩١,٨١٤,٢٣٩ |                                          |

٢٠- ٢ ساهم أربعة عملاء كلّ منهم، بأكثر من ١٠% من إيرادات الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وساهم ثلاثة عملاء، كلّ منهم، بأكثر من ١٠% من إيرادات الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة طوارنيات للعناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١- تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٣                 | ٢٠٢٤        |                                       |
|----------------------|-------------|---------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |             |                                       |
| ٥٨,٥٠٨,٤٢٣           | ٦٤,٠٢١,٧٧٦  | تكاليف متعلقة الموظفين (إيضاح ٢٥)     |
| ٢٣,٠٤٥,٦٠٢           | ٣٧,٥٥١,١١٧  | تكاليف الموظفين من الخارج             |
| ١٤,٣١٢,٠٦٩           | ١٥,٤٦٦,١٠٦  | مواد مستهلكة                          |
| ٤,١٥٩,٤٨٠            | ٦,٤٣٠,٤١١   | مقاولو الباطن                         |
| ١,٤٨١,٠٥٥            | ٣,١٦٨,٦٨٤   | تأجير المعدات                         |
| ١,٤٦٨,٩٥٥            | ١,٤٥٠,٨٩٠   | إستهلاك (إيضاح ١-٦)                   |
| ٨٠٨,٩٧٣              | ٧٠٥,٦٣٢     | إستهلاك أصول حق الإستخدام (إيضاح ٢-٧) |
| -                    | ٤٩٣,٨٦٧     | إصلاح وصيانة                          |
| ١,٦٨٠,٤٧٧            | ١٢٠,٧٥٥     | عمولة                                 |
| ١٣٣,٨٢٩              | ١,٧٥٥,١٠٠   | أخرى                                  |
| ١٠٥,٥٩٨,٨٦٣          | ١٣١,١٦٤,٣٣٨ |                                       |

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠٢٣                 | ٢٠٢٤       |                                      |
|----------------------|------------|--------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |            |                                      |
| ١٧,٥٦١,٥٩٠           | ٢٣,٨٥٦,٣٣٩ | تكاليف متعلقة الموظفين (إيضاح ٢٥)    |
| ٢,٩١٧,٩٤٣            | ٢,٥٩٦,٠٠١  | أتعاب قانونية ومهنية (إيضاح ١-٢٢)    |
| ٦٩٢,٣٢٩              | ١,٦٣٤,٥١٨  | إستهلاك (إيضاح ١-٦)                  |
| ١,٧٥٠,١٨٣            | ٩٦٤,٨١٠    | عقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢-٧) |
| ٨٥٧,٧٩٤              | ٨٢٩,٢٩٨    | خدمات                                |
| ٢,٨٤٦,٣٤٥            | ٧٩٨,٧٨٦    | تأمين                                |
| ١,٤١٢,٨٦٥            | ٧٩١,٩٩٣    | سفر                                  |
| ١,٤٧٧,٣٥٥            | ٥٢٦,٨٥٦    | إصلاح وصيانة                         |
| ١٥٣,٨٠٥              | ٢١٠,٢٠٦    | مصاريف إطفاء (إيضاح ٨)               |
| ٢٥,٩٥٢               | ١٢٥,٣٠١    | رسوم بنكية                           |
| ٩٨٢,١٦٦              | ١,٨٦٩,٧٨٨  | أخرى                                 |
| ٣٠,٦٧٨,٣٢٧           | ٣٤,٢٠٣,٨٩٦ |                                      |

٢٢- بلغت الأتعاب المهنية لمراجعة القوائم المالية السنوية ومراجعة القوائم المالية النصف سنوية للأولية للشركة بمبلغ ١٥١,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٣- مصاريف تمويلية

| ٢٠٢٣                 | ٢٠٢٤    |                                                            |
|----------------------|---------|------------------------------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |         |                                                            |
| ١٨,٢٥٦               | ٣٣٤,٥٢٥ | قروض قصيرة الأجل                                           |
| ٢٠٠,٢٢٥              | ٢٩٤,٥٤٧ | مصاريف تمويلية على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٥) |
| ٢٦٠,٢٢٣              | ١٦٧,٣٤٧ | إلتزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢-٧)                          |
| ٢٤٦,٨٨٨              | ١٣٨,٥٣٩ | قروض طويلة الأجل                                           |
| -                    | ١٥,١١٠  | أخرى                                                       |
| ٧٢٥,٥٩٢              | ٩٥٠,٠٦٨ |                                                            |

٢٤- إيرادات أخرى، صافي

| ٢٠٢٣                 | ٢٠٢٤    |                |
|----------------------|---------|----------------|
| (بالريالات السعودية) |         |                |
| ٢٥٤,٥٩٨              | ٤٣٨,٥٩٠ | إيرادات متنوعة |

٢٥- رواتب الموظفين والمزايا المتعلقة بها

| ٢٠٢٣                 | ٢٠٢٤       |                                                  |
|----------------------|------------|--------------------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |            |                                                  |
| ٥٨,٥٠٨,٤٢٣           | ٦٤,٠٢١,٧٧٦ | الرواتب والمزايا المتعلقة بالموظفين المحملة على: |
| ١٧,٥٦١,٥٩٠           | ٢٣,٨٥٦,٣٣٩ | تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)                       |
| ٧٦,٠٧٠,٠١٣           | ٨٧,٨٧٨,١١٥ | مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)                 |

تتضمن هذه الرواتب والمزايا المتعلقة بالموظفين على تكلفة الخدمة الحالية المتعلقة بالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تبلغ ١,٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٤٢ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٥).

شركة طوارئ العناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦ - الالتزامات والارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، لدى الشركة الالتزامات والارتباطات التالية:

| ٢٠٢٣                 | ٢٠٢٤      |                  |
|----------------------|-----------|------------------|
| (بالريالات السعودية) |           |                  |
| ٣٩,٧٨٠               | ١,٠٦٠,٦١٠ | خطابات ضمان      |
| -                    | ٥٩١,٥٩٥   | اعتمادات مستندية |
| -                    | ٢,٤٢٦,٩٢٠ | ارتباطات         |

٢٧ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الواحد للسنة بقسمة صافي ربح السنة العائدة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. وتكون ربحية السهم الواحد على النحو التالي:

| ٢٠٢٣                 | ٢٠٢٤       |                                                                                                               |
|----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |            |                                                                                                               |
| ١٤,١٦٧,٤٤٧           | ٢٣,٥١٤,٧٥٤ | صافي ربح السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة والمستخدم في حساب الربحية الأساسية والمخفضة لكل سهم. |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠           | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة                                                         |
| ٠,٣٥                 | ٠,٥٩       | ربحية السهم الأساسية والمخفضة                                                                                 |

٢٨ - الموجودات والمطلوبات المالية

يوضح الجدول التالي معلومات حول فئات الأدوات المالية بناءً على طبيعتها وخصائصها، والمبالغ الدفترية للأدوات المالية.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                                         |
|----------------------|----------------|---------------------------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |                |                                                         |
| ٢,٣٠٠,٦٣٠            | ٢,٣١٥,٣٨٢      | الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة:      |
| ٤٤,٩٨٨,٩٦٢           | ٦٢,٥٥١,٩٣٩     | نقد وما في حكمه                                         |
| ٤٧,٢٨٩,٥٩٢           | ٦٤,٨٦٧,٣٢١     | ذمم مدينة ومدينون آخرون                                 |
|                      |                | مجموع الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة |
| ١٩,٠٣٣,٨٢٥           | ٢٤,٢٠٦,٨٢٨     | المطلوبات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة:      |
| ٢,٦٠٥,٢٨٩            | ٢,٠٢٨,٤٨٦      | ذمم دائنة ومطلوبات أخرى                                 |
| ٨٩٤,٢٥٦              | ٧,٥٥١,٠٣٢      | التزامات عقود الإيجار                                   |
| ٤,٠٦٨,٣٥٦            | ٣,٩٠٢,٨٦٣      | قروض قصيرة الأجل                                        |
| ٢٦,٦٠١,٧٢٦           | ٣٧,٦٨٩,٢٠٩     | قروض طويلة الأجل                                        |
|                      |                | مجموع المطلوبات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة |

تقارب القيم الدفترية للأدوات المالية في قائمة المركز المالي قيمتها العادلة.

٢٩ - إدارة المخاطر المالية

تخضع أنشطة الشركة لمخاطر مالية مثل مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

٢٩-١ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحسين العائدات. لم يكن هناك أي تغيير خلال السنة بالنسبة إلى تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي يتم بها إدارة تلك المخاطر وقياسها.

(١) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن العملة الوظيفية والرئيسية للشركة هي الريال السعودي. تتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والدرهم الإماراتي والريال مرتبط بالدولار حاليًا. تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست جوهرية.

(٢) مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي، والتدفقات النقدية للشركة. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض أخرى. تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للشركة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمخاطر أسعار العمولة غير جوهرية على الشركة.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

## ٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### ٢٩-٢ مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. تتكون التركزات المحتملة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية ومطلوب من جهات ذات علاقة والاستثمارات النقدية قصيرة الأجل. تم الإفصاح عن تفاصيل كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية في الإيضاح رقم (١٠). تتم مراقبة مبالغ مطلوبة من جهات ذات علاقة ويتم تكوين مخصص، عند الحاجة، لأي مبالغ غير قابلة للاسترداد. يتم وضع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل فقط لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات إئتمانية لتغطية مخاطر الائتمان المرتبطة بموجوداتها المالية.

### نعم مدينة تجارية

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ مساو لخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس جماعي على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى معدلات الخسارة التاريخية وتعديلها وفقاً للظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير المالي على أساس أفضل تقدير من الإدارة. وبناءً عليه، تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل أساسي إلى المعلومات السابقة عن تاريخ الاستحقاق ومعدلات الخسارة ذات الصلة ولم يتم إدراج افتراضات جوهرية في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المستخدم لاحتمال المخصص المجمع. علاوة على ذلك، واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن المعلومات المستقبلية، أي العامل الاقتصادي أيضاً، لا تؤثر بشكل جوهري على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وبالتالي لا يتم الإفصاح عن الحساسيات ذات الصلة.

يكن أكبر تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها في قائمة المركز المالي.

تقيم الشركة تركيز المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة التجارية على أنها منخفضة، نظراً لكون عملائها يعملون في عدة قطاعات وأن تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة تم إعداده.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٠) لتحليل الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

### ودائع نقدية

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية منخفضة بالنظر إلى أن الشركة لديها أرصدة قروض قائمة وتسهيلات ائتمانية مع بنوك مختلفة، في المملكة العربية السعودية، ذات تصنيفات ائتمانية جيدة (في نطاق A + إلى BBB +) على غرار شركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل مودي و فينش، لذا فإن مخاطر التركيز منخفضة أيضاً.

### ٢٩-٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تتمثل في الصعوبات التي يمكن أن تواجه الشركة في توفير النقد للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب من قيمته العادلة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة، حيث وضع إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل والسيولة قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل للشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على الإحتياطات والتسهيلات البنكية الكافية، وتسهيلات الاقتراض من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

للحصول على تحليل استحقاق المطلوبات المالية للشركة، راجع إيضاح ٢٩-٤.

## ٢٩-٤ تحليل الاستحقاق للمطلوبات المالية (أساس غير مخصوم)

| معدل الفائدة (%)        | لغاية سنة  | ١ إلى سنوات | أكثر من ٥ سنوات | المجموع    |
|-------------------------|------------|-------------|-----------------|------------|
| (بالريالات السعودية)    |            |             |                 |            |
| ٢٠٢٤                    |            |             |                 |            |
| ١٠ - ٤                  | ٧٤٤,١٥٠    | ١,٤٨٨,٣٠٠   | -               | ٢,٢٣٢,٤٥٠  |
| ٩,٣٥ - ٢,٥              | ٢١٥,١٧٢    | ٩١٥,٨٤٣     | ٢,٧٢٧,٤١٨       | ٣,٨٥٨,٤٣٣  |
| ١٠                      | ٧,٥٥١,٠٣٢  | -           | -               | ٧,٥٥١,٠٣٢  |
| بدون فوائد              | ٢٤,١٧٦,٠١٦ | -           | -               | ٢٤,١٧٦,٠١٦ |
| ذمم دائنة ومطلوبات أخرى | ٣٢,٦٨٦,٣٧٠ | ٢,٤٠٤,١٤٣   | ٢,٧٢٧,٤١٨       | ٣٧,٨١٧,٩٣١ |
| (بالريالات السعودية)    |            |             |                 |            |
| ٢٠٢٣                    |            |             |                 |            |
| ١٠ - ٤                  | ٧٤٤,١٥٠    | ٢,٢٣٢,٤٥٠   | -               | ٢,٩٧٦,٦٠٠  |
| ٩,٣٥ - ٢,٥              | ٢٠٩,٩٢٣    | ٨٩٣,٥٠٥     | ٢,٩٦٤,٩٢٨       | ٤,٠٦٨,٣٥٦  |
| ١٠                      | ٨٩٤,٢٥٦    | -           | -               | ٨٩٤,٢٥٦    |
| بدون فوائد              | ١٧,٨٤١,٨٠٨ | -           | -               | ١٧,٨٤١,٨٠٨ |
| ذمم دائنة ومطلوبات أخرى | ١٩,٦٩٠,١٣٧ | ٣,١٢٥,٩٥٥   | ٢,٩٦٤,٩٢٨       | ٢٥,٧٨١,٠٢٠ |

شركة طوارنيات للعناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠- إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة لكي تتمكن من تحقيق العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال. لأغراض إدارة رأس المال، تم اعتبار رأس المال مساوياً لمجموع حقوق الملكية للشركة.

إن المعلومات المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ كانت كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                         |
|----------------------|----------------|-------------------------|
| (بالريالات السعودية) |                |                         |
| ٤,٩٦٢,٦١٢            | ١١,٤٥٣,٨٩٥     | إجمالي المديونية        |
| (٢,٣٠٠,٦٣٠)          | (٢,٣١٥,٣٨٢)    | يخصم: نقد وأرصدة بنكية  |
| ٢,٦٦١,٩٨٢            | ٩,١٣٨,٥١٣      | صافي المديونية          |
| ٥١,٤٥٨,٦٤٩           | ٦٧,٢٣٩,٠١٠     | مجموع حقوق الملكية      |
| ٥٤,١٢٠,٦٣١           | ٧٦,٣٧٧,٥٢٣     | إجمالي رأس المال العامل |
| ٤,٩٢                 | ١١,٩٦          | نسبة المديونية          |

٣١- معلومات إضافية

٣١-١ معلومات الدفقات النقدية الإضافية

| ٢٠٢٣                 | ٢٠٢٤ |                                                    |
|----------------------|------|----------------------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |      |                                                    |
| ٣,١٣٨,٥٧٦            | -    | الجدول الإضافي للمعلومات غير النقدية               |
|                      |      | الاعتراف بأصول حق الإستخدام والتزامات عقود الإيجار |

٣١-٢ إن التغيير في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ موضح على النحو التالي:

| كما في ١ يناير ٢٠٢٤ | أصل المبلغ المستلم | مصاريف الفائدة | سداد أصل المبلغ      | معاملات غير نقدية أخرى | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                       |
|---------------------|--------------------|----------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                     |                    |                | (بالريالات السعودية) |                        |                       |                       |
| ٨٩٤,٢٥٦             | ٨,٤١٤,٧٩٩          | ٣٣٤,٥٢٥        | (١,٨٦٧,٢٦٠)          | (٢٢٥,٢٨٨)              | ٧,٥٥١,٠٣٢             | قروض قصيرة الأجل      |
| ٤,٠٦٨,٣٥٦           | -                  | ١٣٨,٥٣٩        | (٢٠٩,٩٢٣)            | (٩٤,١٠٩)               | ٣,٩٠٢,٨٦٣             | قروض طويلة الأجل      |
| ٢,٦٠٥,٢٨٩           | -                  | ١٦٧,٣٤٧        | (٥٧٦,٨٠٣)            | (١٦٧,٣٤٧)              | ٢,٠٢٨,٤٨٦             | التزامات عقود الإيجار |
| ٧,٥٦٧,٩٠١           | ٨,٤١٤,٧٩٩          | ٦٤٠,٤١١        | (٢,٦٥٣,٩٨٦)          | (٤٨٦,٧٤٤)              | ١٣,٤٨٢,٣٨١            |                       |

إن التغيير في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ موضح على النحو التالي:

| كما في ١ يناير ٢٠٢٣ | أصل المبلغ المستلم | مصاريف الفائدة | سداد أصل المبلغ      | معاملات غير نقدية أخرى | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                       |
|---------------------|--------------------|----------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                     |                    |                | (بالريالات السعودية) |                        |                       |                       |
| -                   | ٨٧٦,٠٠٠            | ١٨,٢٥٦         | -                    | -                      | ٨٩٤,٢٥٦               | قروض قصيرة الأجل      |
| ٧,٢٦٦,٧٩٦           | -                  | ٢٤٦,٨٨٨        | (٣,١٩٨,٤٤٠)          | (٢٤٦,٨٨٨)              | ٤,٠٦٨,٣٥٦             | قروض طويلة الأجل      |
| ٥٧٨,٥٧٣             | ٣,١٣٨,٥٧٦          | ٢٦٠,٢٢٣        | (١,١١١,٨٦٠)          | (٢٦٠,٢٢٣)              | ٢,٦٠٥,٢٨٩             | التزامات عقود الإيجار |
| ٧,٨٤٥,٣٦٩           | ٤,٠١٤,٥٧٦          | ٥٢٥,٣٦٧        | (٤,٣١٠,٣٠٠)          | (٥٠٧,١١١)              | ٧,٥٦٧,٩٠١             |                       |

٣٢- القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن بموجبه تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة. وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقد تظهر فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٣٣- الأحداث اللاحقة

لاحقاً لنهاية العام بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٥، أعلنت الشركة عن إصدار سجل تجاري لشركة تابعة شركة شخص واحد بإسم "شركة التحويل الإبداعي للصناعة" مملوكة بالكامل للشركة، برأس مال قدره ٢ مليون ريال سعودي. ستخصص هذه الشركة التابعة في التصنيع الطبي وغير الطبي.

لاحقاً لنهاية السنة، بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم بما يعادل ١٠ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة.

لم يكن هناك أحداث أخرى لاحقة جوهريّة معدلة أو غير معدلة، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة كما يظهر في هذه القوائم المالية.

شركة طوارئ العناية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٤- أرقام المقارنة

١-٣٤ تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة التالية لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.

| الوصف                                                                 | إيضاح  | من                             | إلى                                      | المبلغ<br>ريال سعودي |
|-----------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------|------------------------------------------|----------------------|
| إعادة تبويب مخصص الإنخفاض في قيمة<br>الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها | ١-٣٤-١ | مصاريف عمومية وإدارية          | مخصص الذمم المدينة<br>المشكوك في تحصيلها | ٢,٤٦٠,٢٧٥            |
| إعادة تصنيف القروض قصيرة الأجل                                        | ٢-٣٤-١ | مصاريف مستحقة ومطلوبات<br>أخرى | قروض قصيرة الأجل                         | ١٨,٢٥٦               |
| إعادة تصنيف مطلوبات العقود                                            | ٣-٣٤-١ | مصاريف مستحقة ومطلوبات<br>أخرى | مطلوبات العقود                           | ٦٥٩,٤٠٩              |
| إعادة تصنيف المصاريف العمومية<br>والإدارية                            | ٤-٣٤-١ | إيرادات أخرى                   | مصاريف<br>عمومية وإدارية                 | ١,٨٩٢,١٧٠            |

١-٣٤-١ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بإعادة تصنيف مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة من  
المصاريف العمومية والإدارية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كبنء منفصل.

٢-٣٤-١ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، أعادت الشركة تصنيف الفائدة المستحقة على القروض قصيرة الأجل من  
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى إلى القروض قصيرة الأجل.

٣-٣٤-١ أعادت الشركة تصنيف مطلوبات العقود المتعلقة بالدفعات المقدمة المستلمة من العملاء من المصاريف المستحقة والمطلوبات  
الأخرى إلى مطلوبات العقود وإظهارها كبنء منفصل.

٤-٣٤-١ أعادت الشركة تصنيف المبالغ المستردة المستلمة من صندوق تنمية الموارد البشرية فيما يتعلق بالسداد الجزئي لرواتب  
المواطنين السعوديين من الإيرادات الأخرى وخصمتها من الرواتب والأجور ذات العلاقة في المصاريف العمومية والإدارية.

تم إجراء جميع عمليات إعادة التصنيف المشار إليها أعلاه بهدف تحسين قابلية مقارنة القوائم المالية ولم تؤثر على حقوق الملكية أو  
صافي الربح أو التدفقات النقدية للشركة للسنة السابقة.

٣٥- توزيعات أرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٠,١٧ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٣: ٠,٢٤ ريال سعودي للسهم)، بإجمالي مبلغ ٦,٨٩ مليون  
ريال سعودي (٢٠٢٣: ٩,٤٥ مليون ريال سعودي) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبلغت توزيعات الأرباح المدفوعة خلال  
السنة للمساهمين العاديين مبلغ ٨,١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨,٢٤ مليون ريال سعودي).

٣٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل المساهمين للإصدار بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٦هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٥.