

شركة بسمه أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة بسملة أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة بسملة أديم الطبية - شركة مساهمة سعودية مغلقة "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فطنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي إعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه 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 كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى انها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

و المكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الاشراف عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدفنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
الى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة بسملة أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأي. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
١١ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٥ م)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٨٣٢,٩٤٥	٣,٥٢٥,٧٩٥	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٤,٤٩٣,٧٤٤	١٢,١٧٨,٢٨٩	٦	حق استخدام أصول، صافي
٧,٣٢٦,٦٨٩	١٥,٧٠٤,٠٨٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٩٧,٥٠٠	١,١٤٧,٥٥٨	٧	مخزون، صافي
٩١٩,٦١١	٩٩١,٦٩٣	٨	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٨,١١٨,٩٩٠	٢٠,٠٤٦,٥٤٨	٩	نقد وما في حكمه
٩,٦٣٦,١٠١	٢٢,١٨٥,٧٩٩		مجموع الموجودات المتداولة
١٦,٩٦٢,٧٩٠	٣٧,٨٨٩,٨٨٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١,١٤٢,٧٤٨	١,٦٠٠,٠٠٠	١٠	رأس مال إضافي
-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	١١	أسهم الخزينة
٨,٥٦٠,١٣٧	٦,٣١١,٠٦٦		أرباح مبقاه
٩,٨٠٢,٨٨٥	٢٢,٣١١,٠٦٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٤٢٥,٨٧٥	١٠,٧٦٦,١٦٤	٦	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٠٠,٧٠٢	٥٥١,٥٧٢	١٢	إلتزامات منافع الموظفين
٣,٦٢٦,٥٧٧	١١,٣١٧,٧٣٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٤٥,٧٠٢	١,٠٢٥,٥٨٣	٦	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,١٦٨,٢٠٧	١,٠٨٠,٥٢٠		ذمم دائنة
١,٢٣٢,٩٢٨	١,٦٧٣,٠٣١	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٨٦,٤٩١	٤٨١,٩٤٧	١٤	مخصص الزكاة
٣,٥٣٣,٣٢٨	٤,٢٦١,٠٨١		مجموع المطلوبات المتداولة
٧,١٥٩,٩٠٥	١٥,٥٧٨,٨١٧		مجموع المطلوبات
١٦,٩٦٢,٧٩٠	٣٧,٨٨٩,٨٨٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

الربح أو الخسارة	إيضاح	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
الإيرادات	١٥	٣٣,٩١٨,٧٨٦	٢٦,٥٢٤,٤٦٥
تكلفة الإيرادات	١٦	(٢٢,٩٠٦,١٣٠)	(١٨,١٧٩,٧١٠)
مجمّل الربح		١١,٠١٢,٦٥٦	٨,٣٤٤,٧٥٥
مصاريف عمومية وإدارية	١٧	(٤,٠٤١,٣٦٠)	(٣,٠٩١,٢٦٢)
صافي الربح من العمليات الرئيسية		٦,٩٧١,٢٩٦	٥,٢٥٣,٤٩٣
إيرادات أخرى، بالصافي	١٨	١٥٨,٠١٨	١٦٩,٨٣٥
تكاليف التمويل	١٩	(٣٤٦,٥١٢)	(٣٦٧,٤٥٨)
صافي ربح السنة قبل الزكاة		٦,٧٨٢,٨٠٢	٥,٠٥٥,٨٧٠
الزكاة	١٤	(٤٨١,٩٤٧)	(١٨٦,٤٩١)
صافي ربح السنة		٦,٣٠٠,٨٥٥	٤,٨٦٩,٣٧٩
الخسارة الشاملة الأخرى			
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين	١٢	(٢٩٢,٦٧٤)	(٥,٦٨٥)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		(٢٩٢,٦٧٤)	(٥,٦٨٥)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٦,٠٠٨,١٨١	٤,٨٦٣,٦٩٤
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة	٢٠	٠,٥٥	٠,٥١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بسملة أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

رأس المال	رأس مال إضافي	أسهم خزينة	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠,٠٠٠	١,١٩٢,٧٤٨	-	١٥,٠٠٠	٣,٦٨١,٤٤٣	٤,٩٣٩,١٩١
-	-	-	-	٤,٨٦٩,٣٧٩	٤,٨٦٩,٣٧٩
-	-	-	-	(٥,٦٨٥)	(٥,٦٨٥)
-	-	-	-	٤,٨٦٣,٦٩٤	٤,٨٦٣,٦٩٤
٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-
-	-	-	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-
١٠٠,٠٠٠	١,١٤٢,٧٤٨	-	-	٨,٥٦٠,١٣٧	٩,٨٠٢,٨٨٥
٦,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٦,٥٠٠,٠٠٠
١,١٤٢,٧٤٨	(١,١٤٢,٧٤٨)	-	-	-	-
٨,٢٥٧,٢٥٢	-	-	-	(٨,٢٥٧,٢٥٢)	-
-	-	-	-	٦,٣٠٠,٨٥٥	٦,٣٠٠,٨٥٥
-	-	-	-	(٢٩٢,٦٧٤)	(٢٩٢,٦٧٤)
-	-	-	-	٦,٠٠٨,١٨١	٦,٠٠٨,١٨١
-	١,٦٠٠,٠٠٠	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	٦,٣١١,٠٦٦	٢٢,٣١١,٠٦٦

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول من رأس المال الإضافي الى رأس المال

المحول من الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاه

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الزيادة في رأس المال (إيضاح ١)

المحول من رأس المال الإضافي الى رأس المال (إيضاح ١)

المحول من الأرباح المبقاة الى رأس المال (إيضاح ١)

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

رأس مال إضافي مقابل اسهم خزينة (إيضاح ١٠، ١١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٥,٠٥٥,٨٧٠	٦,٧٨٢,٨٠٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
٦٠٨,٣٦٠	٦٢٤,٢٣١	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٥٥٩,٢٦٨	٦٢٨,٥٤٤	استهلاكات ممتلكات ومعدات
(١٢٩,٨٠٣)	٢,٠٤١	استهلاك حق استخدام أصول
-	٤٤,٣٤٨	تسويات عقود إيجار
٧٨,٥٣٤	١٠٦,٧٠٠	المكون من مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٦٧,٤٥٨	٣٤٦,٥١٢	المكون من التزامات منافع الموظفين
٦,٥٣٩,٦٨٧	٨,٥٣٥,١٧٨	تكاليف التمويل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٣٩,٩٠٣)	(٧٢,٠٨٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٤٧٣,٣٦١)	(٥٩٤,٤٠٦)	مخزون
(٤٣٠,٩٧٨)	(٨٧,٦٨٧)	ذمم دائنة
٧٣,٦٧١	٤٤٠,١٠٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٣٦٩,١١٦	٨,٢٢١,١٠٦	النقد الناتج من العمليات
(٦١,١٠٦)	(٥٦,٩٧٦)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٩٩,٧٥٣)	(١٨٦,٤٩١)	المسدد من مخصص الزكاة
٥,٢٠٨,٢٥٧	٧,٩٧٧,٦٣٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,١٣٨,٩٣٩)	(١,٣١٧,٠٨١)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١,١٣٨,٩٣٩)	(١,٣١٧,٠٨١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,١٠٨,٠٠٠)	(١,٢٣٣,٠٠٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
-	٦,٥٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(١,١٠٨,٠٠٠)	٥,٢٦٧,٠٠٠	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢,٩٦١,٣١٨	١١,٩٢٧,٥٥٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,١٥٧,٦٧٢	٨,١١٨,٩٩٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,١١٨,٩٩٠	٢٠,٠٤٦,٥٤٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
-	٨,٢٥٧,٢٥٢	المحول من الأرباح المبقاة الى رأس المال
-	٨,٣١٣,٠٨٩	إضافات حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود الإيجار
-	١,٦٠٠,٠٠٠	أسهم خزينة رأس مال إضافي
٥٠,٠٠٠	١,١٤٢,٧٤٨	المحول من رأس المال الإضافي الى رأس المال

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التكوين والنشاط

أ- شركة بسمة أديم الطبية "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تأسست وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥٨٦١٢ بتاريخ ٩ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠١٢م).
يتمثل نشاط الشركة في المجمعات الطبية المتخصصة مراكز جراحة اليوم الواحد العيادات الطبية التشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد.

ب- زيادة رأس المال

بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٤م) قرر الشركاء بالشركة زيادة رأس مال الشركة من مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق تحويل ١,١٤٢,٧٤٨ ريال سعودي من رأس المال الإضافي وتحويل مبلغ ٨,٣٥٧,٢٥٢ ريال سعودي عن طريق تحويلها من الأرباح المبقة.
وبتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٤م) قرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق تمويل نقدي من الشركاء، ليصبح رأس مال الشركة ١٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ١٦,٠٠٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل منها ١ ريال سعودي.
وبتاريخ ٦ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢٤م) قرر الشريك السيد/ محمد عبد العزيز سعد البواردي بالتنازل عن ١,٥٠٤,٠٠٠ حصة من حصصه في الشركة وذلك مقابل دخول شركاء جدد، بما له من حقوق وما عليه من التزامات وتم تعديل عقد التأسيس بنفس رأس المال البالغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

ج- التحول من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة

بتاريخ ٦ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢٤م) قرر الشركاء في شركة بسمة أديم الطبية تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة، بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وقد تم تأسيس الشركة وفقاً لمتطلبات نظام الشركات مع الاحتفاظ برقم واسم وتاريخ السجل التجاري للمركز الرئيسي للشركة وفرعها.

د- أمور هامة خلال السنة

بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م) انعقدت الجمعية العامة غير العادية، وتم التصويت بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق اصدار ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم، يكتتب بها مساهمين جدد من خلال الاكتتاب العام في السوق الموازي.
بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤م) أعلنت هيئة السوق المالية "الهيئة" صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن الموافقة على طلب الشركة وتسجيل أسهمها وطرح ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهماً تمثل ٢٠% من أسهمها في السوق الموازية. وسيقتصر الطرح على فئات المستثمرين المؤهلين المنصوص عليهم في قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها (إيضاح ٢٦).
تشمل القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة الرئيسية وفرعها التالي:

اسم الفرع	المدينة	رقم السجل التجاري	النشاط
مركز إبتسامة كير الطبي	الرياض	١٠١٠٣٦٢٦٠٣	المجمعات الطبية المتخصصة

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة الرياض، شارع الملك عبد العزيز، حي الياسمين، المملكة العربية السعودية.

٢- اعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس اعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الإستهقاق ومفهوم الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة العرض والإفصاح.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الشركة:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م. حيث قدرت الشركة أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية تمثلت هذه التعديلات في ما يلي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة: توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - ترتيبات تمويل الموردين: تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر ونعترم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

ساري المفعول للفترات
التي تبدأ في أو بعد

المعيار / التفسير	الوصف	١ يناير ٢٠٢٥م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	١- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. ٢- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. ٣- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة). ٤- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	حل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة من حيث هيكل قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) بالإضافة إلى تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧م
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢١) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملية أجنبية غير قابلة للتحويل لعملية أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد	١ يناير ٢٠٢٥م

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي. فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

- عقود الأيجار

تحدد الشركة مدة الإيجار بأنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد إلى حد ما أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد أنه لن تتم ممارسته. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. تقوم الشركة في تاريخ بداية الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك تغيرات هامة في الظروف الخاضعة للسيطرة. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

- مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطيء الحركة والمتقادمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية.

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

- معدل الاقتراض الإضافي لعقود الأيجار

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

- الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

- القيمة العادلة

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

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

- تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
 - تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
 - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة إن وجدت، يتم استهلاك الموجودات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية للبند الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	النسبة
أجهزة طبية	٢٠%
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠% أو مدة عقد الإيجار أيهما أسبق
أجهزة أنذار حريق وأجهزة مراقبة	٢٥%
سيارات	٢٥%
أجهزة حاسب آلي	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
مكيفات	٢٥%

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كمشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأدوات المالية

يتم الاعتراف الموجودات والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً : الموجودات المالية

أ) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي. اللوائح أو العرف في السوق.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة - إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بفائده الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بفائده الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

النقد وما في حكمه

يتمثل في النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والدائع تحت الطلب والنقد في الصندوق وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر السحوبات على المكشوف في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة) المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويدير المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديدها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقعة أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

مخصص الزكاة

تستحق الزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس صافي الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

الالتزامات المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

أسهم الخزينة

تظهر أسهم الخزينة في بند مستقل مطروحة من حقوق الملكية، لا تتمتع أسهم الخزينة بحق بالأرباح الموزعة على المساهمين وليس لها الحق بالتصويت في اجتماعات الجمعية العامة للشركة، تظهر أسهم الخزينة بالتكلفة.

توزيعات أرباح

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العادية ويحدد سنوياً، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق الملكية.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقات

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة) المعاملات مع الاطراف ذات العلاقات (تتمة)

- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس الشركة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - أحد الشريكتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
 - كلا الشريكتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشريكتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) ١٠٪ له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - تقدم الشركة أو أي عضو في الشركة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

المعلومات القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكدد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في الشركة والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة. تشمل نتائج القطاع المرفوعة لرؤساء قطاع الأعمال في الشركة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة محددة من الزمن أي عند أداء الالتزامات مع المرضى، أي عندما يتم الانتهاء من تقديم الخدمات الطبية للمرضى. يتم إثباتها على أساس مبدأ الاستحقاق.

الإيرادات الأخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط المحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية، يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٥- الممتلكات والمعدات، صافي

أجهزة طبية	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة إنذار حريق وأجهزة مراقبة	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	مكيفات	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٩٠٨,٧٣٣	١,٩٤٢,٣٢١	١٧٢,٠٤٦	٣٩,٠٠٠	٥٥,٤٤٥	١١٠,٣٥١	١٨٥,٥٤٣	١١٨,٥٠٠	٥,٥٣١,٩٣٩
٣٦,١٧٧	٥٤,٠٠٠	-	١٠٧,٥٠٠	٤٩,٥١١	١٣,٩٩٦	١٠,٠٤١	١,٠٤٥,٨٥٦	١,٣١٧,٠٨١
٢,٩٤٤,٩١٠	١,٩٩٦,٣٢١	١٧٢,٠٤٦	١٤٦,٥٠٠	١٠٤,٩٥٦	١٢٤,٣٤٧	١٩٥,٥٨٤	١,١٦٤,٣٥٦	٦,٨٤٩,٠٢٠
التكلفة								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م								
إضافات خلال السنة								
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م								
الاستهلاكات المتراكمة								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م								
المحمل على السنة								
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م								
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م								
٨٤٨,٣٢٨	١,١٩٢,٥٨٨	١٧,٠٣٢	١١٧,٦٢٩	٧٠,٧٣١	٥٠,٨٩٦	٦٤,٢٣٥	١,١٦٤,٣٥٦	٣,٥٢٥,٧٩٥

- بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات المهلكة دفتريا ولا تزال قيد الاستخدام مبلغ ١,٥٠٨,١٠٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,١٣٠,٨٨٣ ريال سعودي).
- تتمثل التحسينات على مباني مستأجرة في تحسينات على مباني فروع الشركة وسكن الموظفين بموجب عقود ايجار وتتراوح مدة الايجار من خمس سنوات الى عشر سنوات (إيضاح ٦).
- تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في المبالغ المدفوعة لإنشاء فرع جديد للشركة يتمثل في مركز لتقديم خدمات طب الاسنان ومن المتوقع الانتهاء منه في نهاية الربع الثاني للعام ٢٠٢٥م (إيضاح ٢٣).
- تم تبويب مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤٧,١٤٥	٣٤٥,٣١٩
٢٧٧,٠٨٦	٢٦٣,٠٤١
٦٢٤,٢٣١	٦٠٨,٣٦٠

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٦)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)

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

٥- الممتلكات والمعدات، صافي (تتمة)

أجهزة طبية	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة إنذار حريق وأجهزة مراقبة	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	مكيفات	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٤٠١,٠٢٠	١,٥٨٥,٩١٧	١٤٥,٦٠٥	٣٩,٠٠٠	١٥,٦٠٠	٥٣,٧٧٦	١٥٢,٠٨٢	-	٤,٣٩٣,٠٠٠
٥٠٧,٧١٣	٣٥٦,٤٠٤	٢٦,٤٤١	-	٣٩,٨٤٥	٥٦,٥٧٥	٣٣,٤٦١	١١٨,٥٠٠	١,١٣٨,٩٣٩
٢,٩٠٨,٧٣٣	١,٩٤٢,٣٢١	١٧٢,٠٤٦	٣٩,٠٠٠	٥٥,٤٤٥	١١٠,٣٥١	١٨٥,٥٤٣	١١٨,٥٠٠	٥,٥٣١,٩٣٩
١,٤٠٤,١٢٠	٤٢٤,٨٦٣	١٣٢,٦٠٣	٤,٠٦٣	١٥,٥٩٩	٢٩,٠٥٥	٨٠,٣٣١	-	٢,٠٩٠,٦٣٤
٣٤٥,٣١٨	١٨١,٨٦٢	١١,٢١٩	٩,٧٥٠	٤,٢٥١	٣٢,٧١٨	٢٣,٢٤٢	-	٦٠٨,٣٦٠
١,٧٤٩,٤٣٨	٦٠٦,٧٢٥	١٤٣,٨٢٢	١٣,٨١٣	١٩,٨٥٠	٦١,٧٧٣	١٠٣,٥٧٣	-	٢,٦٩٨,٩٩٤
١,١٥٩,٢٩٥	١,٣٣٥,٥٩٦	٢٨,٢٢٤	٢٥,١٨٧	٣٥,٥٩٥	٤٨,٥٧٨	٨١,٩٧٠	١١٨,٥٠٠	٢,٨٣٢,٩٤٥

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

إضافات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الاستهلاكات المترتبة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

المحمل على السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

٦- عقود الإيجار

تتعلق موجودات حق استخدام الأصول بعقود إيجار مباني فروع الشركة وسكن الموظفين، ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وتتراوح مدة الإيجار من خمس سنوات إلى عشر سنوات.

أ- الحركة على حق استخدام الأصول (مباني)، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٥,٣٤٥,٠٣٠	٥,٣٤٥,٠٣٠
-	٨,٣١٣,٠٨٩
٥,٣٤٥,٠٣٠	١٣,٦٥٨,١١٩
٤٢١,٨٢١	٨٥١,٢٨٦
٥٥٩,٢٦٨	٦٢٨,٥٤٤
(١٢٩,٨٠٣)	-
٨٥١,٢٨٦	١,٤٧٩,٨٣٠
٤,٤٩٣,٧٤٤	١٢,١٧٨,٢٨٩

التكلفة

الرصيد كما في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في بداية السنة
الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ١٦)
تسويات خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

الرصيد كما في نهاية السنة

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٥,١١٩,٣٢١	٤,٣٧١,٥٧٧
-	٨,٣١٣,٠٨٩
٣٦٠,٢٥٦	٣٣٨,٠٤٠
-	٢,٠٤١
(١,١٠٨,٠٠٠)	(١,٢٣٣,٠٠٠)
٤,٣٧١,٥٧٧	١١,٧٩١,٧٤٧
٣,٤٢٥,٨٧٥	١٠,٧٦٦,١٦٤
٩٤٥,٧٠٢	١,٠٢٥,٥٨٣

الرصيد كما في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ١٩)
تسويات خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

تم تبويب الرصيد كما يلي:
الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

٧- المخزون

يتمثل المخزون في مجموعة من المواد الاستهلاكية التي تدرج تحت الأدوات الطبية للأنسان، تستخدم في الأعمال الخاصة بنشاط الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٥٩٧,٥٠٠	١,١٩١,٩٠٦
-	(٤٤,٣٤٨)
٥٩٧,٥٠٠	١,١٤٧,٥٥٨

مخزون

يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة

إن حركة مخصص مخزون بطيء الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
-	٤٤,٣٤٨
-	٤٤,٣٤٨

المكون خلال السنة (إيضاح ١٧)

الرصيد كما في نهاية السنة

٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٥٠٤,٢١١	٥٨٤,٠٦٥
٣٦٢,١٠٩	٣٧٣,٩٨٨
٤٧,٤٥٤	١٩,٤٥٤
٥,٨٣٧	١٤,١٨٦
٩١٩,٦١١	٩٩١,٦٩٣

ضريبة القيمة المضافة

مصرفات مدفوعة مقدماً

تأمينات مستردة

ذمم وعهد موظفين

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

٩- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١١٠,٢٣٧	١٦,٠٣٠,٠٥٢	أرصدة لدى البنوك
-	٤,٠١٤,٥٨٩	ودائع مرابحات استثمارية
٨,٧٥٣	١,٩٠٧	نقد في الصندوق
٨,١١٨,٩٩٠	٢٠,٠٤٦,٥٤٨	

- بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٤م قامت الشركة بإبرام اتفاقية مع بنك الرياض للاستثمار في ودیعة بنكية متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مدتها ٩١ يوم تنتهي بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ معدل العائد على هذه الوديعة ٥,٤٪، حيث بلغ قيمة العائد الفعلي ٨٨,٧٢٥ ريال سعودي على هذه الوديعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

- بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٤م قامت الشركة بإبرام اتفاقية مع بنك الرياض للاستثمار في ودیعة بنكية متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مدتها ٦٢ يوم تنتهي بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٥م، بلغ معدل العائد على هذه الوديعة ٥,٠٥٪، حيث بلغ قيمة العائد المستحق ١٤,٥٨٩ ريال سعودي على هذه الوديعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ليصبح إجمالي العائد على تلك الودائع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٠٣,٣١٤ ريال سعودي (إيضاح ١٨).

وفيما يلي رصيد ودائع المراجعة الإستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	نسبة العائد	عدد الأيام	إلى	من
ريال سعودي			٥ فبراير ٢٠٢٥م	٥ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤,٠١٤,٥٨٩	٥,٠٥٪	٦٢		

١٠- رأس المال الإضافي

يتمثل رأس المال الإضافي في قيمة الأسهم المتنازل عنها من قبل المساهمين بقيمة ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لصالح الشركة، مقابل أسهم الخزينة (إيضاح ١١). وذلك بناءً على محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقد بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م)، ان حركة رأس المال الإضافي هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٩٢,٧٤٨	١,١٤٢,٧٤٨	الرصيد كما في بداية السنة
-	١,٦٠٠,٠٠٠	المتنازل عنه خلال السنة
(٥٠,٠٠٠)	(١,١٤٢,٧٤٨)	المحول الى رأس المال (إيضاح ١)
١,١٤٢,٧٤٨	١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

١١- أسهم الخزينة

بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م) قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية، الموافقة على تخصيص ١,٦٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة بهدف استخدامها ضمن برامج أسهم وحوافز الموظفين وذلك من خلال تنازل المساهمين عن نسبة ١٠٪ من رأس المال لصالح الشركة، بواقع ١ ريال سعودي للسهم بقيمة ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والاحتفاظ بها كأسهم خزينة، علماً بأن تلك البرامج لم يتم تفعيلها بعد. تم التنازل من قبل المساهمين بناءً على نسبة كل مساهم في رأس مال الشركة.

١٢- التزامات منافع الموظفين

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٩٣٪	٥٪	معدل الخصم
٣٪	٣٪	معدل زيادة المزايا
٤,٣٪	٤,٣٪	معدل دوران العاملين

ب- إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٠,٣٨٧	٢٠٠,٧٠٢	رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة
٧٨,٥٣٤	١٠٦,٧٠٠	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
٧,٢٠٢	٨,٤٧٢	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٦٨٥	٢٩٢,٦٧٤	تكلفة الفائدة (إيضاح ١٩)
(٦١,١٠٦)	(٥٦,٩٧٦)	المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر
٢٠٠,٧٠٢	٥٥١,٥٧٢	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
		المسدد خلال السنة
		رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة

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

١٢- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

ج- تحليل الحساسية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	أساس	
٢١٤,٦٤٢	٦١٢,١٦٩	زيادة بنسبة ١%	معدل التغير في الرواتب
١٨٨,٥٧٦	٤٩٩,٥٦٢	نقص بنسبة ١%	
١٨٩,٦٨٩	٥٠٣,٣٠٨	زيادة بنسبة ١%	معدل الخصم
٢١٣,٥٨٤	٦٠٨,٦٢١	نقص بنسبة ١%	
٣٠,٥٧	٣١,٠٧		افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية
			متوسط الأعمار عند تاريخ التقييم

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات منافع الموظفين غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	السنوات
٥٧,٧٢١	٦٦,٠٤٤	السنة الأولى
٢٥,٧٩٦	٦١,٧٥٧	السنة الثانية
١٩,٢٢٧	٤٣,٧٥٣	السنة الثالثة
٢٣,٨٢٤	٣٥,٩٤٩	السنة الرابعة
١٣,٠٦٢	٣٢,٨٤١	السنة الخامسة
١٥٣,٢٥٣	٧٣٤,٠٣٣	السنة السادسة وما بعدها

أجري تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المكافآت المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية السنة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة للموظفين؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

١٣- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٨٢٧,٨٢٦	٩٧٢,٧٤٦	أتعاب أطباء مستحقة *
-	٣٠٠,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
١٤١,٧٨٤	٢٢٣,٧٨٢	مخصص اجازات وتذاكر
٢١٩,٩١١	١٦٦,٤٢٨	مصاريف مستحقة
٤٣,٤٠٧	١٠,٠٧٥	دفعات مقدمة من عملاء
١,٢٣٢,٩٢٨	١,٦٧٣,٠٣١	

* يتمثل مبلغ أتعاب الأطباء المستحقة في نسب أطباء المركز الطبي مقابل تقديم الخدمات الطبية للمرضى ويتم احتسابها من صافي الإيراد الذي حققه كل طبيب خلال السنة.

١٤- مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٩,٧٥٠,١٩٨	٣٤,٣٤٩,٩٢١	حقوق ملكية ومطلوبات أخرى
(٧,٤٣٢,١٧٢)	(١٥,٧٠٤,٠٨٤)	موجودات غير متداولة وحسميات أخرى
٥,١٤١,٦٠٦	٦,٦٦٥,٥٦١	صافي الربح المعدل للسنة

ب- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٩٩,٧٥٣	١٨٦,٤٩١	الرصيد كما في بداية السنة
١٨٦,٤٩١	٤٨١,٩٤٧	المكون خلال السنة
(٩٩,٧٥٣)	(١٨٦,٤٩١)	المسدد خلال السنة
١٨٦,٤٩١	٤٨١,٩٤٧	الرصيد كما في نهاية السنة

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

١٤- مخصص الزكاة (تتمة)

ج - الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وتم الحصول على شهادة الزكاة عن تلك السنوات، ولم تستلم الشركة أي ربوط زكوية حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

١٥- الإيرادات

يتم الاعتراف بإيرادات الشركة عند نقطة زمنية معينة ولا يتم الاعتراف بتلك الإيرادات على مدى فترة زمنية، تتمثل الإيرادات في الخدمات الطبية للمرضى، بلغت إيرادات الشركة كما يلي:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٢٦,٥٢٤,٤٦٥	٣٣,٩١٨,٧٨٦

تقديم خدمات طبية

١٦- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٨,٦١٤,٠٨٤	١٠,٤٧٣,٨٥٩
٥,٨٠٠,٧٢٤	٧,١٧٦,١٨١
٢,٢٧٥,٥١٢	٣,٦٠٩,٢٠٩
٥٥٩,٢٦٨	٦٢٨,٥٤٤
٣٤٥,٣١٩	٣٤٧,١٤٥
٥٨٤,٨٠٣	٦٧١,١٩٢
١٨,١٧٩,٧١٠	٢٢,٩٠٦,١٣٠

أتعاب الأطباء
مصاريف معامل ومستلزمات طبية مستهلكة
رواتب وأجور وما في حكمها
استهلاك حق إستخدام أصول (إيضاح ٦)
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
أخرى

١٧- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
١,٥٢٩,٦٦٥	١,٧٠٥,٨٣٦
٦٠٢,٢٦٠	٧٤٥,٧٣٧
٢٧٣,٩٩٣	٤٠١,٠٨٨
-	٣٠٠,٠٠٠
٢٦٣,٠٤١	٢٧٧,٠٨٦
٢٠٦,٩٤٠	٢٠٩,٦٥٢
٦٧,٥٣٩	١٦٠,٣٩٣
-	٤٤,٣٤٨
١٢,٠٨٧	٣٠,٠٨١
١٣٥,٧٣٧	١٦٧,١٣٩
٣,٠٩١,٢٦٢	٤,٠٤١,٣٦٠

رواتب وأجور وما في حكمها
أتعاب مهنية واستشارات
مصاريف بنكية
مكافأة مجلس الإدارة ولجنة المراجعة (إيضاح ١٣)
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
التأمينات الاجتماعية
رسوم حكومية واشتراكات
المكون من مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٧)
اصلاح وصيانة
أخرى

١٨- الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
-	١٠٣,٣١٤
-	٥٦,٧٤٥
١٢٩,٨٠٣	(٢,٠٤١)
٤٠,٠٣٢	-
١٦٩,٨٣٥	١٥٨,٠١٨

عوائد ودائع مباحات استثمارية (إيضاح ٩)
إيرادات دورات تدريبية
تسويات عقود الايجار
أخرى

١٩- تكاليف التمويل

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٣٦٠,٢٥٦	٣٣٨,٠٤٠
٧,٢٠٢	٨,٤٧٢
٣٦٧,٤٥٨	٣٤٦,٥١٢

اطفاء فوائد التزامات عقود الايجار (إيضاح ٦)
فوائد اعادة قياس التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٢)

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

٢٠- ربحية السهم الأساسية و المخفضة من صافي ربح السنة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفض بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٨٦٩,٣٧٩	٦,٣٠٠,٨٥٥
٩,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٥٠,٦٨٥
٠,٥١	٠,٥٥

صافي ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة
نصيب السهم الأساسي في صافي ربح السنة

٢١- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاط الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاط التشغيل على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع واحد وهو قطاع تقديم الخدمات الطبية للمرضى ويتم تحديد تلك الخدمات بناءً على تشخيص الطبيب، ولا يوجد خدمات أخرى للشركة. يتم أداء خدمات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، و تقوم الشركة بتقديم خدماتها بالكامل من خلال المركز الطبي المملوك للشركة.

٢٢- إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بشكل سريع وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة حتى تاريخ الاستحقاق.

فيما يلي بيان إستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	أكثر من ٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من ١٠ سنوات	الإجمالي	القيمة الدفترية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٦٦,٠٤٤	٩٠٨,٣٣٣	٩٧٤,٣٧٧	٥٥١,٥٧٢	التزامات منافع الموظفين
-	١,٧٠٨,٠٠٠	١٣,٥٨٣,٠٠٠	١٥,٢٩١,٠٠٠	١١,٧٩١,٧٤٧	التزامات عقود الإيجار
١,٠٨٠,٥٢٠	-	-	١,٠٨٠,٥٢٠	١,٠٨٠,٥٢٠	ذمم دائنة
٥١٧,٥١٥	٨٢٠,٩٧٧	٣٢٤,٤٦٤	١,٦٦٢,٩٥٦	١,٦٦٢,٩٥٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٨١,٩٤٧	-	-	٤٨١,٩٤٧	٤٨١,٩٤٧	مخصص الزكاة
٢,٠٧٩,٩٨٢	٢,٥٩٥,٠٢١	١٤,٨١٥,٧٩٧	١٩,٤٩٠,٨٠٠	١٥,٥٦٨,٧٤٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	أكثر من ٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من ١٠ سنوات	الإجمالي	القيمة الدفترية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٥٧,٧٢١	٢٣٥,١٦٢	٢٩٢,٨٨٣	٢٠٠,٧٠٢	التزامات منافع الموظفين
-	٧٥٨,٠٠٠	٥,٠٧٤,٠٠٠	٥,٨٣٢,٠٠٠	٤,٣٧١,٥٧٧	التزامات عقود الإيجار
-	١,١٦٨,٢٠٧	-	١,١٦٨,٢٠٧	١,١٦٨,٢٠٧	ذمم دائنة
-	١,١٨٩,٥٢١	-	١,١٨٩,٥٢١	١,١٨٩,٥٢١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٨٦,٤٩١	-	-	١٨٦,٤٩١	١٨٦,٤٩١	مخصص الزكاة
١٨٦,٤٩١	٣,١٧٣,٤٤٩	٥,٣٠٩,١٦٢	٨,٦٦٩,١٠٢	٧,١١٦,٤٩٨	الإجمالي

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,١١٠,٢٣٧	١٦,٠٣٠,٠٥٢
-	٤,٠١٤,٥٨٩
٨,١١٠,٢٣٧	٢٠,٠٤٤,٦٤١

النقد لدى البنوك
ودائع مرابحات استثمارية

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

٢٢- إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

القيمة العادلة

أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية.

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والاستثمارات والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. وتراقب الشركة التغيرات في أسعار الفائدة، كما قررت الإدارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

٢٣- الإرتباطات الرأسمالية

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية متمثلة في أعمال إنشاء وتجهيز فرع للشركة ضمن المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٣,١٦٨,٢٢٣ مليون ريال سعودي (إيضاح ٥).

٢٤- المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين

تمثل المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار الإدارة التنفيذيين الذين لهم تأثير على قرارات الشركة كافة، موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأفراد الذين لديهم السلطة والمسؤولية في التخطيط وممارسة السلطة للتحكم بشكل مباشر أو غير مباشر في أنشطة الشركة وموظفيها. تعتبر الشركة المدير التنفيذي للشركة والإدارة التنفيذية هم موظفو الإدارة الرئيسيين لأغراض معيار المحاسبة الدولي رقم "٢٤" إفصاحات الأطراف ذات العلاقة.

يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة مع كبار التنفيذيين ومدير الشركة خلال السنة:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	طبيعة المعاملات
٥٣٥,٨٤١	٥٦٨,٦٥٠	رواتب وبدلات أخرى
٤٣,٣٠١	٧٨,٢٨٤	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٠٠,٠٠٠	موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذيين
		أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
		بدل حضور اجتماعات ومكافآت

٢٥- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢٦- الأحداث اللاحقة

بدأت فترة الاكتتاب لأسهم الشركة بالسوق الموازي من تاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٥م وحتى تاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٥م وتم طرح أسهم جديدة بعدد ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة بالسوق الموازي والتي تشكل ٢٠% من رأس مال الشركة بعد الطرح والبالغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (والتي تمثل ما نسبته ٢٥% من رأس مال الشركة قبل الطرح) وتم إدراج الشركة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٥م برمز تداول ٩٦٢٦.

في رأي الإدارة، فيما عدا ما ورد أعلاه لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٥م).