

الشركة الطبية التخصصية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعدة لغرض خاص
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المعدة لغرض خاص
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المعدة لغرض خاص
٣٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص

## تقرير المراجع المستقل

الى المساهمين  
الشركة الطبية التخصصية  
الرياض، المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص للشركة الطبية التخصصية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعدة لغرض خاص وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المعدة لغرض خاص وقائمة التدفقات النقدية الموحدة المعدة لغرض خاص للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة في الايضاحات ٢ و ٣ من القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ("الميثاق") المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت انتباه - الأساس المحاسبي والقيود على الاستخدام

نلفت الانتباه الى الايضاحات رقم ٢ و ٣ حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص الذي يوضح الاساس المحاسبي المستخدم. تم إعداد القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص لغرض ادراجها في طلب الطرح العام الأولي للشركة الذي سيتم تقديمه إلى هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. وبناء عليه، فإن هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص قد لا تكون صالحة لأي غرض آخر. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن اعداد القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص

تعتبر الإدارة مسؤولة عن الاعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في الايضاحات رقم ٢ و ٣ حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة معدة لغرض خاص خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

## تقرير المراجع المستقل الى إدارة الشركة الطبية التخصصية (تتمة)

## مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن إعداد القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص (تتمة)

عند إعداد القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للمجموعة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يشمل رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص.

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 المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- 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.
- 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 الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المعدة لغرض خاص، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وعن أداء أعمال المراجعة للمجموعة. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير المراجع المستقل الى إدارة الشركة الطبية التخصصية (تتمة)  
مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص (تتمة)

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

ديلويت آند توش وشركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



مازن بن علي العمري  
ترخيص رقم ٤٨٠  
٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ  
٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤

الشركة الطبية التخصصية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٢,٨١٦,١٠٦	٢١,٧٨٣,٠٨٧	٥	نقد وما في حكمه
٣٤٠,٦٣٧,٤٨٠	٤٢٥,٦١١,٦٣٩	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٣٦١,٩١٤	١,٤٤٠,٤٨٩	٢١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٩,٢٦١,٢٥١	٢٠,٠٥٥,٥٧٢	٧	مخزون
٢٣٠,٠٠٦,٤٢٣	٢٦,٤٣٩,٣٦٨	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>٦٠٥,٠٨٣,١٧٤</u>	<u>٤٩٥,٣٣٠,١٥٥</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١,٠٢١,٥٢٩,٦٨٤	١,٢١٣,٠٨٦,١٢٨	٩	ممتلكات ومعدات
٢٠٩,٨٠٥,٥٨٩	١٧٨,٤٢٦,٠٦١	١٢	موجودات حق الاستخدام
<u>١,٢٣١,٣٣٥,٢٧٣</u>	<u>١,٣٩١,٥١٢,١٨٩</u>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<u>١,٨٣٦,٤١٨,٤٤٧</u>	<u>١,٨٨٦,٨٤٢,٣٤٤</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٩٠,٤٠٩,٢٨٨	١٠٩,٦٩٥,٤٦٤		ذمم دائنة تجارية
٤٥٠,٢٥٠	٩٢٥,٢٧٤	٢١	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	قروض قصيرة الأجل
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٢٩٦,٢٩٦	١١	قروض طويلة الأجل
٢١,٥٥٨,٣٧٠	٢٤,٦٣٤,٣٥٣	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٤٧٨,٥٣٢	٢,٥٦٥,٢٧٨	١٣	قرض
٣٦٥,٦٤٠	٢٧٨,٨٩٢	١٣	منح حكومية مؤجلة
٦٧,٩٨٧,٥١٥	٧٦,٣٧٢,٥٢٩	١٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٣٢١,٢٠٢	٣,٩٥٧,٢٣٠	١٥	زكاة مستحقة
<u>٥٤١,٥٧٠,٧٩٧</u>	<u>٦٤٩,٧٢٥,٣١٦</u>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٨٢,٧٥٠,٠٠٠	١٩٨,٧٠٣,٧٠٤	١١	قروض طويلة الأجل
٧,٩٦٨,٣٣٨	٥,٤٠٣,٠٥٧	١٣	قرض حكومي
١٧٩,٥١٠,٥٩٨	١٥٢,٤١٦,١٩٢	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٥٦٤,١٧٦	٢٨٥,٢٨٤	١٣	منح حكومية مؤجلة
٥,٥٢٤,٠٩٧	١,١٠٦,٩٠٩		ذمم دائنة تجارية طويلة الأجل
١٣٤,٢٨٤,٧٤٩	١٤٧,٣٦٧,٣٦٠	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٦١٠,٦٠١,٩٥٨</u>	<u>٥٠٥,٢٨٢,٥٠٦</u>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>١,١٥٢,١٧٢,٧٥٥</u>	<u>١,١٥٥,٠٠٧,٨٢٢</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	١٨	الاحتياطي النظامي
٥٤٩,٥٩٢,٤٥٤	٥٩٧,١٨١,٢٨٤		أرباح مبقاة
<u>٦٨٤,٢٤٥,٦٩٢</u>	<u>٧٣١,٨٣٤,٥٢٢</u>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<u>١,٨٣٦,٤١٨,٤٤٧</u>	<u>١,٨٨٦,٨٤٢,٣٤٤</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص.

**الشركة الطبية التخصصية**  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعدة لغرض خاص**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**

٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	ايضاحات	
١,٠٥٣,١٢٣,٦٧٠	١,٢٠٨,٦٥١,٦٣٨		الإيرادات
(٨١٥,٦٩٥,١١٣)	(٩٢٢,٩٧٩,٣٧١)		تكلفة الإيرادات
٢٣٧,٤٢٨,٥٥٧	٢٨٥,٦٧٢,٢٦٧		<b>إجمالي الربح</b>
(١٦٢,٣٦٢,٧٣٣)	(١٤٩,٤٧٩,٦٧٠)	١٩	مصاريف إدارية وعمومية
(٥,٨٦٧,٥١٨)	(٨,٤٤٧,٢٥٩)		مصاريف بيع وتسويق
٦٩,١٩٨,٣٠٦	١٢٧,٧٤٥,٣٣٨		الربح من العمليات
(١٨,٨٨٥,٦٨٤)	(٢٩,٨٢٠,٩٩٤)		تكاليف التمويل
٨,٩٧٥,٥٩٩	٩,١٩١,١٦٨		ايرادات أخرى
٥٩,٢٨٨,٢٢١	١٠٧,١١٥,٥١٢		الربح للسنة قبل الزكاة
(٣,٣٢١,٢٠٢)	(٤,١٥٤,٨٤٤)	١٥	الزكاة
٥٥,٩٦٧,٠١٩	١٠٢,٩٦٠,٦٦٨		<b>الربح للسنة</b>
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٢,١٤٦,٧٤٦)	(٥,٣٧١,٨٣٨)	١٦	اعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢,١٤٦,٧٤٦)	(٥,٣٧١,٨٣٨)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥٣,٨٢٠,٢٧٣	٩٧,٥٨٨,٨٣٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			<b>ربحية السهم</b>
٦,٥٨	١٢,١١	٢٣	الاساسي والمخفض

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المعدة لغرض خاص  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي (بالريال السعودي)	أرباح مبقاة (بالريال السعودي)	احتياطي نظامي (بالريال السعودي)	رأس المال (بالريال السعودي)	إيضاحات
٦٦٥,٤٢٥,٤١٩	٥٣٠,٧٧٢,١٨١	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٥٥,٩٦٧,٠١٩ (٢,١٤٦,٧٤٦)	٥٥,٩٦٧,٠١٩ (٢,١٤٦,٧٤٦)	- -	- -	الربح للسنة إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٥٣,٨٢٠,٢٧٣ (٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	٥٣,٨٢٠,٢٧٣ (٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	- -	- -	٢٠ إجمالي الدخل الشامل للسنة توزيعات أرباح
٦٨٤,٢٤٥,٦٩٢	٥٤٩,٥٩٢,٤٥٤	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٢,٩٦٠,٦٦٨ (٥,٣٧١,٨٣٨)	١٠٢,٩٦٠,٦٦٨ (٥,٣٧١,٨٣٨)	- -	- -	الربح للسنة إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٩٧,٥٨٨,٨٣٠ (٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٩٧,٥٨٨,٨٣٠ (٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	- -	- -	٢٠ إجمالي الدخل الشامل للسنة توزيعات أرباح
٧٣١,٨٣٤,٥٢٢	٥٩٧,١٨١,٢٨٤	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص.

الشركة الطبية التخصصية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المعدة لغرض خاص  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ (بالي ريال السعودي)	٢٠٢٢ (بالي ريال السعودي)	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٩,٢٨٨,٢٢١	١٠٧,١١٥,٥١٢		الربح قبل الزكاة تعديلات على:
٧٢,٣٤٩,٩٧٧	٧٤,٨٤٥,٠٨٥	٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٠,٥٨٦,٣٨١	٢٩,٠٩٣,٠٨	١٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥١,٣١٩,٩٧٢	٣٦,١٢٥,٧٢٦	٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة المحملة للسنة
(٥١٣,٢٠٧)	(٣٦٥,٦٤٠)	١٣	اطفاء منح حكومية
١٤,٨٩٩,٤٠٥	١٥,٩٢٨,٤٧٦	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٨,٨٨٥,٦٨٤	٢٩,٨٢٠,٩٩٤		تكاليف التمويل
(٥٣,٠٦٣)	(٦٤,٢٧٢)		مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٤٦,٧٦٣,٣٧٠	٢٩٢,٤٩٨,٩٦١		
(١١١,٩٥٧,٩٥٩)	(١٢١,٠٩٩,٨٨٥)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٤٣,٠٨٠)	٩٢١,٤٢٥		ذمم مدينة تجارية
٤,٥٥٩,٨٩٠	(٧٩٤,٣٢١)		مطلوب من أطراف ذات علاقة المخزون
(١٩٦,٢٢٥,٠٤٢)	(١,٩٤٨,٩٨٩)		مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة أخرى
(٣٢,١٢٦,٣٠٢)	١٤,٨٦٨,٩٨٨		ذمم دائنة تجارية
(٦٥٠,٠٣٥)	٤٧٥,٠٢٤		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٨,٩٥٠,٤٩٣	٧,٤٠٥,٥٧٦		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٠,٩٢٨,٦٦٥)	١٩٢,٣٢٦,٧٧٩		النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٧٦٧,٨٣٨)	(٣,٥١٨,٨١٦)	١٥	زكاة مدفوعة
(١١,٥٤٨,٧٧٦)	(١١,٣٢٦,٠٥٠)	١٦	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
(٨٤,٢٤٥,٢٧٩)	١٧٧,٤٨١,٩١٣		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٦,٦٣٠,٠٥٧)	(٤٠,٦٠٦,٢٩١)	٩	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٩٥,٧٠٣	٦٤,٦٩٥		شراء ممتلكات ومعدات
(١٨,٥٠٨,٠٣٢)	(٢٠,٢٧٩,٦١٧)	٩	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات إضافات على المشاريع قيد التنفيذ
(٧٤,٩٤٢,٣٨٦)	(٦٠,٨٢١,٢١٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	توزيعات ارباح مدفوعة
٤٧,٧١٤,٢٦٤	(٢٢,٧٥٠,٠٠٠)	١١	متحصلات من قروض قصيرة الأجل - بالصافي
(٤,٢١٦,١٦٥)	(٢,٤٧٨,٥٣٥)	١٣	سداد قروض طويلة الأجل / متحصلات من قروض طويلة الأجل - صافي
(٢١,٦١٩,٦٧٥)	(٢١,٧٣١,٩٧٥)	١٢	سداد قروض حكومي طويل الأجل
(١٦,٣٤٢,٢٨٩)	(٢٥,٧٣٣,٢٠٩)		مطلوبات عقود إيجار مدفوعة تكاليف تمويل مدفوعة
١٤٠,٥٣٦,١٣٥	(١٠٧,٦٩٣,٧١٩)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٨,٦٥١,٥٣٠)	٨,٩٦٦,٩٨١		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣١,٤٦٧,٦٣٦	١٢,٨١٦,١٠٦		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢,٨١٦,١٠٦	٢١,٧٨٣,٠٨٧		النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
-	٢٠٥,٥١٦,٠٤٤		البنود غير النقدية
-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١١ و ١٠	تحويل دفعة مقدمة مدفوعة لشراء أرض
(٢,١٤٦,٧٤٦)	(٥,٣٧١,٨٣٨)	١٦	تحويل من قروض طويلة الأجل إلى قروض قصيرة الأجل
٧٣,٠٣٩	١٣١,٩٥٠	٩	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٠,٨٨٤,٩٨٨	-	١٢	تحويل من مشاريع قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات إضافات الى موجودات حق الاستخدام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص.

١. معلومات حول الشركة والأنشطة

الشركة الطبية المتخصصة هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٣٨٣٢ بتاريخ ١٤١٤/١١/١٣ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ١٩٩٤).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة وتشغيل المستشفيات والعيادات والمراكز الطبية وخدمات الأغذية الصحية، وكذلك صيانة المستشفيات والمرافق الطبية والعمليات غير الطبية. وتشمل الأنشطة الإضافية إنتاج الأغذية المطبوخة وغير المطبوخة وإدارة وتشغيل المطاعم والخدمات ذات الصلة بالأغذية.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو كما يلي:  
مبنى ٦٦٧٨ طريق الملك فهد، حي العليا، وحدة رقم ١، الرياض ١٢٣١١ - ٤٤٠٥.

تمتلك الشركة الشركة التابعة التالية بالكامل (١٠٠٪ في ٢٠٢١)؛

الاسم	بلد التسجيل	الأنشطة		
الشركة العالمية المتخصصة للأغذية	المملكة العربية السعودية	خدمات الأغذية والتموين		
تشمل هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص المعلومات المالية للشركة وشركتها التابعة والفروع التالية، التي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:				
اسم الفرع	رقم السجل التجاري	أنشطة الفرع	العنوان	تاريخ السجل التجاري
مستشفى المركز التخصصي الطبي	١٠١٠١٥٠٢٢٧	المستشفيات	الرياض	١٩٩٨/٠٦/٢٣
عالم الحميه	١٠١٠١٥٦٥٨٥	مراكز التغذية	الرياض	١٩٩٩/٠٣/١٢
عالم الحميه	٢٠٥١٠٣٠٢٠٧	مراكز التغذية	الخبر	٢٠٠٤/٠١/١١
عالم الحميه	٤٠٣٠١٦٩١٦٦	أنشطة مقدمي خدمات الطعام ومراكز التغذية	جدة	٢٠٠٧/٠٥/٠٥
مستشفى المركز التخصصي الطبي	١٠١٠٤١٣٥٨٥	المستشفيات	الرياض	٢٠١٤/٠٧/٠٥
الشركة الطبية المتخصصة	١٠١٠٤٣١٦٩١	إدارة وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمرافق الصحية والعمليات غير الطبية	الرياض	٢٠١٥/٠٣/٢٢
الشركة الطبية المتخصصة	١٠١٠٨٥١٣٧٧	المستشفيات العامة	الرياض	٢٠٢٢/١٢/٢٢

## ٢. أساس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص على أساس الاستمرارية، لأغراض الإدارة الداخلية وفقاً للسياسات المحاسبية المذكورة أدناه لغرض تضمينها في طلب الطرح العام الأولي للمجموعة الذي سيتم تقديمه إلى هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص لاستخدامها ولمعلومات الإدارة فقط، وبالتالي لا يجوز استخدامها لأية أغراض أخرى.

تم إعداد مجموعة منفصلة من القوائم المالية النظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل الإدارة وتمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدره رأياً غير معدلاً في تقريره حول القوائم المالية بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٣. تم تقديم القوائم المالية النظامية المراجعة إلى وزارة التجارة.

تختلف أرقام السنة الحالية وأرقام المقارنة في هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص في التصنيفات عن القوائم المالية النظامية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### ٢-٢ أساس التوحيد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك في السياسات المحاسبية أدناه.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة وشركتها التابعة ("المجموعة") المدرجة في إيضاح (١) أعلاه. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعين بـ "المجموعة". الشركة التابعة هي المنشأة التي تسيطر عليها الشركة.

تسيطر الشركة على منشأة عندما تتعرض أو يكون لها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها في المنشأة؛ وعندما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم توحيد الشركة التابعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تنتقل السيطرة إلى الشركة. يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك الأمر في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها. وتسجل الزيادة في تكلفة الاستحواذ بين القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص. يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين الشركات. تتم مطابقة السياسات المحاسبية للشركة التابعة، عند الضرورة، لضمان التوافق مع السياسات المعتمدة من قبل المجموعة. لدى للشركة والشركة التابعة لها فترات تقرير متطابقة.

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص معروضة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

## ٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

### ١-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

### ٢-٣ المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة، إن وجد.

تتضمن التكلفة النفقات المتكبدة للحصول على المخزون والتكاليف المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه وظروفه الحالية.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الممتلكات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر انخفاض القيمة المترجمة (إن وجدت)، باستثناء الموجودات قيد الإنشاء والأراضي التي يتم قيدها بالتكلفة ولا يتم حساب الاستهلاك عليها. تمثل الموجودات قيد الإنشاء جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها كممتلكات ومعدات عند اكتمال المشروع.

تتضمن التكاليف جميع النفقات المنسوبة مباشرة إلى إنشاء أو شراء بند الممتلكات والمعدات. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمعدات وتكاليف الإقراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. عندما تكون هناك حاجة إلى استبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بالاعتراف بهذه الأجزاء كموجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وتقوم بإهلاكها وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعدة لغرض خاص عند تكبدها. تتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة الموجودات ذات الصلة أو تطيل عمرها بشكل كبير.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، ويتم استهلاك التحسينات على المأجور على أساس العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل. ان معدلات الاستهلاك السنوية المستخدمة هي كما يلي:

الوصف	نسبة الاستهلاك
مباني وتجديدات	١,٧٥٪ إلى ٦,٦٧٪
معدات طبية	١٠٪ إلى ٢٥٪
اثاث وتركيبات	١٠٪ إلى ٢٠٪
حواسيب وبرمجيات	١٤٪ إلى ٢٥٪
معدات عامة	١٠٪ إلى ٢٥٪
سيارات	٢٥٪

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استيعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم ادراج المكسب او الخسارة الناتجة من الغاء الاعتراف بالأصل (التي يتم احتسابها على اساس الفرق بين صافي المتحصل من عملية الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل المستبعد) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند الغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والعمر الإنتاجي وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

٣-٤ موجودات حق الاستخدام و مطلوبات عقود الإيجار

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار الخاصة بها لأنواع مختلفة من العقود بما في ذلك المباني والأراضي ومرافق المستودعات والمستودعات ومباني إيجار السكن/المكاتب والمعدات الطبية. الخ. ويتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. ويتم قيد تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص على طول فترة الإيجار وذلك لتحميل معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار ميدنيًا بناء على قيمتها الحالية.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- قيمة القياس الأولي لمطلوبات عقود الإيجار؛
- أي دفعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ بدء الإيجار مخصوما منها أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية، وتكاليف ترميم.

يتم لاحقاً قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ موجودات حق الاستخدام و مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تشمل مطلوبات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في الجوهر ) ، ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر الممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- دفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تظهر المستأجر الذي اختار إنهاء عقد الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص، وعقود الإيجار قصيرة الأجل وهي عقود إيجار لمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تكون حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يكون خيار التمديد مشمولاً في مدة التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. وعند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال الموجب لاستبدال الأصل المؤجر.

٥-٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي في منشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

الموجودات المالية

يتطلب من المجموعة تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ، والتي تم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي.

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية بموجب السياسات المحاسبية:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة؛
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر إلى الدخل الشامل عند الاستبعاد؛
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر إلى الدخل الشامل عند إلغاء الاعتراف؛ والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

موجودات مالية مصنفة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسارة انخفاض القيمة (باستثناء استثمارات الديون المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاعتراف الأولي):

- إن الأصل محتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأداة تدفقات في تواريخ محددة وما هي الا دفعات من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

إذا لم يستوفي الأصل المالي كلا من هذين الشرطين، فيتم قياسه بالقيمة العادلة.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

- ان الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية ؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية عنها تدفقات في تواريخ محددة وما هي الا دفعات من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند الاعتراف الأولي، يجوز للمجموعة القيام بخيار لا رجعة فيه ( على اساس كل أداة على حدة) لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ان تصنيف الاداة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر غير مسموح اذا كان استثمار حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو اذا كان العوض المحتمل المعترف به من قبل المستوحذ في عملية تجميع الأعمال.

كما بتاريخ التقرير، لا تمتلك المجموعة أية أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تحدد المجموعة استثمارًا غير محتفظ به للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند الاعتراف الأولي.

كما في تاريخ التقرير، لا تمتلك المجموعة أي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة المنهج المبسط لاحتساب انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية، وهذا دائمًا ما يعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على مثل هذه التعرضات. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام معدل تدفق بناءً على تجربة خسائر الائتمان التاريخية للمجموعة، معدلة للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة المنهج العام لحساب انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا عندما لا تزيد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. إن تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي يتم من خلال النظر في التغير في مخاطر التخلف عن السداد التي تحدثت على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هو ناتج احتمال التخلف عن السداد والخسارة عند التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) والتعرض عند التخلف عن السداد. يعتمد تقييم احتمالية 'التخلف عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بمعلومات تطلعية، كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتعرض عند التخلف عن السداد، فيما يخص الموجودات المالية، يتمثل هذا بإجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعرض عند التخلف عن السداد للعناصر خارج الميزانية من خلال تطبيق عامل تحويل الائتمان على الجزء غير المسحوب من التعرض.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٣-٥ الأدوات المالية (تنمة)

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بشكل جماعي لمعالجة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية وفقاً للاس التالفة:

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

- يتم تقييم طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى للمجموعة وذمم الإيجار التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعة منفصلة. يتم تقييم القروض المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس فردي).
- حالات التأخر عن السداد؛
- طبيعة المقترضين وحجمهم والقطاع الذي يعملون فيه، و
- تصنيفات الائتمان الخارجية حيثما تتوفر.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة المعدة لغرض خاص لجميع الأدوات المالية مع التعديل المقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة لها في الدخل الشامل الأخر ويتم تضمينه في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يخفض القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بنقل الأصل المالي أو جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لتسويتها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما تعترف أيضاً بالقروض المضمونة للمتحصلات المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بمبلغ التغيير في القيمة العادلة للالتزام المالي المنسوب إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات في الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان للالتزام في الدخل الشامل الأخر من شأنه أن يخلق أو يوسع من عدم التطابق المحاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص. لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف التغييرات في القيمة العادلة العائدة إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة المعدة لغرض خاص. يتضمن الاحتياطي الائتماني للمطلوبات التغييرات المترجمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والتي تعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه الالتزامات والتي لن تؤدي إلى خلق أو توسيع عدم التطابق المحاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المعروض في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص. عندما يتم إلغاء الاعتراف بهذه الاستثمارات، يتم تحويل المبلغ التراكمي ذي الصلة في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المبقة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الاحتياطي النظامي

وفقاً لما ينص عليه نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب تحويل ١٠٪ من صافي ربح الشركة للسنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة وقف التحويل عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٧-٣ مخصص الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة بناء على القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص للشركة وشركتها التابعة. يتم توزيع مبلغ الزكاة المحسوب بين الشركة وشركتها التابعة. يتم تسجيل أي فرق بين المخصصات والربوط النهائي في السنة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

٨-٣ منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا أخرى قصيرة الأجل والتي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات كالتزامات متداولة لمنافع الموظفين في قائمة المركز المالي الموحدة المعدة لغرض خاص.

التزامات ما بعد انتهاء الخدمة

خطط المساهمات المحددة

منافع التقاعد في شكل المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هو نظام مساهمة محددة. ليس على المجموعة أي التزام، بخلاف المساهمة المستحقة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تعترف المجموعة بالمساهمة المستحقة للحكومة كمصروف، عندما يقدم الموظف الخدمة ذات الصلة.

خطط المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط المنافع المحددة باستخدام طريقة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بإعادة القياس، التي تتكون من المكاسب والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد مدين أو دائن مقابل للأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر، في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الدخل الشامل في الفترات اللاحقة.

يجب أن يعتمد معدل الخصم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على العائد على سندات الشركات ذات المدة والعملية المتوافقة مع المطلوبات. عندما لا يكون هناك سوق عميقة لسندات الشركات بالعملية قيد النظر، يتم استخدام عوائد السندات الحكومية. في غياب سوق السندات العميقة في المملكة العربية السعودية، يعتمد سعر الخصم المستخدم على أسعار سندات الشركات الأمريكية.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الشامل الموحدة المعدة لغرض خاص في تاريخ تعديل أو تقليص الخطة أو التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، أيهما أسبق. يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتغيرات في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات و"المصاريف الإدارية والعمومية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة، وسوف يتم الامتثال لجميع الشروط المرتبطة بها. عندما تتعلق المنحة بأحد بنود المصاريف، يتم الاعتراف بها كإيراد على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها تكبد التكاليف، والتي تهدف إلى التعويض عنها، كمصاريف. عندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

وقد حصلت المجموعة على قروض بدون فوائد من وزارة المالية بشرط ألا تستخدم المتحصلات إلا لغرض شراء المعدات الطبية والأثاث. يتم التعامل مع الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للقروض (قيمتها العادلة) والمتحصلات المستلمة كمنحة حكومية. يتم تأجيل إيرادات المنحة وإصدارها لاحقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة المعدة لغرض خاص خلال نفس الفترة التي يتم فيها استهلاك الأصل ذو الصلة.

١٠-٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بالنسبة لجميع الموجودات الملموسة وغير الملموسة، تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد إنخفضت قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، يلزم إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل، وتقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. و يتم تحديده للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بذلك الأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ أحدث المعاملات بالسوق بالاعتبار، إن وجدت. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة بشكل علني أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تقوم المجموعة باحتساب انخفاض القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة ثلاث سنوات. يحتسب معدل نمو طويل المدى ويتم تطبيقه لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الثالثة.

عند عكس خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص.

١١-٣ الإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات العملاء بناء على الخطوات الخمس التالية:

**الخطوة رقم ١:** تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل: تعرّف العقود بأنها اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد معايير كل عقد يجب الوفاء به.

**الخطوة رقم ٢:** تحديد التزامات الاداء الواردة بالعقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

**الخطوة رقم ٣:** تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل البضائع أو الخدمات الموعودة للعميل، ما عدا المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.

**الخطوة رقم ٤:** توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء الواردة بالعقد: بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من التزام أداء، ستوزع المجموعة سعر المعاملة على لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١١ الإيرادات (تتمة)

الخطوة رقم ٥: الإقرار بالائيرادات عند (أو حين) استيفاء المنشأة لالتزامات الاداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتعترف بالائيرادات على مدى فترة زمنية إذا استوفي أحد المعايير التالية:  
(أ) إذا حصل العميل على المنافع التي يوفرها أداء المجموعة وقام باستهلاكها في الوقت نفسه أثناء قيام المجموعة بالأداء ؛  
(ب) إذا كان أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في نفس الوقت الذي يتم فيه إنشاء الأصل أو تحسينه.  
(ج) إذا كان أداء المجموعة لا ينشئ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وكان للمجموعة حق واجب النفاذ في الحصول على دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لا تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يُعترف بالائيرادات في نقطة زمنية معينة التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

وعندما تفي المجموعة بالتزام الأداء بتسليم الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل قائم على عقد بناءً على مبلغ المقابل المحقق من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى التزام عقد.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبوض المقبوض أو المستحق، اخذين بالاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً بدون الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها وفقاً لمعايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم الاعتراف بالائيرادات إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى المجموعة، حسبما ينطبق، ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل متوق.

الخدمات الطبية

تتكون الإيرادات من الخدمات الطبية بشكل رئيسي من الأتعاب المحملة على خدمات المرضى المنومين داخل المستشفى وخدمات العيادات الخارجية. وتشمل الخدمات مصاريف الإقامة والخدمات الطبية المهنية واللوازم الطبية والأدوية والمعدات والأشعة والمختبرات. تباع هذه الخدمات إما بشكل منفصل أو مجمعة مع بيع المنتجات الصيدلانية للعميل.

وقد توصلت المجموعة إلى وجود التزام أداء واحد فقط في عقد الخدمات الطبية المجمع، وذلك لأن الخدمات المنقولة غير قادرة على أن تكون منفصلة.

وخلصت المجموعة إلى أنه سيتم الاعتراف بالائيرادات من الخدمات المجمع مع مرور الوقت، باستخدام طريقة المخرجات لقياس التقدم نحو الرضا الكامل عن الخدمة على غرار السياسة المحاسبية السابقة.

اعتراضات المطالبات الطبية

يتم تقدير الاعتراضات على المطالبات الطبية من العملاء بناء على تجربة المجموعة السابقة ويتم الاعتراف بها مقابل الإيرادات المكتسبة خلال العام. يتم تعديل هذه التقديرات لاحقاً للتسوية الفعلية مع العملاء.

٣-١٢ تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات المصاريف المرتبطة مباشرة بتوليد الإيرادات، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، الرواتب والمنافع والمواد واللوازم والاستهلاك والتكاليف المباشرة الأخرى.

٣-١٣ المصاريف الإدارية والعمومية

تشمل المصاريف الإدارية والعمومية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من التكلفة الطبية. ويتم توزيع التكاليف بين المصاريف الإدارية والعمومية والتكاليف الطبية، عند الحاجة، على أساس ثابت.

### ٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٤ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا من قبل المجموعة بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية القائمة بعملات اجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بجميع الفروق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعدة لغرض خاص. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة الأولي.

#### ٣-١٥ تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم قيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي حدثت بها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

#### ٣-١٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلاي) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ويكون من المحتمل ان يترتب على ذلك استخدام موارد اقتصادية للشركة لسداد الالتزام ، ومن الممكن تقدير الالتزام بشكل موثوق. حينما تتوقع ادارة المجموعة استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل إذا كان استرداد المبلغ المستحق مؤكداً. يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الشامل صافية من أي مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود أمراً ذا أهمية نسبية ، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي ويعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### ٣-١٧ الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون هناك التزام محتمل ناتج عن أحداث سابقة، والذي سيتم تأكيده فقط من خلال حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد أو أكثر من حدث خارج عن سيطرة المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم الإفصاح عنها عندما يكون هناك التزام حالي ناتج عن أحداث سابقة حيث من غير المرجح أن تكون هناك حاجة إلى تدفق خارجي للموارد لتسويته، أو لا يمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق.

### ٤. الأحكام الهامة والافتراضات والتقديرات

عند اعداد هذه القوائم المالية الموحدة لغرض خاص، قامت الإدارة بأحكام وتقديرات وافتراضات لها تأثير على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يتم التعامل معها على أنها معقولة في ظل الظروف. ان التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية في إحداث تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة موضحة بالتفصيل أدناه:

#### الأحكام

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بأحكام لها تأثير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة لغرض خاص.

#### ٤. الاحكام الهامة والافتراضات والتقديرات (تتمة)

##### الافتراضات والتقديرات

إن الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير حالات عدم التأكد في فترة القوائم المالية التي لها مخاطر جوهرية في إحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة وهي موضحة بالتفصيل أدناه. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

##### الاعتراف بالإيرادات

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتطلب من الإدارة القيام بالاحكام التالية:

##### • الوفاء بالتزامات الأداء

ينعني على المجموعة تقييم كل عقودها مع المرضى لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء قد تم الوفاء بها على مدى فترة زمنية أو في نقطة زمنية معينة من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات.

##### • تحديد أسعار المعاملات

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل اتفاقياتها مع العملاء. عند القيام بهذه الاحكام، تقوم المجموعة 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.

##### • نقل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء

في حالة ما إذا قررت المجموعة أن التزام الأداء يتم الوفاء به في نقطة زمنية معينة، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل الخدمات أو السيطرة على الأصول الخاضعة للعقد إلى المرضى.

##### مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة باستخدام معلومات تطلعية تعتمد على افتراضات المحركات المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية، والكيفية التي تؤثر بها هذه المحركات على بعضها البعض.

إن الخسارة عند التخلف عن السداد هي تقدير الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد، وهي تعتمد على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي تتوقع المجموعة استلامها بعد الأخذ في الحسبان التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الجوهرية في الائتمان.

تشكل احتمالية التخلف عن السداد عنصراً رئيسياً لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمالية التخلف عن السداد هي تقدير احتمالية التخلف عن السداد عبر اطار زمني محدد، يتضمن حساب البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

##### الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات لدى المجموعة على أساس الفترة التي من المتوقع أن يكون الأصل خلالها متاحاً للاستخدام. ويستند هذا التقدير إلى تقييم جماعي لممارسات الشركات المماثلة، والتقييم التقني الداخلي، والخبرة في الموجودات المماثلة، وتطبيق الاحكام على متى تصبح الموجودات متاحة للاستخدام وبدء مصروف الاستهلاك.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل بشكل دوري وتحديثه إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة بسبب التقدم المادي والتقدم الفني أو التجاري والقيود القانونية أو غيرها على استخدام الأصل. ومع ذلك، فمن الممكن أن تتأثر نتائج العمليات المستقبلية بشكل جوهري بالتغيرات في مبالغ وتوقيت النفقات المسجلة الناجمة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. ومن شأن تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات من شأنه أن يزيد من مصاريف التشغيل المسجلة ويخفض الموجودات غير المتداولة.

٤. الاحكام الهامة والافتراضات والتقديرات (تتمة)

قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترة الحالية والفترات السابقة؛ ويتم خصم هذه المنافع لتحديد قيمتها الحالية، ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول للخطة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام من خلال التقييم الاكتواري بتاريخ قائمة المركز المالي من قبل خبير اكتواري مستقل. يستخدم هذا التقييم طريقة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ، والتي تعترف بكل فترة من الخدمة على أنها تولد وحدة إضافية من منافع الموظفين وتقيسها وفقاً لذلك. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وتستخدم أسعار الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة إلى عائدات السندات الأميركية (نظراً لأن الريال السعودي مرتبط بالريال الأميركي)، مع تعديل لقسط المخاطرة الإضافي لمراعاة إمكانية كسر الارتباط.

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)
١٢,٣٤٢,٠٦٢	٢١,٢٦٣,٧٧٣
٤٧٤,٠٤٤	٥١٩,٣١٤
١٢,٨١٦,١٠٦	٢١,٧٨٣,٠٨٧

النقد لدى البنوك  
نقد في الصندوق

٦. ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)
٣٩١,٩٥٧,٤٥٢	٥١٠,٥٠٢,٢٦٨
(٥١,٣١٩,٩٧٢)	(٨٤,٨٩٠,٦٢٩)
٣٤٠,٦٣٧,٤٨٠	٤٢٥,٦١١,٦٣٩

مجموع الذمم المدينة التجارية والأخرى  
ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (١-٦)

٦-١ الحركات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)
٤,٥٦٠,٦١٧	٥١,٣١٩,٩٧٢
٥١,٣١٩,٩٧٢	٣٦,١٢٥,٧٢٦
(٤,٥٦٠,٦١٧)	(٢,٥٥٥,٠٦٩)
٥١,٣١٩,٩٧٢	٨٤,٨٩٠,٦٢٩

الرصيد كما في ٠١ يناير  
محمل خلال السنة  
المعدوم خلال السنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
١٥,١٩٨,٧١٧	١٥,٨١٦,١٩٥	اللوازم الطبية ولوزام غرف العمليات
٤,٠٦٢,٥٣٤	٤,٢٣٩,٣٧٧	مخزون آخر
<u>١٩,٢٦١,٢٥١</u>	<u>٢٠,٠٥٥,٥٧٢</u>	

٨. مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
٨,٩٣٤,٥٩٠	١١,١٣٧,٣٩٨	رسوم الإقامة
٢١٢,٢٤٥,١٧٠	٦,٣٥٢,٦١٠	دفعات مقدمة *
١,٩٧٣,٣٣٨	٢,٦٧١,٧٠٨	ذمم موظفين
١,٩٨٩,٥٥١	٢,٤٤٢,٨٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٤٦٧,٩٣٢	١,٧٧٦,١٣١	دفعات مقدمة إلى موردين - أغراض أخرى
٣,٣٩٥,٨٤٢	٢,٠٥٨,٧١٦	أخرى
<u>٢٣٠,٠٠٦,٤٢٣</u>	<u>٢٦,٤٣٩,٣٦٨</u>	

\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتضمن الدفعات المقدمة مبلغ ٢٠٥,٥١٦,٠٤٤ ريال سعودي والتي تمثل دفعة مقدمة لشراء أرض من أجل بناء فرع جديد، وقد تم نقل سند الملكية باسم الشركة خلال عام ٢٠٢٢، وبالتالي تم تحويل هذا الرصيد إلى أرض ضمن الممتلكات والمعدات في عام ٢٠٢٢.

الشركة الطبية التخصصية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩. الممتلكات والمعدات

التكلفة:	أراضي**	مباني وتحسينات**	معدات طبية	أثاث وتراكيبات	كمبيوتر وبرمجيات	معدات عامة	سيارات	مشاريع قيد التنفيذ*	الاجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	١٢١,٠٣٤,٣٤٥	٦٨٠,٢٠٦,٩١٥	٣٥١,٠٥٤,٤٢٠	٩٠,٤٧٧,٩١٣	٧٨,٨٢٦,٨٥٣	٣٧,٧٣١,٦٦٣	٧,٤٥٥,٨٩٤	٣٣,٢٥٣,٥٣٨	١,٤٠٠,٠٤١,٥٤١
إضافات	-	٨,٠١٣,١٨٧	٢٩,٩٢٦,٥٣٠	١٢,٢٣٣,٣٥٦	٢,٢٥٢,٥٠٤	٣,٨٣٢,٤٨٠	٣٧٢,٠٠٠	١٨,٥٠٨,٠٣٢	٧٥,١٣٨,٠٨٩
تحويل	-	٧٣,٠٣٩	-	-	-	-	-	(٧٣,٠٣٩)	-
استيعادات	-	(١٤,٢٠٠)	(٥٣٦,٠٠٠)	-	-	(٥٤٦,٦٤٠)	(١٤٠,٨٥٠)	-	(١,٢٣٧,٦٩٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢١,٠٣٤,٣٤٥	٦٨٨,٢٧٨,٩٤١	٣٨٠,٤٤٤,٩٥٠	١٠٢,٧١١,٢٦٩	٨١,٠٧٩,٣٥٧	٤١,٠١٧,٥٠٣	٧,٦٨٧,٠٤٤	٥١,٦٨٨,٥٣١	١,٤٧٣,٩٤١,٩٤٠
إضافات	-	١,٦٧٧,٩٢٩	٢٣,١٤٤,٥١١	٦,٨٩٣,١٥٥	٣,٦٦٨,١٥٠	٥,١١٩,٠٤٦	١٠٣,٥٠٠	٢٠,٢٧٩,٦١٧	٢٦٦,٤٠١,٩٥٢
تحويل	-	-	-	١٣١,٩٥٠	-	-	-	(١٣١,٩٥٠)	-
استيعادات	-	-	-	(١,٥٨٠)	(٦٣٩,٧٥٥)	(١٦٥,٦١٠)	-	-	(٨٠٦,٩٤٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٢٦,٥٥٠,٣٨٩	٦٨٩,٩٥٦,٨٧٠	٤٠٣,٥٨٩,٤٦١	١٠٩,٧٣٤,٧٩٤	٨٤,١٠٧,٧٥٢	٤٥,٩٧٠,٩٣٩	٧,٧٩٠,٥٤٤	٧١,٨٣٦,١٩٨	١,٧٣٩,٥٣٦,٩٤٧
مجمع الاستهلاك:									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	-	٧٧,٠٥٨,٥٤٦	١٧٦,٧٣٠,٤٧٣	٤٦,٨٦٩,٢٩٧	٥٤,٥٠٥,٤١٩	١٩,٦٩٦,٢٨٢	٦,٢٩٧,٣١٢	-	٣٨١,١٥٧,٣٢٩
المصرف المحمل للسنة	-	١٥,٨٩٢,٩٧٦	٣٦,٨٩٧,٠٣٢	٧,١٧٠,٦٥٥	٨,٥٦٩,٩٦٩	٣,٣٢٨,٩١٣	٤٩٠,٤٣٢	-	٧٢,٣٤٩,٩٧٧
استيعادات	-	(١,٢١٨)	(٥٣٦,٠٠٠)	-	-	(٤١٦,٩٨٢)	(١٤٠,٨٥٠)	-	(١,٠٩٥,٠٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٩٢,٩٥٠,٣٠٤	٢١٣,٠٩١,٥٠٥	٥٤,٠٣٩,٩٥٢	٦٣,٠٧٥,٣٨٨	٢٢,٦٠٨,٢١٣	٦,٦٤٦,٨٩٤	-	٤٥٢,٤١٢,٢٥٦
المصرف المحمل للسنة	-	١٦,٣٤٦,٠٠٧	٣٨,٥٥٣,٧٢٧	٧,٨٥٢,٩٦٧	٨,٢٩٤,٦٠٢	٣,٣٨٠,٥٤٦	٤١٧,٢٣٦	-	٧٤,٨٤٥,٠٨٥
استيعادات	-	-	-	(١,٥٨٠)	(٦٣٩,٣٣٢)	(١٦٥,٦١٠)	-	-	(٨٠٦,٥٢٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	١٠٩,٢٩٦,٣١١	٢٥١,٦٤٥,٢٣٢	٦١,٨٩١,٣٣٩	٧٠,٧٣٠,٦٥٨	٢٥,٨٢٣,١٤٩	٧,٠٦٤,١٣٠	-	٥٢٦,٤٥٠,٨١٩
صافي القيمة الدفترية:									
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٢٦,٥٥٠,٣٨٩	٥٨٠,٦٦٠,٥٥٩	١٥١,٩٤٤,٢٢٩	٤٧,٨٤٣,٤٥٥	١٣,٣٧٧,٠٩٤	٢٠,١٤٧,٧٩٠	٧٢٦,٤١٤	٧١,٨٣٦,١٩٨	١,٢١٣,٠٨٦,١٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢١,٠٣٤,٣٤٥	٥٩٥,٣٢٨,٦٣٧	١٦٧,٣٥٣,٤٤٥	٤٨,٦٧١,٣١٧	١٨,٠٠٣,٩٦٩	١٨,٤٠٩,٢٩٠	١,٠٤٠,١٥٠	٥١,٦٨٨,٥٣١	١,٠٢١,٥٢٩,٦٨٤

\* تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكلفة المتكبدة حتى الآن في مشاريع المستشفيات المختلفة للمجموعة.

\*\* الأراضي والمباني والتحسينات تشمل قطعة أرض ومبنى بقيمة ٦٠,٩٨٣,٤١٤ ريال سعودي مرهونة مقابل قرض من وزارة المالية (إيضاح ١٣).

٩. ممتلكات ومعدات (تتمة)

فيما يلي الحركة في المشاريع قيد التنفيذ:

٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
٣٣,٢٥٣,٥٣٨	٥١,٦٨٨,٥٣١	الرصيد كما في ٠١ يناير
١٨,٥٠٨,٠٣٢	٢٠,٢٧٩,٦١٧	إضافات خلال السنة
(٧٣,٠٣٩)	(١٣١,٩٥٠)	تحويلات خلال السنة
٥١,٦٨٨,٥٣١	٧١,٨٣٦,١٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

مشاريع قيد التنفيذ

تم توقيع عقود إنشاء مشروع مطبخ إشبيليا وإسكان الممرضات إشبيليا مع شركة عبدالرحمن سعد الراشد وأولاده، مساهم رئيسي في المجموعة (إيضاح ٢١).

١٠. قروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من بنوك تجارية بمعدل سايبور لشهر واحد + معدل فائدة متفق عليه لتمويل رأس المال العامل، مضمونة بضمانات شخصية ومؤسسية من المساهمين. إن قيمة السحوبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي كما يلي: ٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

١١. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
٢٥٥,٠٣٥,٧٣٦	٣٠٢,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	إعادة تصنيف إلى قرض قصير الأجل
(٢٣٢,٢٨٥,٧٣٦)	(٢٢,٧٥٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٣٠٢,٧٥٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٢٩٦,٢٩٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٨٢,٧٥٠,٠٠٠	١٩٨,٧٠٣,٧٠٤	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٠٢,٧٥٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	

استخدمت المجموعة تسهيلات بنكية من البنوك التجارية بمعدل سايبور لشهر واحد + معدل فائدة متفق عليه لتمويل رأس المال العامل ، علاوة على ذلك، تم استخدامها أيضاً لشراء أرض للفرع الثالث بضمانات مؤسسية وشخصية من المساهمين. إن قيمة السحوبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي كما يلي: ٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣٠٢,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

١٢. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)
٣١١,٥٢٠,٩٨٠	٣٢٠,٤٨٤,١١١
١٠,٨٨٤,٩٨٨	-
(١,٩٢١,٨٥٧)	(٥,٤٦٠,٩٩٠)
٣٢٠,٤٨٤,١١١	٣١٥,٠٢٣,١٢١
٨٢,٠١٣,٩٩٨	١١٠,٦٧٨,٥٢٢
٣٠,٥٨٦,٣٨١	٢٩,٠٩٣,٠٨٠
(١,٩٢١,٨٥٧)	(٣,١٧٤,٥٤٢)
١١٠,٦٧٨,٥٢٢	١٣٦,٥٩٧,٠٦٠
٢٠٩,٨٠٥,٥٨٩	١٧٨,٤٢٦,٠٦١

التكلفة

الرصيد كما في ٠١ يناير  
إضافات خلال السنة  
استبعادات خلال السنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

مجمع الاستهلاك

الرصيد كما في ١ يناير  
المصروف المحمل للسنة  
استبعادات خلال السنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية  
كما في ٣١ ديسمبر،

مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ (بالريال السعودي)
٢١١,٨٠٣,٦٥٥	٢٠١,٠٦٨,٩٦٨
١٠,٨٨٤,٩٨٨	-
٦,٠٦٠,٤٠١	٥,٥١٨,٥٠٦
-	(٢,٢٨٦,٤٤٨)
(٢٧,٦٨٠,٠٧٦)	(٢٧,٢٥٠,٤٨١)
٢٠١,٠٦٨,٩٦٨	١٧٧,٠٥٠,٥٤٥

الرصيد كما في ٠١ يناير  
إضافات خلال السنة  
تكلفة التمويل خلال السنة  
استبعادات خلال السنة  
مدفوعات خلال السنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

مطلوبات عقود الإيجار في نهاية السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)
٢١,٥٥٨,٣٧٠	٢٤,٦٣٤,٣٥٣
١٧٩,٥١٠,٥٩٨	١٥٢,٤١٦,١٩٢
٢٠١,٠٦٨,٩٦٨	١٧٧,٠٥٠,٥٤٥

الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار  
الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٢. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
٢٣٩,٦٥٠,٧٣٥	٢٠١,١٠٤,٤٣٠	الحد الأدنى لمطلوبات عقود الإيجار المستقبلية
(٣٨,٥٨١,٧٦٧)	(٢٤,٠٥٣,٨٨٥)	ناقصاً: تكاليف تمويل غير مطفأة
٢٠١,٠٦٨,٩٦٨	١٧٧,٠٥٠,٥٤٥	القيمة الحالية للحد الأدنى من مطلوبات عقود الإيجار
(٢١,٥٥٨,٣٧٠)	(٢٤,٦٣٤,٣٥٣)	ناقصاً: الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١٧٩,٥١٠,٥٩٨	١٥٢,٤١٦,١٩٢	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار

١٣. قرض حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
١٤,٦٦٣,٠٣٥	١٠,٤٤٦,٨٧٠	الرصيد كما في ٠١ يناير
(٤,٢١٦,١٦٥)	(٢,٤٧٨,٥٣٥)	المسدد خلال السنة
١٠,٤٤٦,٨٧٠	٧,٩٦٨,٣٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢,٤٧٨,٥٣٢	٢,٥٦٥,٢٧٨	الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
٧,٩٦٨,٣٣٨	٥,٤٠٣,٠٥٧	الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
١٠,٤٤٦,٨٧٠	٧,٩٦٨,٣٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

حصلت المجموعة على قرض حكومي بدون فوائد لتمويل شراء المعدات والأثاث الطبي. وهو مضمون مقابل رهن الأرض والمبنى (إيضاح ٩).

تظهر حركة المنحة الحكومية خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
١,٤٤٣,٠٢٣	٩٢٩,٨١٦	الرصيد كما في ٠١ يناير
(٥١٣,٢٠٧)	(٣٦٥,٦٤٠)	إطفاء خلال السنة
٩٢٩,٨١٦	٥٦٤,١٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
٣٦٥,٦٤٠	٢٧٨,٨٩٢	الجزء المتداول من الأيراد المؤجل من المنحة الحكومية
٥٦٤,١٧٦	٢٨٥,٢٨٤	الجزء غير المتداول من الأيراد المؤجل من المنحة الحكومية
٩٢٩,٨١٦	٥٦٤,١٧٦	

تتمثل المنحة التي تم الحصول عليها لتمويل شراء المعدات بالفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للقرض الحكومي بدون فوائد

الشركة الطبية التخصصية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
٤١,٨٧٢,٦٢١	٤١,٥٠٨,٥٧٤	منافع ورواتب موظفين
٧,٢٧٢,٧٦٩	٩,٦١٧,٨٣٤	دفعات مقدمة من عملاء
٨,٣٦٩,٨٩٥	٩,٤٥٤,٤٠٥	ضريبة القيمة المضافة
١,٩٠٧,٥٣٧	٢,٣٣٤,٥٥٩	إيرادات غير محققة أخرى
١,٥٨١,٦٢٠	٢,٠٩٢,٩٧٣	تأمينات اجتماعية مستحقة
٦,٩٨٣,٠٧٣	١١,٣٦٤,١٨٤	أرصدة دائنة أخرى
٦٧,٩٨٧,٥١٥	٧٦,٣٧٢,٥٢٩	

١٥. زكاة مستحقة

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
١,٢٣١,٣٣٥,٢٧٣	١,٣٩١,٥١٢,١٨٩	الموجودات غير المتداولة
٦١٠,٦٠١,٩٥٨	٥٠٥,٢٨٢,٥٠٦	المطلوبات غير المتداولة
٦٦٥,٤٢٥,٤١٩	٦٨٤,٢٤٥,٦٩٢	الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين
٥٩,٢٨٨,٢٢١	١٠٧,١١٥,٥١٢	الربح قبل الزكاة
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

إن الحركة في مخصص الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
١,٧٦٧,٨٣٨	٣,٣٢١,٢٠٢	الرصيد كما في ٠١ يناير
٣,٣٢١,٢٠٢	٤,١٥٤,٨٤٤	المحمل للسنة الحالية
(١,٧٦٧,٨٣٨)	(٣,٥١٨,٨١٦)	المسدد خلال السنة
٣,٣٢١,٢٠٢	٣,٩٥٧,٢٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

حالة الربوط:

تم تقديم إقرارات الزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وحصلت المجموعة على الربط النهائي حتى السنة المنتهية في عام ٢٠١٨ وما زالت تنتظر الربوط النهائية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ من الهيئة.

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقدم المجموعة منافع نهاية الخدمة الى موظفيها. يعتمد الاستحقاق على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، بشرط إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم احتساب الاستحقاق وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية وهو يستحق عند استقالة الموظف أو إنهاء خدماته.

إن المصروف المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
١٤,٨٩٩,٤٠٥	١٥,٩٢٨,٤٧٦	تكلفة الخدمة الحالية
٣,١٧٤,٩٥٧	٣,١٠٨,٣٤٧	تكلفة الفائدة
١٨,٠٧٤,٣٦٢	١٩,٠٣٦,٨٢٣	

فيما يلي حركة القيمة الحالية لإجمالي التزام منافع الموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي:

٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
١٢٥,٦١٢,٤١٧	١٣٤,٢٨٤,٧٤٩	الرصيد كما في ٠١ يناير
١٤,٨٩٩,٤٠٥	١٥,٩٢٨,٤٧٦	تكلفة الخدمة الحالية
٣,١٧٤,٩٥٧	٣,١٠٨,٣٤٧	تكلفة الفائدة
(١١,٥٤٨,٧٧٦)	(١١,٣٢٦,٠٥٠)	منافع مدفوعة
٢,١٤٦,٧٤٦	٥,٣٧١,٨٣٨	اعادة قياس
١٣٤,٢٨٤,٧٤٩	١٤٧,٣٦٧,٣٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الإفتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات المالية الرئيسية المستخدمة لحساب الالتزامات الدالة لخطط المنافع المحددة غير الممولة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٢,٥٠	%٤,٥٠	معدل الخصم
%٢,٥٠	%٤,٥٠	الزيادة في الرواتب مستقبلاً/ المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
%١٥	%١٤	معدل الانسحاب

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

إن حساسية التزام منافع الموظفين تجاه التغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			التغيير في الافتراض بنسبة	معدل الخصم الزيادة في الرواتب مستقبلاً/ المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
الانخفاض في الافتراض	الزيادة في الافتراض	الأثر على التزام منافع الموظفين - الزيادة/(النقص) في الأرقام الفعلية		
١٤٨,٥٥٤,٨٥٥	١٣٧,٢١٣,٥٨٠		%١	
١٣٧,٠٨٧,٢٨٨	١٤٨,٥٨٤,٨١٦		%١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			التغيير في الافتراض بنسبة	معدل الخصم الزيادة في الرواتب مستقبلاً/ المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
الانخفاض في الافتراض	الزيادة في الافتراض	الأثر على التزام منافع الموظفين - الزيادة/(النقص) في الأرقام الفعلية		
١٣٦,٢٣٩,٨٦٩	١٢٤,١٤٢,٩٤٤		%١	
١٢٤,٠٨٩,١٨٢	١٣٦,١٧٥,٢٠٤		%١	

١٧. رأس المال

يتكون رأس المال من ٨,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد مدفوعة بالكامل ومملوكة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على النحو التالي:

الاسم	الجنسية	عدد الأسهم	%	المبلغ
شركة عبدالرحمن سعد الراشد وأولاده	سعودية	٣,٤٣٣,٥٠٠	٤٠,٣٩	٣٤,٣٣٥,٠٠٠
شركة عبدالله سعد الراشد وأولاده	سعودية	١,٧٥٤,٤٨١	٢٠,٦٤	١٧,٥٤٤,٨١٠
شركة الثماد للتجارة والمقاولات	سعودية	١,٧١٦,٧٥٠	٢٠,٢٠	١٧,١٦٧,٥٠٠
شركة راشد الراشد وأولاده	سعودية	١,١٠٦,٧٦٩	١٣,٠٢	١١,٠٦٧,٦٩٠
د. خالد السباعي	سعودي	٣٢٥,٠٠٠	٣,٨٣	٣,٢٥٠,٠٠٠
د. محمد صالح القنباز	سعودي	١٦٣,٥٠٠	١,٩٢	١,٦٣٥,٠٠٠
		٨,٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠

١٨. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، قامت الشركة بتجنيب ١٠% من صافي ربحها السنوي لتكوين احتياطي يعادل ٣٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح لتوزيع الأرباح.

١٩. المصاريف الادارية والعمومية

٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
٧٧,٠٩٧,٧٠٥	٧٨,٩٤٦,٩٢٢	منافع ورواتب موظفين
٥١,٣١٩,٩٧٢	٣٦,١٢٥,٧٢٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣,٣١٦,٩٧٥	١٢,٨٢٢,٣٧٠	الاستهلاك
٩,١٩٠,٧٩٢	٧,٠١٥,٨٤٧	اصلاح وصيانة
٢,٥٦٣,١٥٦	٢,٠٧٨,٣٠٧	اشترك
١,٧٨٩,٥٨١	٢,٠٣٣,٨٤٥	إيجارات
٧,٠٨٤,٥٥٢	١٠,٤٥٦,٦٥٣	أخرى
<u>١٦٢,٣٦٢,٧٣٣</u>	<u>١٤٩,٤٧٩,٦٧٠</u>	

٢٠. توزيع الأرباح  
وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٩ فبراير ٢٠٢٢ على توزيع أرباح سنوية بقيمة ٥٠ مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣٥ مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٢١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة تشمل المساهمين والشركات الشقيقة والمديرين وأقاربهم. ان اسعار وشروط هذه المعاملات موافق عليها من قبل الادارة.

العلاقة	اسماء الاطراف ذات العلاقة
ادارة مشتركة	شركة بنيان السعودية
ادارة مشتركة	شركة الثلج الناصع لغسيل الملابس
رئيس مجلس الادارة	السيد سليمان عبدالرحمن الراشد
مساهم	شركة الثماد للسفر والسياحة
مساهم	شركة راشد سعد الراشد وأولاده
مساهم	شركة عبدالله سعد الراشد وأولاده
مساهم	د. محمد صالح القنباز
مساهم	د. خالد السباعي
مساهم	شركة عبدالرحمن سعد الراشد واولاده
مدير	السيد عبد الرحمن الراشد
مدير	السيد راشد سعد الراشد
مدير	السيد عمران عبدالرحمن الراشد
مدير	السيد يوسف راشد الراشد
مدير	عبدالله التويجري
مملوكة من قبل أحد أفراد العائلة المقربين لمدير	شركة كود الاختراعية
أفراد العائلة	أفراد عائلة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة ومن يرتبط بهم

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلي:

٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة
١٤,٨١٣,٦٦٣	١٤,٨١٣,٦٦٣	دفعات ايجار
٣,٢٢٣,٢٦٣	١,٩٥٦,٢٦٧	الإيرادات
٣,٣٤٨,٢٦٨	٥,٧٤٠,٣٢٢	مشتريات وخدمات
١٣٥,٠٨١	٦٠١,٨١١	مصروف متكبد بالنيابة عن اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٦٩,٢٩١	٣٨٠,٧٧٦	شركة بنيان السعودية
١٠٠,٢٣٣	٩٤,٩٧٠	د. محمد صالح القنباز
٣٩٩,٣٠٢	٧١,٧٠٢	السيد سليمان عبدالرحمن الراشد
٤٥,٧٨٠	٣١,٦٥٠	د. خالد السباعي
٥١,٦٤٩	١٥,٢٣١	السيد راشد سعد الراشد
-	١١,٨٠٥	عبدالله التويجري
٣٤٩,٣٥٩	٩,٧٥٧	السيد عمران عبدالرحمن الراشد
٢٦٥,٥٧٣	٩,٢٣٧	السيد عبد الرحمن الراشد
٣٠,٠١٩	٦,٩١٥	شركة راشد سعد الراشد وأولاده
١٦,٥٢٢	٦,٨٠٢	السيد يوسف راشد الراشد
١,٠٣٤,١٨٦	٨٠١,٦٤٤	أفراد عائلة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة ومن يرتبط بهم
٢,٣٦١,٩١٤	١,٤٤٠,٤٨٩	

يمثل المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة خدمات الرعاية الصحية المقدمة لتلك الأطراف في سياق الأعمال الاعتيادية مع العملاء الآخرين.

٢١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تنمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٧٢,٥٢٦	٤٣٧,٤١٢	شركة الثماد للسفر والسياحة
٩٧,١٢٩	٢٩٠,٠٠٠	شركة كود الاختراعية
١٨٠,٥٩٥	١٩٧,٨٦٢	شركة الثلج الناصع لغسيل الملابس
٤٥٠,٢٥٠	٩٢٥,٢٧٤	

تعويزات كبار موظفي الإدارة في المجموعة:

٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	منافع التوظيف قصيرة الأجل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة منافع نهاية الخدمة للموظفين
١١,٧٩٠,٦٩٣	١٠,٠٤١,٦٨٢	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	
١,٠٣٧,٥١٢	١,٠١١,٥٩٥	
١٤,٣٢٨,٢٠٥	١٢,٥٥٣,٢٧٧	

٢٢. الالتزامات والارتباطات المحتملة

الالتزامات رأسمالية

لدى المجموعة التزامات رأسمالية بشكل رئيسي للتوسعات والمشاريع قيد الإنشاء، على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	الالتزامات رأسمالية *
١٨,٨٠١,٧٩٢	٢٤,٤٠٣,٨٢٦	

\* تتعلق الالتزامات بمختلف مشاريع عقود البناء مع شركة عبد الرحمن سعد الراشد وأولاده، وهي مساهم رئيسي في المجموعة.

خطابات ضمان

لدى المجموعة ضمانات تتعلق بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	خطابات ضمان
٢٦,٨٣٦,٥٢٥	٢٣,٨٤٠,٧٤٥	

٢٣. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدره القائمة خلال السنة.

٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	مجموع الربح للسنة العائد للمساهمين المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لربحية السهم الأساسية
٥٥,٩٦٧,٠١٩	١٠٢,٩٦٠,٦٦٨	
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	
٦,٥٨	١٢,١١	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

١-٢٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. نظرًا لأنه يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، يمكن أن تنشأ فروق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

قامت الإدارة بتقييم أن النقد والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والسحب على المكشوف من البنوك والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	إيضاحات	الموجودات المالية التكلفة المطفأة
٣٤٠,٦٣٧,٤٨٠	٤٢٥,٦١١,٦٣٩	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٣٦١,٩١٤	١,٤٤٠,٤٨٩	٢١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣,٣٩٥,٨٤٢	٢,٠٥٨,٧١٦	٨	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٨١٦,١٠٦	٢١,٧٨٣,٠٨٧	٥	نقد وما في حكمه
٣٥٩,٢١١,٣٤٢	٤٥٠,٨٩٣,٩٣١		

  

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	١١ و ١٣	المطلوبات المالية التكلفة المطفأة
٣١٣,١٩٦,٨٧٠	٢٤٢,٩٦٨,٣٣٥	١٣ و ١١	قروض طويلة الأجل
٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	قروض قصيرة الأجل
٢٠١,٠٦٨,٩٦٨	١٧٧,٠٥٠,٥٤٥	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٤٥٠,٢٥٠	٩٢٥,٢٧٤	٢١	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٩٥,٩٣٣,٣٨٥	١١٠,٨٠٢,٣٧٣		ذمم دائنة تجارية
٩٤٥,٦٤٩,٤٧٣	٩٢٦,٧٤٦,٥٢٧		

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول - أسعار معلنة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات عدا الأسعار المعلنة التي تم إدراجها في المستوى الأول وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)؛

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة). إذا كان من الممكن تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى المدخلات التي تعتبر هامة للقياس بأكمله.

٢٤. الأدوات المالية (تتمة)

٢٤-١ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة القوائم المالية التي حدث خلالها التغيير. وتعتقد الإدارة أن تقديراتها واجتهاداتها معقولة وكافية.

٢٤-٢ إدارة المخاطر المالية

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر بالمجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير ومتابعة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية جزاء استخدامها الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر معدلات العمولة
- إدارة رأس المال

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تتألف موجودات المجموعة التي تخضع لمخاطر ائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية والدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية ويتم مراقبة الحدود الائتمانية للعملاء على أساس منتظم مما يقلل من مخاطر الائتمان.

ولا تعتقد المجموعة أن هناك خطراً كبيراً من عدم الأداء من قبل هذه المؤسسات المالية، فالمجموعة لا تعتبر نفسها عرضة لتركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة بسبب تنوع قاعدة عملائها العاملة في مختلف الصناعات والموجودة في العديد من المناطق.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض الائتماني. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ قائمة المركز المالي كان كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
٣٤٠,٦٣٧,٤٨٠	٤٢٥,٦١١,٦٣٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٣٦١,٩١٤	١,٤٤٠,٤٨٩	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣,٣٩٥,٨٤٢	٢,٠٥٨,٧١٦	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٨١٦,١٠٦	٢١,٧٨٣,٠٨٧	نقد وما في حكمه
٣٥٩,٢١١,٣٤٢	٤٥٠,٨٩٣,٩٣١	

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لضمان توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية. إن النهج الذي تتبعه المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد، قدر الإمكان، من أنها ستتمتع دائماً بسيولة كافية لتلبية التزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالحاق الضرر بسمعة المجموعة.

٢٤ . الادوات المالية (تتمة)

٢-٢٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية، بما في ذلك دفعات الفائدة المقدرة:

أكثر من سنة (بالريال السعودي)	أقل من سنة (بالريال السعودي)	التدفق النقدي التعاقدية (بالريال السعودي)	القيمة الدفترية (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المطلوبات المالية غير المشتقة
٢٢٩,٩٩٣,١٨٤	٥١,٥٥٣,٢٨٨	٢٨١,٥٤٦,٤٧٢	٢٤٢,٩٦٨,٣٣٥	قروض طويلة الأجل
-	٤٠٥,٦٧٢,٣٤٣	٤٠٥,٦٧٢,٣٤٣	٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل
١٧٥,٩٧٦,١٩٧	٢٥,١٢٨,٢٣٣	٢٠١,١٠٤,٤٣٠	١٧٧,٠٥٠,٥٤٥	مطلوبات عقود الإيجار
-	٩٢٥,٢٧٤	٩٢٥,٢٧٤	٩٢٥,٢٧٤	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
-	١١٠,٨٠٢,٣٧٣	١١٠,٨٠٢,٣٧٣	١١٠,٨٠٢,٣٧٣	ذمم دائنة تجارية
٤٠٥,٩٦٩,٣٨١	٥٩٤,٠٨١,٥١١	١,٠٠٠,٠٥٠,٨٩٢	٩٢٦,٧٤٦,٥٢٧	

أكثر من سنة (بالريال السعودي)	أقل من سنة (بالريال السعودي)	التدفق النقدي التعاقدية (بالريال السعودي)	القيمة الدفترية (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المطلوبات المالية غير المشتقة
٣٦٣,٦٨٨,٦٨٢	٣٥,٦٩٥,١٣٠	٣٩٩,٣٨٣,٨١٢	٣١٣,١٩٦,٨٧٠	قروض طويلة الأجل
-	٣٣٩,٣٩٢,٩٣٨	٣٣٩,٣٩٢,٩٣٨	٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل
٢٠٢,٣٨٦,٦٨٦	٢٧,٨١٦,٤٠١	٢٣٠,٢٠٣,٠٨٧	٢٠١,٠٦٨,٩٦٨	مطلوبات عقود الإيجار
-	٤٥٠,٢٥٠	٤٥٠,٢٥٠	٤٥٠,٢٥٠	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
-	٩٥,٩٣٣,٣٨٥	٩٥,٩٣٣,٣٨٥	٩٥,٩٣٣,٣٨٥	ذمم دائنة تجارية
٥٦٦,٠٧٥,٣٦٨	٤٩٩,٢٨٨,١٠٤	١,٠٦٥,٣٦٣,٤٧٢	٩٤٥,٦٤٩,٤٧٣	

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل أسعار السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والسلف والودائع.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

وتراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست كبيرة. تتم المعاملات الرئيسية للمجموعة بالريال السعودي.

مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ المركز المالي، باستثناء بعض التسهيلات البنكية والقروض طويلة الأجل، ليست معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

٢٤. الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

يتضمن رأس المال حقوق الملكية المنسوبة إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم. ان الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو التأكد من أنها تحافظ على تصنيف ائتماني قوي ونسب رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة العائدة على المساهمين.

ومن أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والاقتراضات التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الإخلال بالوفاء بالتعهدات المالية من شأنه أن يسمح للبنك باسترداد القروض والاقتراضات على الفور. لم تكن هناك أي مخالفات للتعهدات المالية لأي قروض واقتراضات بفائدة خلال الفترة الحالية. يتم إعادة استثمار الفائض النقدي في الشركة، أو استخدامه لسداد الديون أو إعادته إلى المساهمين.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات لإدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٥. المعلومات القطاعية

بما أن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، فإن المجموعة، لأغراض الإدارة، منظمة في وحدات أعمال تعتمد على منتجاتها وخدماتها، ولها قطاعان يمكن التقرير عنهما. يتم تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية التي ترفعها المجموعة إلى صانع القرار التشغيلي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي ليكون الرئيس التنفيذي، لأنه المسؤول الأساسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء كل قطاع. الإيرادات وأرباح القطاع هي مقياس ثابت داخل المجموعة. والقطاعات الرئيسية المحددة هي الخدمات الطبية والتجارة والتجزئة.

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات (الموجودات والمطلوبات والإيرادات وصافي الدخل) لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	الاجمالي (بالريال السعودي)	التجارة والتجزئة وأخرى (بالريال السعودي)	الخدمات الطبية (بالريال السعودي)	
<b>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>				
الإيرادات	١,٢٠٨,٦٥١,٦٣٨	٢٠٠,٦٦٣,٧٣٩	١,٠٠٧,٩٨٧,٨٩٩	
إجمالي الربح	٢٨٥,٦٧٢,٢٦٧	٥٥,٨٣٤,٥٩٥	٢٢٩,٨٣٧,٦٧٢	
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>				
إجمالي الموجودات	١,٨٨٦,٨٤٢,٣٤٤	-	١,٨٨٦,٨٤٢,٣٤٤	
إجمالي المطلوبات	١,١٥٥,٠٠٧,٨٢٢	٣٥,٤٢٥,٤٥٩	١,١١٩,٥٨٢,٣٦٣	
	الاجمالي (بالريال السعودي)	التجارة والتجزئة وأخرى (بالريال السعودي)	الخدمات الطبية (بالريال السعودي)	
<b>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b>				
الإيرادات	١,٠٥٣,١٢٣,٦٧٠	١٤٨,٠١٢,٦٧٩	٩٠٥,١١٠,٩٩١	
إجمالي الربح	٢٣٧,٤٢٨,٥٥٧	٤٠,٢٢٥,٦٣١	١٩٧,٢٠٢,٩٢٦	
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b>				
إجمالي الموجودات	١,٨٣٦,٤١٨,٤٤٧	-	١,٨٣٦,٤١٨,٤٤٧	
إجمالي المطلوبات	١,١٥٢,١٧٢,٧٥٥	٢٠,٢٤٣,٨٠٩	١,١٣١,٩٢٨,٩٤٦	

## ٢٦. الأحداث اللاحقة

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠٢١: ٨٥ مليون ريال سعودي) موزعاً على ٨,٥ مليون سهم عادي (ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٥ مليون سهم عادي)، مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي. خلال الفترة اللاحقة، قررت الشركة زيادة رأس المال بمبلغ ١٦٥ مليون ريال سعودي من خلال رسملة أرباح مبقاة بقيمة إجمالية ١٦٥ مليون ريال سعودي وذلك بناءً على موافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤ وموافقة الجمعية العمومية غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٤. وقد تم تسجيل الزيادة كمساهمة إضافية في رأس المال وحصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة وتحديث السجل التجاري بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤.

باستثناء ما سبق ذكره، لم تكن هناك أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقبل تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية الموحدة لغرض خاص.

## ٢٧. الموافقة على القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ جمادى الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤).