

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

القوائم المالية الموحدة المعاد اصدارها وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
الشركة الطبية التخصصية
الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للشركة الطبية التخصصية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (بشار إليها "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) ("القواعد") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات هذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢٧ حول القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها ، والذي يوضح أسباب إعادة إصدار القوائم المالية الموحدة ، إن تقرير المراجعة الذي قمنا به بشأن القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها يحل محل التقرير الذي أصدره المراجع السابق في ٥ يونيو ٢٠٢٤. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل الى الشركاء في الشركة الطبية التخصصية (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن إعداد القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها

تعتبر الإدارة مسؤولة عن الأعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمتطلبات المعمول بها في نظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى 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.

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 التحريف الجوهرى في القوائم المالية المعاد إصدارها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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 الرقابة 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 جوهرى 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 جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المعاد إصدارها، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المعاد إصدارها 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 شركاء الشركة الطبية التخصصية (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها (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.

التقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

يتطلب نظام الشركات من المراجع أن يشير في تقريره ما قد يلفت انتباهه أي حالات عدم التزام بأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة. خلال سياق مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، تبين لنا عدم الالتزام بأحد احكام نظام الشركات، والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

لم توافق الجمعية العامة على قرار مجلس الإدارة بتوزيع أرباح الأسهم على المساهمين للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ والذي يعتبر عدم التزام بنظام الشركات.

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
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ١ يناير (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر (بالريال السعودي)	ايضاحات	
				الموجودات
				الموجودات المتداولة
١٢,٨١٦,١٠٦	٢١,٧٨٣,٠٨٧	٤٧,٨٢٢,٩٨٥	٥	نقد وما في حكمه
٣٤٠,٦٣٧,٤٨٠	٤٢٥,٦١١,٦٣٩	٥٠٨,٤٤٥,٩٩٨	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٣٦١,٩١٤	١,٤٤٠,٤٨٩	١,٠١٤,٥٣٢	٢١	مطلوب من اطراف ذات علاقة
١٩,٢٦١,٢٥١	٢٠,٠٥٥,٥٧٢	٢٥,٩٤٨,٣٢١	٧	مخزون
٢٣٠,٠٠٥,٨٩٧	٢٦,٤٣٩,٣٧٠	٣٥,١٧٣,٨٢٦	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٠٥,٠٨٢,٦٤٨	٤٩٥,٣٣٠,١٥٧	٦١٨,٤٠٥,٦٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة
١,٠٢١,٥٢٩,٦٨٤	١,٢١٣,٠٨٦,١٢٦	١,٢٢٦,٥٧٧,٦٧٣	٩	ممتلكات ومعدات
٢٠٩,٨٠٥,٥٩١	١٧٨,٤٢٦,٠٦٣	٢٢٩,٢٤٦,٩١١	١٢	موجودات حق الاستخدام
١,٢٣١,٣٣٥,٢٧٥	١,٣٩١,٥١٢,١٨٩	١,٤٥٥,٨٢٤,٥٨٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٨٣٦,٤١٧,٩٢٣	١,٨٨٦,٨٤٢,٣٤٦	٢,٠٧٤,٢٣٠,٢٤٦		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				المطلوبات المتداولة
٩٠,٤٠٩,٢٨٨	١٠٩,٦٩٥,٤٦٤	١١٤,٧٠٨,٩٩٨		ذمم دائنة تجارية
٤٥٠,٢٥٠	٩٢٥,٢٧٤	٨٩٥,٥٢٤	٢١	مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	قروض قصيرة الأجل
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٢٩٦,٢٩٦	٥٧,٥٥١,٠٢٠	١١	قروض طويلة الأجل
٢١,٥٥٨,٣٧١	٢٤,٦٣٤,٣٥٣	٢٥,٠٨٦,٩٦٢	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٤٧٨,٥٣٢	٢,٥٦٥,٢٧٨	٢,٥٦٥,٢٧٨	١٣	قرض حكومي
٣٦٥,٦٤٠	٢٧٨,٨٩٢	١٨٩,١٠٧	١٣	منح حكومية مؤجلة
٦٧,٩٨٦,٩٨٩	٧٦,٣٧٢,٥٣٠	٨٩,٢٠٣,٧٥٩	١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٣٢١,٢٠٢	٣,٩٥٧,٢٣٠	٥,٧١٤,٦٤٢	١٥	زكاة مستحقة
٥٤١,٥٧٠,٢٧٢	٦٤٩,٧٢٥,٣١٧	٧١٠,٩١٥,٢٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
٢٨٢,٧٥٠,٠٠٠	١٩٨,٧٠٣,٧٠٤	١٤٣,٨٧٧,٥٥١	١١	قروض طويلة الأجل
٧,٩٦٨,٣٣٨	٥,٤٠٣,٠٥٧	٢,٨٣٧,٧٧٧	١٣	قرض حكومي
١٧٩,٥١٠,٥٩٨	١٥٢,٤١٦,١٩٢	٢١٤,٧٤٦,٢٥٩	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٥٦٤,١٧٦	٢٨٥,٢٨٤	٩٦,١٨٠	١٣	منح حكومية مؤجلة
٥,٥٢٤,٠٩٧	١,١٠٦,٩٠٩	٧٦٩,٢٦٧		ذمم دائنة تجارية
١٣٤,٢٨٤,٧٥٠	١٤٧,٣٦٧,٣٦١	١٥٥,٩٣٨,٦٩٧	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦١٠,٦٠١,٩٥٩	٥٠٥,٢٨٢,٥٠٧	٥١٨,٢٦٥,٧٣١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,١٥٢,١٧٢,٢٣١	١,١٥٥,٠٠٧,٨٢٤	١,٢٢٩,١٨١,٠٢١		مجموع المطلوبات
				حقوق المساهمين
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	١٨	احتياطي نظامي
٥٤٩,٥٩٢,٤٥٤	٥٩٧,١٨١,٢٨٤	٧١٠,٣٩٥,٩٨٧		ارباح مبقاة
٦٨٤,٢٤٥,٦٩٢	٧٣١,٨٣٤,٥٢٢	٨٤٥,٠٤٩,٢٢٥		مجموع حقوق المساهمين
١,٨٣٦,٤١٧,٩٢٣	١,٨٨٦,٨٤٢,٣٤٦	٢,٠٧٤,٢٣٠,٢٤٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعاد اصدارها.

٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	ايضاحات	
١,٢٠٨,٦٥٤,٠٣٩	١,٣٦٧,٩٢٩,٥٦٧		الإيرادات
(٩٢٢,٩٧٨,٧٦٨)	(١,٠١١,٤٨٠,٣٢٧)		تكلفة الإيرادات
٢٨٥,٦٧٥,٢٧١	٣٥٦,٤٤٩,٢٤٠		إجمالي الربح
(١٤٩,٤٧٩,٦٧٠)	(١٣٢,٦٥١,٣٤٥)	١٩	مصاريف إدارية وعمومية
(٨,٤٤٧,٢٥٩)	(٩,٢١٥,٤٠٦)		مصاريف بيع وتسويق
١٢٧,٧٤٨,٣٤٢	٢١٤,٥٨٢,٤٨٩		الربح من العمليات
(٢٩,٨٢٠,٩٩٤)	(٤٨,٤٥٨,٧٩٦)		تكاليف تمويل
٩,١٨٨,١٦٤	٨,٥٧٥,٨٩٥		إيرادات أخرى
١٠٧,١١٥,٥١٢	١٧٤,٦٩٩,٥٨٨		الربح قبل الزكاة
(٤,١٥٤,٨٤٤)	(٦,٠٠٣,٥٤٧)	١٥	زكاة
١٠٢,٩٦٠,٦٦٨	١٦٨,٦٩٦,٠٤١		الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر:			
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
(٥,٣٧١,٨٣٨)	٤,٥١٨,٦٦٢	١٦	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٥,٣٧١,٨٣٨)	٤,٥١٨,٦٦٢		إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
٩٧,٥٨٨,٨٣٠	١٧٣,٢١٤,٧٠٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم			
١٢,١١	١٩,٨٥	٢٣	الأساسي والمخفض

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي (بالريال السعودي)	أرباح مبقاة (بالريال السعودي)	احتياطي نظامي (بالريال السعودي)	رأس المال (بالريال السعودي)	إيضاحات
٧٣٦,٤١٠,٥٩٤ (٥٢,١٦٤,٩٠٢)	٦٠١,٧٥٧,٣٥٦ (٥٢,١٦٤,٩٠٢)	٤٩,٦٥٣,٢٣٨ -	٨٥,٠٠٠,٠٠٠ -	٢٦ ١ يناير ٢٠٢٢ (كما تم الإفصاح عنه سابقاً) تعديلات
٦٨٤,٢٤٥,٦٩٢	٥٤٩,٥٩٢,٤٥٤	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)
١٠٢,٩٦٠,٦٦٨ (٥,٣٧١,٨٣٨)	١٠٢,٩٦٠,٦٦٨ (٥,٣٧١,٨٣٨)	- -	- -	الربح للسنة (معدل) اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى (معدلة)
٩٧,٥٨٨,٨٣٠ (٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٩٧,٥٨٨,٨٣٠ (٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	- -	- -	٢٠ اجمالي الدخل الشامل للسنة (معدلة) توزيعات أرباح
٧٣١,٨٣٤,٥٢٢	٥٩٧,١٨١,٢٨٤	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)
١٦٨,٦٩٦,٠٤١ ٤,٥١٨,٦٦٢	١٦٨,٦٩٦,٠٤١ ٤,٥١٨,٦٦٢	- -	- -	الربح للسنة اجمالي الدخل الشامل الأخر
١٧٣,٢١٤,٧٠٣ (٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٧٣,٢١٤,٧٠٣ (٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	- -	- -	٢٠ اجمالي الدخل الشامل للسنة توزيعات أرباح
٨٤٥,٠٤٩,٢٢٥	٧١٠,٣٩٥,٩٨٧	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	ايضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠٧,١١٥,٥١٢	١٧٤,٦٩٩,٥٨٨		الربح قبل الزكاة تعديلات على:
٧٤,٨٤٥,٠٨٧	٥٨,٤٩٢,٦٤٩	٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٩,٠٩٣,٠٨٠	٢٩,٢٧٠,٠٠٩	١٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٦,١٢٥,٧٢٦	٦,٢١٤,٠٢٣	٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة المحملة للسنة
(٣٦٥,٦٤٠)	(٢٧٨,٨٨٩)	١٣	اطفاء منح حكومية
١٥,٩٢٨,٤٧٦	١٧,٨٩٥,٣٢٨	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٩,٨٢٠,٩٩٤	٤٨,٤٥٨,٧٩٦		تكاليف تمويل
(٦٤,٢٧٢)	١٩,٠٢٥		الخسارة / (الربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٩٢,٤٩٨,٩٦٣	٣٣٤,٧٧٠,٥٢٩		
(١٢١,٠٩٩,٨٨٧)	(٨٩,٠٤٨,٣٨٢)		التغيرات في رأس المال العامل:
٩٢١,٤٢٥	٤٢٥,٩٥٧		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٧٩٤,٣٢١)	(٥,٨٩٢,٧٤٩)		مطلوب من اطراف ذات علاقة
(١,٩٤٨,٩٨٩)	(٨,٧٣٤,٤٥٦)		مخزون
١٤,٨٦٨,٩٨٨	٤,٦٧٥,٨٩٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٧٥,٠٢٤	(٢٩,٧٥٠)		ذمم دائنة تجارية
٧,٤٠٥,٥٧٦	١٢,٦٣٥,٧٣٤		مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
١٩٢,٣٢٦,٧٧٩	٢٤٨,٨٠٢,٧٧٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,٥١٨,٨١٦)	(٤,٢٤٦,١٣٥)	١٥	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,٣٢٦,٠٥٠)	(١١,١٨٥,١٩٤)	١٦	زكاة مدفوعة
١٧٧,٤٨١,٩١٣	٢٣٣,٣٧١,٤٤٦		التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
(٤٠,٦٠٦,٢٩١)	(٤٥,٢٩٦,٩٥٠)	٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٦٤,٦٩٥	٨٣٧,٩٣٦		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٢٧٩,٦١٧)	(٢٧,٥٤٤,٢٠٧)	٩	شراء ممتلكات ومعدات
(٦٠,٨٢١,٢١٣)	(٧٢,٠٠٣,٢٢١)		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠	إضافات على مشاريع قيد التنفيذ
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٣٣,٥٧١,٤٢٩)	١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٤٧٨,٥٣٥)	(٢,٥٦٥,٢٨٠)	١٣	توزيعات ارباح مدفوعة
(٢١,٧٣١,٩٧٦)	(١٧,٣٠٨,١٨١)	١٢	متحصلات من قروض قصيرة الأجل - بالصافي
(٢٥,٧٣٣,٢٠٨)	(٤١,٨٨٣,٤٣٧)		سداد قروض طويلة الأجل - بالصافي
(١٠٧,٦٩٣,٧١٩)	(١٣٥,٣٢٨,٣٢٧)		سداد قرض حكومي
٨,٩٦٦,٩٨١	٢٦,٠٣٩,٨٩٨		سداد مطلوبات عقود الإيجار
١٢,٨١٦,١٠٦	٢١,٧٨٣,٠٨٧		تكاليف تمويل مدفوعة
٢١,٧٨٣,٠٨٧	٤٧,٨٢٢,٩٨٥		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
			نقد وما في حكمه في ١ يناير
			نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعاد اصدارها (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	إيضاحات	
-	٧٨,٠٠٥,٦١٧	١٢	البنود غير النقدية
١٣١,٩٥٠	٤٧,١٩١,٤٣٧	٩	تعديل موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار
-	٢,٠٨٥,٢٤٠	١٢	تحويل من مشاريع قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
(٥,٣٧١,٨٣٨)	٤,٥١٨,٦٦٢	١٦	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار
٢٠٥,٥١٦,٠٤٤	-	٩	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١١	إضافة أراضي تم تسويتها بدفعات مقدمة
			تحويل من قرض طويل الأجل إلى قرض قصير الأجل

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. معلومات حول الشركة والأنشطة

الشركة الطبية التخصصية هي شركة مساهمة مغلقة سعودية تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٣٨٣٢ بتاريخ ١٤/١١/١٣هـ (الموافق ٢٤ أبريل ١٩٩٤).

وذلك بموجب تراخيص وزارة الصحة رقم:

اسم الفرع	رقم الترخيص	تاريخ الترخيص
مستشفى المركز التخصصي الطبي	٠١٤-١٠١-٠١٠-٠١٢-٠٠٠١٥	١٢ مايو ١٩٩٩
مستشفى المركز التخصصي الطبي ٢	٠١٤-١٠١-٠١٠-٠٩٧-٠٠٠٨٥	٨ مارس ٢٠٢٠

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.

العنوان المسجل لمكتب الشركة كما يلي:
مبنى ٦٦٧٨ طريق الملك فهد، حي العليا، وحدة رقم ١، الرياض ١٢٣١١-٤٤٠٥.

الشركة تمتلك الشركة التابعة التالية المملوكة بالكامل (٢٠٢٢: ١٠٠٪)؛

الاسم	بلد التسجيل	الأنشطة
الشركة العالمية التخصصية للأغذية	المملكة العربية السعودية	خدمات الأغذية والتموين

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها 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 - اس ام سي - طريق الملك فهد	١٠١٠١٥٠٢٢٧	المستشفيات	الرياض	١٩٩٨/٠٦/٢٣
عالم الحمية - اس ام سي	١٠١٠١٥٦٥٨٥	مراكز التغذية	الرياض	١٩٩٩/٠٣/١٢
عالم الحمية - اس ام سي	٢٠٥١٠٣٠٢٠٧	مراكز التغذية	الخبر	٢٠٠٤/٠١/١١
عالم الحمية - اس ام سي	٤٠٣٠١٦٩١٦٦	أنشطة مقدمي خدمات الطعام والتغذية	جدة	٢٠٠٧/٠٥/٠٥
مستشفى المركز التخصصي الطبي - اس ام سي - طريق الملك عبد الله	١٠١٠٤١٣٥٨٥	المستشفيات	الرياض	٢٠١٤/٠٧/٠٥
الشركة الطبية التخصصية - اس ام سي	١٠١٠٤٣١٦٩١	إدارة وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمرافق الصحية والعمليات غير الطبية	الرياض	٢٠١٥/٠٣/٢٢
الشركة الطبية التخصصية - اس ام سي - الطريق الدائري الشمالي	١٠١٠٨٥١٣٧٧	المستشفيات العامة	الرياض	٢٠٢٢/١٢/٢٢

المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية

طبقت المجموعة في السنة الحالية التعديلات المذكورة أدناه على المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تسري للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم يكن لتطبيقها أي أثر جوهري على الإفصاحات أو المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية.

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" يحدد مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين. المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ يحدد نموذجًا عامًا معدلًا لعقود التأمين ذات ميزات المشاركة المباشرة، والذي يطلق عليه منهج الاتعاب المتغيرة. تم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام المتعلق بالتغطية المتبقية باستخدام منهج تخصيص أقساط التأمين. يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل واضح تكلفة عدم التأكد. ويأخذ في الاعتبار معدلات الفائدة في السوق وتأثير خيارات حاملي الوثائق والضمانات. ليس لدى المجموعة أي عقود تستوفي تعريف عقد التأمين بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: عرض القوائم المالية وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ - إصدار أحكام الأهمية النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

تغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع أمثلة مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بـ "المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية"، تكون المعلومات الخاصة بالسياسة المحاسبية ذات أهمية نسبية، إذا ما نظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى الواردة في القوائم المالية لأي منشأة، ان يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية. كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي ١ لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير الجوهرية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير جوهرية ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية ذات أهمية نسبية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، لا تعد جميع معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات الجوهرية أو الأحداث أو الظروف الأخرى جوهرية في حد ذاتها. وضع مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية (تتمة)

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

تقدم التعديلات إعفاءً آخر من إعفاءات الاعتراف الأولي، بموجب التعديلات، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وخاضعة للخصم. وفقاً لقانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وخاضعة للخصم عند الاعتراف الأولي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة. وبعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصل ومطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة، مع الاعتراف بأي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي ١٢.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية

عدل مجلس معايير المحاسبة الدولية نطاق المعيار ١٢ لتوضيح أن المعيار ينطبق على ضرائب الدخل الناشئة عن أنظمة الضريبة المسنونة أو التي تعد في حكم المسنونة لتطبيق القواعد النموذجية للركيزة الثانية التي نشرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، بما في ذلك أنظمة الضريبة التي تطبق الحد الأدنى للضرائب التكميلية المحلية المؤهلة الموضحة في تلك القواعد.

وتستحدث التعديلات استثناء مؤقتاً من المتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة الواردة في معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لا تعترف المنشأة أو تكشف معلومات عن الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بـضرائب الدخل للركيزة الثانية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية

تحل التعديلات محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. طبقاً للتعريف الجديد فإن التقديرات المحاسبية تشكل "مبالغ نقدية في القوائم المالية تخضع لعدم اليقين في القياس". تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية.

المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد

بتاريخ الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد التالية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ المطلوبات غير المتداولة المقترنة باشتراطات
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - مطلوبات عقود الإيجار في البيع وإعادة الإيجار

لا يتوقع مدراء المجموعة أن يكون لتطبيق المعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس التوحيد

تم اعداد القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة وشركتها التابعة ("المجموعة") المبينة في إيضاح (١) أعلاه. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعين بـ "المجموعة" ، ان الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها الشركة.

تسيطر الشركة على منشأة ما عندما تتعرض للعوائد المتغيرة أو يكون لها حقوق في هذه العوائد نتيجة لمشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على المنشأة ، يتم توحيد الشركة التابعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن عمليات جميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تنتقل السيطرة إلى الشركة. يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك الأمر بالنسبة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ على القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة المعاد إصدارها، يتم حذف 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. ان للشركة والشركة التابعة لها نفس فترات التقرير.

العملة الوظيفية وعملة العرض

إن هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها معروضة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة المعاد إصدارها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

المخزون

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

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

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة (إن وجدت)، باستثناء الموجودات قيد الإنشاء والأراضي التي يتم الاعتراف بها 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 الاقتراض 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 الموحدة المعاد إصدارها عند تكبدها، تتم رسمة 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 لموجودات، 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
المباني والتحسينات	١,٧٥٪ إلى ٦,٦٧٪
معدات طبية	١٠٪
أثاث وتركيبات	١٠٪ إلى ٢٠٪
كمبيوتر وبرامج	١٠٪ إلى ٢٥٪
معدات عامة	٦,٦٧٪ إلى ١٠٪
سيارات	٢٥٪

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

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

موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التمويلي الخاصة بها لأنواع مختلفة من العقود بما في ذلك المباني والأراضي والمستودعات ومرافق المستودعات ومباني السكن / المكاتب والمعدات الطبية.. الخ. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. ويتم قيد تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعاد إصدارها 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 ومدة الإيجار أيهما أقل باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً 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 منها أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية، وتكاليف ترميم.

يتم لاحقاً قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تشمل مطلوبات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:-

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة ضمناً) ، 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 ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

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 الموجدات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعاد إصدارها، وعقود الإيجار قصيرة الأجل وهي عقود إيجار لمدة إيجار أو 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 اللازمة لاستبدال الأصل المؤجر.

الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

تطلب 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 عند الاعتراف المبدئي.

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩:

- 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 أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاعتراف المبدئي):

- 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 تتكون فقط من دفعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

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

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- ان الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأداة تدفقات في تواريخ محددة تتكون فقط من دفعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة القيام بخيار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ان تصنيف الاداة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير مسموح اذا كان استثمار حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان ذلك بمثابة مقابل مشروط تم الاعتراف به من قبل المشتري في عملية تجميع أعمال.

كما في تاريخ التقرير، لا تمتلك المجموعة أية أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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 استثماراً غير محتفظ به للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي.

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 المضافة 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 المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة المنهج المبسط لاحتساب انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية، وهذا دائماً ما ينتج عنه الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لمثل 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 للنقد عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج 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 شهراً عندما لا تزيد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي. إن تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي يتم من خلال النظر في التغير في مخاطر التعثر عن السداد التي تحدث على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة وظيفية احتمالية التعثر عن السداد، أو الخسارة بسبب التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) والتعرض عند التعثر عن السداد. يعتمد تقييم احتمالية التعثر عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بمعلومات تطلعية كما هو موضح أعلاه.

يتمثل التعرض لمخاطر التعثر عن السداد للموجودات المالية بإجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعرض عند التعثر عن السداد للعناصر خارج قائمة المركز المالي من خلال تطبيق عامل تحويل الائتمان على الجزء غير المسحوب من التعرض.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

- يتم تقييم طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم التجارية المدينة والأخرى للمجموعة ودمم الإيجار التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعة منفصلة. يتم تقييم القروض المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس فردي).
- متأخرة 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 المعاد إصدارها 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، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة لها في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يخفض القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الموحدة المعاد إصدارها.

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 والمزايا المرتبطة بالملكية إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية 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 مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما تعترف أيضاً بالقروض المضمونة للعائدات 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 التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي المنسوب إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات في الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان للالتزام في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعاد إصدارها. لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف التغيرات في القيمة العادلة العائدة إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة المعاد إصدارها. يتضمن الاحتياطي الائتماني للمطلوبات المتراكمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والتي تعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه الالتزامات والتي لن تؤدي إلى خلق أو توسيع عدم التطابق المحاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعاد إصدارها. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المعترف به في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعاد إصدارها. 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. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الاحتياطي النظامي

وفقاً لما ينص عليه نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم 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.

مخصص الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة بناء على القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للشركة وشركتها التابعة. يتم توزيع مبلغ الزكاة المحسوب بين الشركة وشركتها التابعة. يتم تسجيل أي فرق بين المخصصات والربوط النهائية في السنة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

تمثل 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 المطلوبات كالتزامات متداولة لمنافع الموظفين في قائمة المركز المالي الموحدة المعاد إصدارها.

التزامات ما بعد انتهاء الخدمة

خطط المساهمات المحددة

إن منافع التقاعد المكونة حسب 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 للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف، عندما يقدم الموظف الخدمة ذات الصلة.

خطط المنافع المحددة

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

يتم الاعتماد على 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 الاعتبار، يتم استخدام عوائد السندات الحكومية. في غياب سوق سندات رئيسي في المملكة العربية السعودية، يعتمد سعر الخصم المستخدم على أسعار سندات الشركات الأمريكية.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الشامل الموحدة المعاد إصدارها 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 المعاد إصدارها.

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك ضمان معقول بأنه سيتم استلام المنحة، وسوف يتم الامتثال لجميع الشروط المرفقة بها. عندما تتعلق المنحة بأحد بنود المصاريف، يتم الاعتراف بها كإيراد على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها دفع 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 العائدات إلا لغرض شراء المعدات والأثاث الطبي. يتم التعامل مع الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للقرض (قيمه العادلة) والعائدات المستلمة كمنحة حكومية. يتم تأجيل إيرادات المنحة وإثباتها لاحقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة المعاد إصدارها لنفس الفترة التي يتم فيها استهلاك الأصل ذو الصلة.

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 تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، يلزم إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل، وتقوم المجموعة بتقدير القيمة القابل للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد ذلك 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 خصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بذلك الأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، 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 استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة الإنتاجية) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعاد إصدارها.

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 الأداء 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 قيمة المعاملة على التزامات الأداء 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.

الخطوة رقم ٥: الاعتراف بالإيرادات عند (أو حين) استيفاء المنشأة لالتزامات الأداء.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

تستوفي المجموعة التزام أداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية إذا استُوفي أحد المعايير التالية:
(أ) إذا حصل العميل واستهلك في الوقت نفسه الفوائد التي وفرها أداء المجموعة أثناء قيامها بأدائها.
(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 تستوفي أحد الشروط المذكورة أعفاً، يُعترف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة يتم عندها 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 للبدل 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 بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى المجموعة، حسبما ينطبق، ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

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 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 المجمعة، وذلك لأن الخدمات المنقولة غير قادرة على أن تكون منفصلة.

وخلصت المجموعة إلى أنه سيتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المجمعة مع مرور الوقت، باستخدام طريقة المخرجات لقياس التقدم نحو الإيفاء الكامل للخدمة على غرار السياسة المحاسبية السابقة.

اعتراضات المطالبات الطبية

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

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.

المصاريف الإدارية والعمومية

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

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

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 بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بجميع الفروق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعاد إصدارها. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة الأولى.

تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل 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.

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 أمرًا 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.

الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون هناك التزام محتمل ناتج عن أحداث سابقة، والذي يتم تأكيده فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد غير مؤكد أو أكثر 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 تحديد تقدير موثوق للمبلغ.

٤. الاحكام الهامة والافتراضات والتقديرات

عند اعداد هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها، قامت الادارة باصدار أحكام وتقديرات وافتراضات لها تأثير على تطبيق السياسات المحاسبية المجموعة ومبالغ الموجودات والمطلوبات والايادات 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 بها على أنها معقولة في ظل الظروف. ان التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية في أحداث تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة موضحة بالتفصيل أدناه:

الاحكام

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باحكام لها تأثير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.

٤. الاحكام الهامة والافتراضات والتقديرية (تتمة)

الافتراضات والتقديرية

إن الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير حالات عدم التأكد في فترة القوائم المالية التي لها مخاطر جوهرية في أحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة 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 ١٥ يتطلب من الإدارة القيام بالاحكام التالية:

• الوفاء بالتزامات الأداء

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

• تحديد أسعار المعاملات

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة 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 حال قررت المجموعة أن التزام الأداء يتم الوفاء به في نقطة زمنية محددة، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل الخدمات أو السيطرة على الأصول الخاضعة للعقد إلى المرضى.

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وممكن الاعتماد عليها، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للعوامل الاقتصادية المختلفة وكيف ستؤثر هذه العوامل على بعضها البعض.

إن الخسارة عند التعثر عن السداد هي تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد، وهي تعتمد على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وبين تلك التي تتوقع المجموعة استلامها بعد أخذ التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الجوهرية في الائتمان في الاعتبار.

تشكل احتمالية التعثر عن السداد عنصراً رئيسياً لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمالية التعثر عن السداد هي تقدير احتمالية التعثر عن السداد لآطار زمني محدد، ويتضمن احتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية.

الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعاد اصدارها (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤. الاحكام الهامة والافتراضات والتقديرات (تتمة)

التغيير في التقدير المحاسبي - العمر الإنتاجي للموجودات

الاحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة هي نفسها التي تم تطبيقها على القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء التغيير في الأعمار الإنتاجية المقدرة لبعض الممتلكات والمعدات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تعديل الأعمار الإنتاجية المقدرة لبعض الممتلكات والمعدات كما يلي:

فئة الممتلكات والمعدات	العمر الإنتاجي قبل التغيير	العمر الإنتاجي بعد التغيير
المباني والتحصينات	١,٧٥٪ إلى ٦,٦٧٪	١,٧٥٪ إلى ٦,٦٧٪
معدات طبية	١٠٪ إلى ٢٥٪	١٠٪
أثاث وتركيبات	١٠٪ إلى ٢٠٪	١٠٪ إلى ٢٠٪
كمبيوتر وبرامج	١٤٪ إلى ٢٥٪	١٠٪ إلى ٢٥٪
معدات عامة	١٠٪ إلى ٦,٦٧٪	١٠٪ إلى ٦,٦٧٪
سيارات	٢٥٪	٢٥٪

تم إجراء إعادة التقدير في الأعمار الإنتاجية بناءً على مراجعة الكفاءة التشغيلية لهذه الموجودات، تمت المحاسبة عن التعديل على أنه تغيير في التقديرات المحاسبية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". حيث أنه لو لم يتم تعديل الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات، لكان مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أعلى بمبلغ ١٥,٦ مليون ريال، وبالتالي فإن الربح قبل الزكاة سيكون أقل بنفس المبلغ.

قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة المتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترة الحالية والفترة السابقة؛ ويتم خصم هذه المنافع لتحديد قيمتها الحالية، ويتم خصم القيمة العادلة لأي 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 تؤدي وحدة إضافية من منافع الموظفين ونقيسها وفقاً لذلك. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وتستند أسعار الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة إلى عائدات السندات الأميركية (نظراً لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأميركي)، مع تعديل لقسط المخاطرة الإضافي لمراعاة إمكانية كسر الارتباط.

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعاد اصدارها (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١٢,٣٤٢,٠٦٢	٢١,٢٦٣,٧٧٣	٤٧,٢٩٥,٢١٩	النقد لدى البنوك
٤٧٤,٠٤٤	٥١٩,٣١٤	٥٢٧,٧٦٦	نقد في الصندوق
<u>١٢,٨٦٦,١٠٦</u>	<u>٢١,٧٨٣,٠٨٧</u>	<u>٤٧,٨٢٢,٩٨٥</u>	

إن النقد وما في حكمه يخضع لمتطلبات انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، كانت خسارة انخفاض القيمة غير جوهرية.

٦. ذمم مدينة تجارية وأخرى

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٣٩١,٩٥٧,٤٥٢	٥١٠,٥٠٢,٢٦٨	٥٩٥,٠٩٩,٦٨٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٥١,٣١٩,٩٧٢)	(٨٤,٨٩٠,٦٢٩)	(٨٦,٦٥٣,٦٨٩)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٣٤٠,٦٣٧,٤٨٠</u>	<u>٤٢٥,٦١١,٦٣٩</u>	<u>٥٠٨,٤٤٥,٩٩٨</u>	

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٤,٥٦٠,٦١٧	٥١,٣١٩,٩٧٢	٨٤,٨٩٠,٦٢٩	١ يناير
٥١,٣١٩,٩٧٢	٣٦,١٢٥,٧٢٦	٦,٢١٤,٠٢٣	محمل خلال السنة
(٤,٥٦٠,٦١٧)	(٢,٥٥٥,٠٦٩)	(٤,٤٥٠,٩٦٣)	شطب خلال السنة
<u>٥١,٣١٩,٩٧٢</u>	<u>٨٤,٨٩٠,٦٢٩</u>	<u>٨٦,٦٥٣,٦٨٩</u>	٣١ ديسمبر

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦. ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر، تم تحليل أعمار الذمم المدينة غير منخفضة القيمة كما يلي:

المجموع (بالريال السعودي)	أكثر من سنة واحدة (بالريال السعودي)	أقل من سنة واحدة (بالريال السعودي)	
٥٠٨,٤٤٥,٩٩٨	٨٠,٠٨١,٧٥٧	٤٢٨,٣٦٤,٢٤١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٢٥,٦١١,٦٣٩	٧٧,٧٦٨,١٢٢	٣٤٧,٨٤٣,٥١٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٤٠,٦٣٧,٤٨٠	٤٥,١٠٣,٩٣٨	٢٩٥,٥٣٣,٥٤٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١٥,٨١٦,١٩٥	٢٢,٠١٠,٠٨٣	اللوازم الطبية ولوازم غرفة العمليات
٤,٢٣٩,٣٧٧	٣,٩٣٨,٢٣٨	أخرى
٢٠,٠٥٥,٥٧٢	٢٥,٩٤٨,٣٢١	

٨. مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٨,٩٣٤,٥٩٠	١١,١٣٧,٣٩٨	١١,٤٧٠,١٦٤	رسوم الإقامة
٢١٢,٢٤٥,١٧٠	٦,٣٥٢,٦١٠	٨,٦٨٦,٨٣٧	دفعات مقدمة *
١,٩٨٩,٥٥١	٢,٤٤٢,٨٠٥	٥,٦٧٧,٥٩١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٤٦٧,٩٣٢	١,٧٧٦,١٣١	٤,٣٩٦,٦٧٣	دفعات مقدمة إلى موردين
١,٩٧٣,٣٣٨	٢,٦٧١,٧٠٨	٣,٤٤٩,٥٦١	ذمم موظفين
٣,٣٩٥,٣١٦	٢,٠٥٨,٧١٨	١,٤٩٣,٠٠٠	أخرى
٢٣٠,٠٠٥,٨٩٧	٢٦,٤٣٩,٣٧٠	٣٥,١٧٣,٨٢٦	

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

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعاد اصدارها (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩. الممتلكات والمعدات

التكلفة:	أرض** (بالريال السعودي)	مباني وتحسينات** (بالريال السعودي)	معدات طبية (بالريال السعودي)	أثاث ومفروشات (بالريال السعودي)	كمبيوتر وبرامج (بالريال السعودي)	معدات عامة (بالريال السعودي)	سيارات (بالريال السعودي)	موجودات حق الاستخدام	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* (بالريال السعودي)	المجموع (بالريال السعودي)
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (كما تم عرضه سابقاً)	٣٢٦,٥٥٠,٣٨٩	٧٥٥,٩٢٨,٩٤١	٣٨٧,٤٠٠,١٠٠	١٠٣,٤٤٤,٩٢٤	٨٦,٨٤٤,٩١٣	٤١,٠١٧,٥٠٣	٧,٦٨٧,٠٤٤	٢٣٩,٣٧٩,٧٥٠	٥١,٦٨٨,٥٣١	١,٩٩٩,٩٤٢,٠٩٥
تعديلات (إيضاح ٢٦)	(٢٠٥,٥١٦,٠٤٤)	(٦٧,٦٥٠,٠٠٠)	(٦,٩٥٥,١٥٠)	(٧٣٣,٦٥٥)	(٥,٧٦٥,٥٥٦)	-	-	(٢٣٩,٣٧٩,٧٥٠)	-	(٥٢٦,٠٠٠,١٥٥)
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	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	٢٠٥,٥١٦,٠٤٤	١,٦٧٧,٩٢٩	٢٣,١٤٤,٥١١	٦,٨٩٣,١٥٥	٣,٦٦٨,١٥٠	٥,١١٩,٠٤٦	١٠٣,٥٠٠	-	٢٠,٢٧٩,٦١٧	٢٦٦,٤٠١,٩٥٢
تحويلات	-	-	-	١٣١,٩٥٠	-	-	-	-	(١٣١,٩٥٠)	-
استبعادات	-	-	-	(١,٥٨٠)	(٦٣٩,٧٥٥)	(١٦٥,٦١٠)	-	-	-	(٨٠٦,٩٤٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	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
إضافات	١١,٠٣٢,٥٠٠	١٠,٥٢٨,٧٦٨	١٥,٤٥١,٩٤٣	٣,٧٥٤,٤٥٢	٢,٤٢٠,١٤٠	٢,١٠٩,١٤٧	-	-	٢٧,٥٤٤,٢٠٧	٧٢,٨٤١,١٥٧
تحويلات	-	١,١٥٢,٦٨٣	-	٤٠,١٧٢,٩٥٠	٩١,١٨٤	٥,٧٧٤,٦٢٠	-	-	(٤٧,١٩١,٤٣٧)	-
استبعادات	-	(١٣٧,٨٠٨)	(٢,٩٨٤,٥٩٤)	(١,٣٩٥,١٣٠)	(٣٦,٤٩٧)	(٣٤,٦٤٨)	-	-	-	(٤,٥٨٨,٦٧٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٣٧,٥٨٢,٨٨٩	٧٠١,٥٠٠,٥١٣	٤١٦,٠٥٦,٨١٠	١٥٢,٢٦٧,٠٦٦	٨٦,٥٨٢,٥٧٩	٥٣,٨٢٠,٠٥٨	٧,٧٩٠,٥٤٤	-	٥٢,١٨٨,٩٦٨	١,٨٠٧,٧٨٩,٤٢٧
استهلاك متراكم:	-	١٤١,٤٥٧,٠٤٥	٢١٨,٧٢١,٨٥٧	٥٤,٤٥٥,٦٨٩	٦٧,٧٤٢,٧٣٨	٢٢,٦٠٨,٢١٣	٦,٦٤٦,٨٩٤	٥١,٤٥٨,٣٤٠	-	٥٦٣,٠٩٠,٧٧٦
تعديلات (إيضاح ٢٦)	-	(٤٨,٥٠٦,٧٤١)	(٥,٦٣٠,٣٥٢)	(٤١٥,٧٣٧)	(٤,٦٦٧,٣٥٠)	-	-	(٥١,٤٥٨,٣٤٠)	-	(١١٠,٦٧٨,٥٢٠)
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	-	٩٢,٩٥٠,٣٠٤	٢١٣,٠٩١,٥٠٥	٥٤,٠٣٩,٩٥٢	٦٣,٠٧٥,٣٨٨	٢٢,٦٠٨,٢١٣	٦,٦٤٦,٨٩٤	-	-	٤٥٢,٤١٢,٢٥٦
المصرفوف المحمل للسنة	-	١٦,٣٤٦,٠٠٧	٣٨,٥٥٣,٧٢٩	٧,٨٥٢,٩٦٧	٨,٢٩٤,٦٠٢	٣,٣٨٠,٥٤٦	٤١٧,٢٣٦	-	-	٧٤,٨٤٥,٠٨٧
استبعادات	-	-	-	(١,٥٨٠)	(٦٣٩,٣٣٢)	(١٦٥,٦١٠)	-	-	-	(٨٠٦,٥٢٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	-	١٠٩,٢٩٦,٣١١	٢٥١,٦٤٥,٢٣٤	٦١,٨٩١,٣٣٩	٧٠,٧٣٠,٦٥٨	٢٥,٨٢٣,١٤٩	٧,٠٦٤,١٣٠	-	-	٥٢٦,٤٥٠,٨٢١
المصرفوف المحمل للسنة	-	١٧,٢٢٨,٠٨٤	٢٥,٦٠١,١٧٦	٨,٣٢٤,٦٤٦	٣,٩٩١,٢٣٠	٢,٩٣٣,٩٠٥	٤١٣,٦٠٨	-	-	٥٨,٤٩٢,٦٤٩
استبعادات	-	(٥٧,٢٤٥)	(٢,٨٨١,٤٦١)	(٧٦٢,١٤٦)	(١٣,٤٧٧)	(١٧,٣٨٧)	-	-	-	(٣,٧٣١,٧١٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	١٢٦,٤٦٧,١٥٠	٢٧٤,٣٦٤,٩٤٩	٦٩,٤٥٣,٨٣٩	٧٤,٧٠٨,٤١١	٢٨,٧٣٩,٦٦٧	٧,٤٧٧,٧٣٨	-	-	٥٨١,٢١١,٧٥٤
صافي القيمة الدفترية:	٣٣٧,٥٨٢,٨٨٩	٥٧٥,٠٣٣,٣٦٣	١٤١,٦٩١,٨٦١	٨٢,٨١٣,٢٢٧	١١,٨٧٤,١٦٨	٢٥,٠٨٠,٣٩١	٣١٢,٨٠٦	-	٥٢,١٨٨,٩٦٨	١,٢٢٦,٥٧٧,٦٧٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٢٦,٥٥٠,٣٨٩	٥٨٠,٦٦٠,٥٥٩	١٥١,٩٤٤,٢٢٧	٤٧,٨٤٣,٤٥٥	١٣,٣٧٧,٠٩٤	٢٠,١٤٧,٧٩٠	٧٢٦,٤١٤	-	٧١,٨٣٦,١٩٨	١,٢١٣,٠٨٦,١٢٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	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.
**تتضمن الأراضي والمباني والتحسينات مبلغ ٦٠,٩٨٣,٤١٤ ريال سعودي من أرض ومبنى مرهون مقابل قرض من وزارة المالية (إيضاح ١٣).

٩. الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المعاد اصدارها على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٦٥,٣١٦,٦٧٣	٥١,٣٧٣,٨٠٥	تكلفة الإيرادات
٩,٥٢٨,٤١٤	٧,١١٨,٨٤٤	مصاريف إدارية وعمومية
٧٤,٨٤٥,٠٨٧	٥٨,٤٩٢,٦٤٩	

فيما يلي ملخص حركة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٥١,٦٨٨,٥٣١	٧١,٨٣٦,١٩٨	الرصيد كما في ١ يناير
٢٠,٢٧٩,٦١٧	٢٧,٥٤٤,٢٠٧	إضافات خلال السنة
(١٣١,٩٥٠)	(٤٧,١٩١,٤٣٧)	تحويل خلال السنة
٧١,٨٣٦,١٩٨	٥٢,١٨٨,٩٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر*

* 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 محلية بمعدل سايبور شهر واحد + معدل فائدة متفق عليه لتمويل رأس المال العامل، مع ضمانات مؤسسية وشخصية من المساهمين ، بلغت قيمة السحب حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

١١. قروض طويلة الأجل

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(معدلة - إيضاح ٢٦)	(معدلة - إيضاح ٢٦)	(بالريال السعودي)	
٢٥٥,٠٣٥,٧٣٦	٣٠٢,٧٥٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	المتحصل خلال السنة
-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	إعادة تصنيف إلى قرض قصير الأجل
(٢٣٢,٢٨٥,٧٣٦)	(٢٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٣٣,٥٧١,٤٢٩)	سداد خلال السنة
٣٠٢,٧٥٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١,٤٢٨,٥٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٢٩٦,٢٩٦	٥٧,٥٥١,٠٢٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٨٢,٧٥٠,٠٠٠	١٩٨,٧٠٣,٧٠٤	١٤٣,٨٧٧,٥٥١	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٠٢,٧٥٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١,٤٢٨,٥٧١	

استخدمت المجموعة تسهيلات بنكية من بنوك تجارية محلية بمعدل سايبور شهر واحد + معدل فائدة متفق عليه لتمويل رأس المال العامل. علاوة على ذلك، تم استخدامها أيضاً لشراء أرض للفرع الثالث بضمانات مؤسسية وشخصية من المساهمين. بلغت قيمة السحب حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي: ٢٠١,٤٢٨,٥٧١ ريال سعودي (٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

كما في نهاية السنة، امتثلت الشركة لجميع التعهدات المرتبطة باتفاقات القروض التي تنص عليها البنوك التجارية المحلية، وقد ضمنت عدم حدوث أي خروقات خلال فترة التقرير.

١٢. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

تقوم المجموعة باستئجار قطع أراضي ومباني ومعدات طبية. تتراوح مدة شروط الإيجار المحددة من سنتين إلى ٢٣ سنوات.

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	موجودات حق الاستخدام
٣١١,٥٢٠,٩٨٠	٣٢٠,٤٨٤,١١١	٣١٥,٠٢٣,١٢١	التكلفة:
١٠,٨٨٤,٩٨٨ (١,٩٢١,٨٥٧)	- (٥,٤٦٠,٩٩٠)	٢,٠٨٥,٢٤٠ (١٦,٢١٢,٧٨٣)	الرصيد كما في ١ يناير
-	-	٧٨,٠٠٥,٦١٧	إضافات خلال السنة
٣٢٠,٤٨٤,١١١	٣١٥,٠٢٣,١٢١	٣٧٨,٩٠١,١٩٥	تعديلات
٨٢,٠١٣,٩٩٧	١١٠,٦٧٨,٥٢٠	١٣٦,٥٩٧,٠٥٨	التعديل خلال السنة
٣٠,٥٨٦,٣٨٠ (١,٩٢١,٨٥٧)	٢٩,٠٩٣,٠٨٠ (٣,١٧٤,٥٤٢)	٢٩,٢٧٠,٠٠٩ (١٦,٢١٢,٧٨٣)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١١٠,٦٧٨,٥٢٠	١٣٦,٥٩٧,٠٥٨	١٤٩,٦٥٤,٢٨٤	استهلاك متراكم:
٢٠٩,٨٠٥,٥٩١	١٧٨,٤٢٦,٠٦٣	٢٢٩,٢٤٦,٩١١	الرصيد كما في ١ يناير
			المحمل للسنة
			تعديلات
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
			صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	تكلفة الإيرادات
٢٥,٧٩٩,١٢٤	٢٥,٩٧٦,٠٥٣	مصاريف إدارية وعمومية
٣,٢٩٣,٩٥٦	٣,٢٩٣,٩٥٦	
٢٩,٠٩٣,٠٨٠	٢٩,٢٧٠,٠٠٩	

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	مطلوبات عقود إيجار
٢١١,٨٠٣,٦٥٥	٢٠١,٠٦٨,٩٦٩	١٧٧,٠٥٠,٥٤٥	الرصيد كما في ١ يناير
١٠,٨٨٤,٩٨٨	-	٢,٠٨٥,٢٤٠	إضافات خلال السنة
٦,٠٦٠,٤٠١	٥,٥١٨,٥٠٦	٨,٦٧٣,٣٣٤	تكلفة التمويل خلال السنة
-	(٢,٢٨٦,٤٤٨)	-	انتهاء عقد الإيجار خلال السنة
(٢٧,٦٨٠,٠٧٥)	(٢٧,٢٥٠,٤٨٢)	(٢٥,٩٨١,٥١٥)	دفعات خلال السنة
-	-	٧٨,٠٠٥,٦١٧	تعديل خلال السنة
٢٠١,٠٦٨,٩٦٩	١٧٧,٠٥٠,٥٤٥	٢٣٩,٨٣٣,٢٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٢. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

إن مطلوبات عقود الإيجار في نهاية السنة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٢١,٥٥٨,٣٧١	٢٤,٦٣٤,٣٥٣	٢٥,٠٨٦,٩٦٢	الجزء المتداول من مطلوبات عقود إيجار
١٧٩,٥١٠,٥٩٨	١٥٢,٤١٦,١٩٢	٢١٤,٧٤٦,٢٥٩	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود إيجار
<u>٢٠١,٠٦٨,٩٦٩</u>	<u>١٧٧,٠٥٠,٥٤٥</u>	<u>٢٣٩,٨٣٣,٢٢١</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٢٣٩,٦٥٠,٧٣٦	٢٠١,١٠٤,٤٣٠	٣٣٦,٧٧٨,٠٩٧	الحد الأدنى للالتزامات الإيجار المستقبلية
(٣٨,٥٨١,٧٦٧)	(٢٤,٠٥٣,٨٨٥)	(٩٦,٩٤٤,٨٧٦)	ناقصا: تكاليف تمويل غير مضافة
٢٠١,٠٦٨,٩٦٩	١٧٧,٠٥٠,٥٤٥	٢٣٩,٨٣٣,٢٢١	القيمة الحالية للحد الأدنى من مطلوبات عقود الإيجار
(٢١,٥٥٨,٣٧١)	(٢٤,٦٣٤,٣٥٣)	(٢٥,٠٨٦,٩٦٢)	ناقصا: الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
<u>١٧٩,٥١٠,٥٩٨</u>	<u>١٥٢,٤١٦,١٩٢</u>	<u>٢١٤,٧٤٦,٢٥٩</u>	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار

١٣. قرض حكومي

حصلت المجموعة على قرض حكومي بدون فوائد لتمويل شراء معدات طبية وأثاث. وهذا القرض مضمون برهن أرض ومبنى للشركة (إيضاح ٩).

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١٤,٦٦٣,٠٣٥	١٠,٤٤٦,٨٧٠	٧,٩٦٨,٣٣٥	الرصيد كما في ١ يناير
(٤,٢١٦,١٦٥)	(٢,٤٧٨,٥٣٥)	(٢,٥٦٥,٢٨٠)	سداد خلال السنة
<u>١٠,٤٤٦,٨٧٠</u>	<u>٧,٩٦٨,٣٣٥</u>	<u>٥,٤٠٣,٠٥٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢,٤٧٨,٥٣٢	٢,٥٦٥,٢٧٨	٢,٥٦٥,٢٧٨	الجزء المتداول من قرض حكومي طويلة الأجل
٧,٩٦٨,٣٣٨	٥,٤٠٣,٠٥٧	٢,٨٣٧,٧٧٧	الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويلة الأجل
<u>١٠,٤٤٦,٨٧٠</u>	<u>٧,٩٦٨,٣٣٥</u>	<u>٥,٤٠٣,٠٥٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تمثل المنحة الحكومية الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للقرض بدون فوائد الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية لتمويل شراء المعدات الطبية والأثاث.

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١,٤٤٣,٠٢٣	٩٢٩,٨١٦	٥٦٤,١٧٦	الرصيد كما في ١ يناير
(٥١٣,٢٠٧)	(٣٦٥,٦٤٠)	(٢٧٨,٨٨٩)	إطفاء خلال السنة
<u>٩٢٩,٨١٦</u>	<u>٥٦٤,١٧٦</u>	<u>٢٨٥,٢٨٧</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تظهر حركة المنحة الحكومية خلال السنة كما يلي:

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعاد اصدارها (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣. قرض حكومي (تتمة)

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٣٦٥,٦٤٠	٢٧٨,٨٩٢	١٨٩,١٠٧	الجزء المتداول من منحة حكومية مؤجلة
٥٦٤,١٧٦	٢٨٥,٢٨٤	٩٦,١٨٠	الجزء غير المتداول من منحة حكومية مؤجلة
٩٢٩,٨١٦	٥٦٤,١٧٦	٢٨٥,٢٨٧	

١٤. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٤١,٨٧٢,٦٢١	٤١,٥٠٨,٥٧٤	٤٧,١٠١,٧٤٣	منافع ورواتب موظفين
٨,٣٦٩,٨٩٥	٩,٦١٧,٨٣٤	١٣,٥٩٩,٥٢١	ضريبة القيمة المضافة
٧,٢٧٢,٧٦٩	٩,٤٥٤,٤٠٥	١٠,٦٢٩,١٨٧	دفعات مقدمة من عملاء
١,٢٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	مخصص التزامات محتملة
١,٥٨١,٦٢٠	٢,٠٩٢,٩٧٣	٢,٣٥٢,٧٢٧	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٥٢٧,٥٦١	١,٦٤٥,٣٦٩	١,٥٤١,٤٣٨	مصاريف مستحقة
١,٩٠٧,٥٣٧	٢,٣٣٤,٥٥٩	١,١٥٨,٠٤٨	إيرادات أخرى غير محققة
٥,٢٥٤,٩٨٦	٦,٤١٨,٨١٦	٩,٥٢١,٠٩٥	أخرى
٦٧,٩٨٦,٩٨٩	٧٦,٣٧٢,٥٣٠	٨٩,٢٠٣,٧٥٩	

١٥. زكاة مستحقة

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١,٣٩١,٥١٢,١٨٩	١,٤٥٥,٨٢٤,٥٨٤	الموجودات غير المتداولة
٥٠٥,٢٨٢,٥٠٧	٥١٨,٢٦٥,٧٣١	المطلوبات غير المتداولة
٦٨٤,٢٤٥,٦٩٢	٧٣١,٨٣٤,٥٢٢	الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية
١٠٧,١١٥,٥١٢	١٧٤,٦٩٩,٥٨٨	الربح قبل الزكاة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٣,٣٢١,٢٠٢	٣,٩٥٧,٢٣٠	الرصيد كما في ١ يناير
٤,١٥٤,٨٤٤	٦,٠٠٣,٥٤٧	المحمل للسنة الحالية
(٣,٥١٨,٨١٦)	(٤,٢٤٦,١٣٥)	السداد خلال السنة
٣,٩٥٧,٢٣٠	٥,٧١٤,٦٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٥. زكاة مستحقة (تتمة)

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 الربط النهائية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ من الهيئة.

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقدم المجموعة منافع نهاية الخدمة إلى 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	التزامات منافع الموظفين
١٤٧,٣٦٧,٣٦١	١٥٥,٩٣٨,٦٩٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	١ يناير
١٣٤,٢٨٤,٧٥٠	١٤٧,٣٦٧,٣٦١	مدرج في الربح أو الخسارة
١٥,٩٢٨,٤٧٦	١٧,٨٩٥,٣٢٨	تكلفة الخدمة الحالية
٣,١٠٨,٣٤٧	٦,٣٧٩,٨٦٤	تكلفة الفائدة
١٩,٠٣٦,٨٢٣	٢٤,٢٧٥,١٩٢	(ارباح) / خسائر اعادة القياس
٥,٣٧١,٨٣٨	(٤,٥١٨,٦٦٢)	منافع مدفوعة
(١١,٣٢٦,٠٥٠)	(١١,١٨٥,١٩٤)	٣١ ديسمبر
١٤٧,٣٦٧,٣٦١	١٥٥,٩٣٨,٦٩٧	

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

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	تكلفة الخدمة الحالية
١٥,٩٢٨,٤٧٦	١٧,٨٩٥,٣٢٨	تكلفة الفائدة
٣,١٠٨,٣٤٧	٦,٣٧٩,٨٦٤	
١٩,٠٣٦,٨٢٣	٢٤,٢٧٥,١٩٢	

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٥٠٪	٤,٧٥٪	معدل الخصم
٤,٥٠٪	٣,٠٠٪	الزيادة في الرواتب مستقبلاً / المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
١٤٪	٢٢٪	معدل الانسحاب

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الأثر على التزام منافع الموظفين - الزيادة/(النقص) في الأرقام الفعلية		
التغيير في الافتراض بنسبة	الزيادة في الافتراض	الانخفاض في الافتراض
١٪	١٤٣,٤٢٧,٣٤٣	١٥٤,٨٧٦,٦٢٩
١٪	١٥٤,٩٢١,٩٠٧	١٤٣,٢٨٦,٧٩٧

معدل الخصم
الزيادة في الرواتب مستقبلاً / المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الأثر على التزام منافع الموظفين - الزيادة/(النقص) في الأرقام الفعلية		
التغيير في الافتراض بنسبة	الزيادة في الافتراض	الانخفاض في الافتراض
١٪	١٣٧,٢١٣,٥٨٠	١٤٨,٥٥٤,٨٥٥
١٪	١٤٨,٥٨٤,٨١٦	١٣٧,٠٨٧,٢٨٨

معدل الخصم
الزيادة في الرواتب مستقبلاً / المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب

إن الافتراضات الاكتوارية الهامة لتحديد التزام المنافع المحددة هي معدل الخصم وزيادة الرواتب المتوقعة ومعدل الوفيات. تم تحديد تحليل الحساسية بناءً على التغييرات المعقولة الممكنة للافتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة.

إن تحليل الحساسية المعروض قد لا يمثل التغيير الفعلي في التزامات منافع الموظفين حيث أنه من غير المحتمل أن تحصل تغييرات في الافتراضات بشكل مستقل عن بعضها حيث أن بعض الافتراضات قد تكون مترابطة.

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

عند عرض تحليل الحساسية، تم حساب القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير، وهي نفس الطريقة المطبقة في حساب التزامات منافع الموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي. لم يكن هناك تغيير في الأساليب والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية عن السنة السابقة.

خلال السنة، تم إجراء تقييم اکتوارى مستقل للتأكد من كفاية مخصصات التزامات منافع الموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل والعمال السعودي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٩.

إن تحليل الاستحقاق المتوقع لالتزامات منافع الموظفين هو كما يلي:

المتوسط المرجح لمدة مكافأة نهاية الخدمة هو ٦ سنوات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	مجموع دفعات المنافع المتوقعة
٤٠,٦١٥,٧٧٩	٤٦,٧٣٥,٤٤٤	السنة الأولى
١٧,٨٥٦,٥٦١	٢٠,٢٠٣,٩٦١	السنة الثانية
١٥,٣٥٥,٧٥٥	١٨,٢٥١,٨١٥	السنة الثالثة
١٥,١٣٢,٨٤٣	١٨,٣٤٧,٦٩٦	السنة الرابعة
١٣,٣٣٦,٣٨٣	١٣,٧٠٣,٢٠٩	السنة الخامسة
٧٠,٦٦٨,٦٨١	٧٤,٩٤٤,٥٧١	السنة السادسة

١٧. رأس المال

يتكون رأس المال من ٨,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٨,٥٠٠,٠٠٠ سهم في ٢٠٢٢) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (١٠ ريال سعودي في ٢٠٢٢) مدفوعة بالكامل ومملوكة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، على النحو التالي:

الاسم	الجنسية	عدد الحصص	النسبة	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	٪١٠٠,٠٠	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. وهذا الاحتياطي غير متاح لتوزيعات الأرباح.

١٩. المصاريف الادارية والعمومية

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٧٨,٩٤٦,٩٢٢	٩٢,١٧٧,٣٧٥	منافع ورواتب موظفين
١٢,٨٢٢,٣٧٠	١٠,٤١٢,٨٠٠	استهلاكات
٧,٠١٥,٨٤٧	٧,٤٩٠,٩٥٩	اصلاح وصيانة
٣٦,١٢٥,٧٢٦	٦,٢١٤,٠٢٣	خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٠٧٨,٣٠٧	٢,١٣٦,٨٢١	اشتراقات
٢,٠٣٣,٨٤٥	١,٤١٧,٨٤٢	إيجارات
١٠,٤٥٦,٦٥٣	١٢,٨٠١,٥٢٥	أخرى
١٤٩,٤٧٩,٦٧٠	١٣٢,٦٥١,٣٤٥	

٢٠. توزيع الأرباح

وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح سنوية بقيمة ٦٠ مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٥٠ مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) في اجتماعه المنعقد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣.

٢١. معاملات وأرصدة مع اطراف ذات علاقة

الاطراف ذات العلاقة تشمل المساهمين والشركات الشقيقة وأعضاء مجلس الادارة 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
مملوكة من قبل أحد أفراد العائلة المقربين لمدير	شركة أديم الصحراء التجارية
مملوكة من قبل أحد أفراد العائلة المقربين لمدير	شركة خبراء القطن
مملوكة من قبل أحد أفراد العائلة المقربين لمدير	شركة كود الاختراعية
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
أفراد العائلة	أفراد عائلات المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة ومن يرتبط بهم

٢١. معاملات وأرصدة مع اطراف ذات علاقة (تتمة)

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة
٥,٧٤٠,٣٢٢	١٩,٤٦٣,٥٠٥	مشتریات وخدمات
١٤,٨١٣,٦٦٣	١٦,٢٣٦,٨٩٣	دفعات مطلوبات عقود الايجار
٦٠١,٨١١	٩,٥٨٩,٤٨٢	مصروف متكبدة بالانابة عن اطراف ذات علاقة
١,٩٥٦,٢٦٧	١,٦٣٣,٤٦١	ايرادات
١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)
٦٩,٢٩١	٣٨٠,٧٧٦	١٢٤,٦٤٣
-	-	٤٨,٦٢١
٣٠,٠١٩	٦,٩١٥	٤,٤٥٣
٣٤٩,٣٥٩	٩,٧٥٧	٢٣٥,٥١١
١٦,٥٢٢	٦,٨٠٢	٧٨,٩٤١
٣٩٩,٣٠٢	٧١,٧٠٢	٢٩,٦١٧
٢٦٥,٥٧٣	٩,٢٣٧	٢٢,٧٦٨
٥١,٦٤٩	١٥,٢٣١	١٨,٢٥٠
١٠٠,٢٣٣	٩٤,٩٧٠	١,٧٩٦
-	١١,٨٠٥	٧٢٠
٤٥,٧٨٠	٣١,٦٥٠	-
١,٠٣٤,١٨٦	٨٠١,٦٤٤	٤٤٩,٢١٢
٢,٣٦١,٩١٤	١,٤٤٠,٤٨٩	١,٠١٤,٥٣٢

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

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
١٨٠,٥٩٥	١٩٧,٨٦٢	٣٧٧,٣٣٩	شركة الثلج الناصع لغسيل الملابس
١٧٢,٥٢٦	٤٣٧,٤١٢	٣٢٦,٩١٢	شركة الثماد للسفر والسياحة
-	-	١٣١,٧٨١	شركة خبراء القطن
-	-	٥٩,٤٩٢	شركة أديم الصحراء التجارية
٩٧,١٢٩	٢٩٠,٠٠٠	-	شركة كود الاختراعية
٤٥٠,٢٥٠	٩٢٥,٢٧٤	٨٩٥,٥٢٤	

٢١. معاملات وأرصدة مع اطراف ذات علاقة (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١٠,٠٤١,٦٨٢	١٠,١٦٧,١٣٠	منافع التوظيف قصيرة الأجل
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٠١١,٥٩٥	٩٩٣,٠١١	منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٢,٥٥٣,٢٧٧</u>	<u>١٢,٦٦٠,١٤١</u>	

٢٢. الالتزامات والارتباطات المحتملة

الالتزامات رأسمالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
<u>٢٤,٤٠٣,٨٢٦</u>	<u>٢٣,٥٤٤,٩٥٦</u>	الالتزامات رأسمالية *

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

خطابات ضمان

لدى المجموعة ضمانات تتعلق بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
<u>٢٣,٨٤٠,٧٤٥</u>	<u>٢٥,٣٠٧,٥٩١</u>	خطابات ضمان

٢٣. ربحية السهم

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١٠٢,٩٦٠,٦٦٨	١٦٨,٦٩٦,٠٤١	مجموع الربح للسنة العائد للمساهمين
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لربحية السهم الأساسية
<u>١٢,١١</u>	<u>١٩,٨٥</u>	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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.

قيمت الإدارة أن النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والأخرى، والذمم الدائنة والقروض البنكية والمطلوبات المتداولة الأخرى على أنها مقاربة لقيمتها العادلة بشكل كبير نظرًا للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية:

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	إيضاحات	الموجودات المالية التكلفة المطفأة
٣٤٠,٦٣٧,٤٨٠	٤٢٥,٦١١,٦٣٩	٥٠٨,٤٤٥,٩٩٨	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٣٦١,٩١٤	١,٤٤٠,٤٨٩	١,٠١٤,٥٣٢	٢١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣,٣٩٥,٣١٦	٢,٠٥٨,٧١٨	١,٤٩٣,٠٠٠	٨	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٨١٦,١٠٦	٢١,٧٨٣,٠٨٧	٤٧,٨٢٢,٩٨٥	٥	نقد وما في حكمه
٣٥٩,٢١٠,٨١٦	٤٥٠,٨٩٣,٩٣٣	٥٥٨,٧٧٦,٥١٥		
١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)		المطلوبات المالية التكلفة المطفأة
٣١٣,١٩٦,٨٧٠	٢٤٢,٩٦٨,٣٣٥	٢٠٦,٨٣١,٦٢٦	١١ و ١٣	قروض طويلة الأجل
٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	قروض قصيرة الأجل
٢٠١,٠٦٨,٩٦٩	١٧٧,٠٥٠,٥٤٥	٢٣٩,٨٣٣,٢٢١	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٤٥٠,٢٥٠	٩٢٥,٢٧٤	٨٩٥,٥٢٤	٢١	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٩٥,٩٣٣,٣٨٥	١١٠,٨٠٢,٣٧٣	١١٥,٤٧٨,٢٦٥		ذمم دائنة تجارية
٩٤٥,٦٤٩,٤٧٤	٩٢٦,٧٤٦,٥٢٧	٩٧٨,٠٣٨,٦٣٦		

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

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 مدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ 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.

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

إدارة المخاطر المالية

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسؤولية العامة 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. ان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٦) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٣٤٠,٦٣٧,٤٨٠	٤٢٥,٦١١,٦٣٩	٥٠٨,٤٤٥,٩٩٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٣٦١,٩١٤	١,٤٤٠,٤٨٩	١,٠١٤,٥٣٢	مطلوب من اطراف ذات علاقة
٣,٣٩٥,٣١٦	٢,٠٥٨,٧١٨	١,٤٩٣,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٨١٦,١٠٦	٢١,٧٨٣,٠٨٧	٤٧,٨٢٢,٩٨٥	نقد وما في حكمه
٣٥٩,٢١٠,٨١٦	٤٥٠,٨٩٣,٩٣٣	٥٥٨,٧٧٦,٥١٥	

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.

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 ٢٠٢٣
١٥٨,٩٥٤,١٦٣	٧١,٦٠٣,٢١١	٢٣٠,٥٥٧,٣٧٤	٢٠٦,٨٣١,٦٢٦	المطلوبات المالية غير المشتقة
-	٤٢٤,٩٣١,٢٥٠	٤٢٤,٩٣١,٢٥٠	٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٣١١,٢٢٨,٢٧٩	٢٥,٥٤٩,٨١٩	٣٣٦,٧٧٨,٠٩٨	٢٣٩,٨٣٣,٢٢١	قرض قصير الأجل
-	٨٩٥,٥٢٤	٨٩٥,٥٢٤	٨٩٥,٥٢٤	مطلوبات عقود الإيجار
٧٦٩,٢٦٧	١١٤,٧٠٨,٩٩٨	١١٥,٤٧٨,٢٦٥	١١٥,٤٧٨,٢٦٥	مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
٤٧٠,٩٥١,٧٠٩	٦٣٧,٦٨٨,٨٠٢	١,١٠٨,٦٤٠,٥١١	٩٧٨,٠٣٨,٦٣٦	ذمم دائنة تجارية

أكثر من سنة (بالريال السعودي)	أقل من سنة (بالريال السعودي)	التدفق النقدي التعاقدية (بالريال السعودي)	القيمة الدفترية (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢٩,٩٩٣,١٨٤	٥١,٥٥٣,٢٨٨	٢٨١,٥٤٦,٤٧٢	٢٤٢,٩٦٨,٣٣٥	المطلوبات المالية غير المشتقة
-	٤٠٥,٦٧٢,٣٤٣	٤٠٥,٦٧٢,٣٤٣	٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
١٧٥,٩٧٦,١٩٧	٢٥,١٢٨,٢٣٣	٢٠١,١٠٤,٤٣٠	١٧٧,٠٥٠,٥٤٥	قرض قصير الأجل
-	٩٢٥,٢٧٤	٩٢٥,٢٧٤	٩٢٥,٢٧٤	مطلوبات عقود الإيجار
١,١٠٦,٩٠٩	١٠٩,٦٩٥,٤٦٤	١١٠,٨٠٢,٣٧٣	١١٠,٨٠٢,٣٧٣	مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
٤٠٧,٠٧٦,٢٩٠	٥٩٢,٩٧٤,٦٠٢	١,٠٠٠,٠٥٠,٨٩٢	٩٢٦,٧٤٦,٥٢٧	ذمم دائنة تجارية

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشتمل 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 الموحد، باستثناء بعض التسهيلات البنكية والقروض طويلة الأجل، ليست معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

إدارة رأس المال

يتضمن رأس المال حقوق المساهمين المنسوبة إلى حاملي الأسهم في الشركة الأم. إن الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو التأكد من أنها تحافظ على تصنيف انتمائي 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 والسلف على الفور. لم تكن هناك أي مخالفات للتعهدات المالية لأي قروض وسلف 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 ٢٠٢٣.

٢٥. المعلومات القطاعية

بما أن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، فإن المجموعة، ولأغراض 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 المدير التنفيذي لقرارات العمليات. تم تحديد المدير التنفيذي لقرارات العمليات 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:

الإجمالي (بالريال السعودي)	التجارة والتجزئة وأخرى (بالريال السعودي)	الخدمات الطبية (بالريال السعودي)	
١,٣٦٧,٩٢٩,٥٦٧	٢٦١,٩٣٨,٥٣٢	١,١٠٥,٩٩١,٠٣٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٥٦,٤٤٩,٢٤٠	٧٣,٥٦٢,٢٩٣	٢٨٢,٨٨٦,٩٤٧	الإيرادات
			إجمالي الربح
٢,٠٧٤,٢٣٠,٢٤٦	-	٢,٠٧٤,٢٣٠,٢٤٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٢٢٩,١٨١,٠٢١	٣٢,٢٣١,٨٧٠	١,١٩٦,٩٤٩,١٥١	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات
الإجمالي (بالريال السعودي)	التجارة والتجزئة وأخرى (بالريال السعودي)	الخدمات الطبية (بالريال السعودي)	
١,٢٠٨,٦٥٤,٠٣٩	٢٠٠,٦٦٣,٧٣٩	١,٠٠٧,٩٩٠,٣٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٨٥,٦٧٥,٢٧١	٥٥,٨٣٤,٥٩٥	٢٢٩,٨٤٠,٦٧٦	الإيرادات
			إجمالي الربح
١,٨٨٦,٨٤٢,٣٤٦	-	١,٨٨٦,٨٤٢,٣٤٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,١٥٥,٠٠٧,٨٢٤	٣٥,٤٢٥,٤٥٩	١,١١٩,٥٨٢,٣٦٥	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

٢٦ . معلومات المقارنة

تم تعديل القوائم المالية الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ بسبب أخطاء تم اكتشافها في تصنيفات واجراء تعديلات على بعض الأرصدة والمصاريف ، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء، تم تصحيح البنود المذكورة أدناه بأثر رجعي. وبالتالي، تم تعديل وإعادة عرض الأرصدة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وتم إعادة تصنيف / اجراء تعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		كما تم الإفصاح عنها سابقاً		معدل	
إيضاحات	(بالريال السعودي)	إعادة تصنيف	تعديلات	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
قائمة المركز المالي الموحدة					
١	١,٣٩١,٥١٢,١٨٩	(١٧٨,٤٢٦,٠٦٣)	-	١,٢١٣,٠٨٦,١٢٦	ممتلكات ومعدات
١	-	١٧٨,٤٢٦,٠٦٣	-	١٧٨,٤٢٦,٠٦٣	موجودات حق الاستخدام
٤ الى ٧	٥١٢,٠٢٤,٠٣٣	١,٩١٢,٩٨٠	(٨٨,٣٢٥,٣٧٤)	٤٢٥,٦١١,٦٣٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥	-	١,٤٤٠,٤٨٩	-	١,٤٤٠,٤٨٩	مطلوب من اطراف ذات علاقة
٣ و ٤	٣٠,٣١٢,١٥٢	(٣,٨٧٢,٧٨٢)	-	٢٦,٤٣٩,٣٧٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣	٢١,٢٦٣,٧٧٤	٥١٩,٣١٣	-	٢١,٧٨٣,٠٨٧	تقد وما في حكمه
٦	٦٨٥,٥٠٦,٦٥٨	-	(٨٨,٣٢٥,٣٧٤)	٥٩٧,١٨١,٢٨٤	أرباح مبقاة
١٢	٢٤٣,٧٠٣,٧٠٤	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٩٨,٧٠٣,٧٠٤	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
١	١٥٦,٠٨٧,٨٠٣	(٣,٦٧١,٦١١)	-	١٥٢,٤١٦,١٩٢	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٨	٥٦٤,١٧٦	(٢٧٨,٨٩٢)	-	٢٨٥,٢٨٤	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٩	-	١,١٠٦,٩٠٩	-	١,١٠٦,٩٠٩	ذمم دائنة تجارية طويلة الأجل
٧ و ٩ الى	١١١,٤٣٧,٦٤٧	(١,٧٤٢,١٨٣)	-	١٠٩,٦٩٥,٤٦٤	ذمم دائنة تجارية
١١	-	٩٢٥,٢٧٤	-	٩٢٥,٢٧٤	مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
١٢	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١	١٩,٦٨٠,٤٨٥	٤,٩٥٣,٨٦٨	-	٢٤,٦٣٤,٣٥٣	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٨	-	٢٧٨,٨٩٢	-	٢٧٨,٨٩٢	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١	١,٢٨٢,٢٥٧	(١,٢٨٢,٢٥٧)	-	-	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود ايجار تمويلي
١٠	٧٦,٦٦٢,٥٣٠	(٢٩٠,٠٠٠)	-	٧٦,٣٧٢,٥٣٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
١٦ و ٦	١,٢١٢,١٥٤,٠٣٩	-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	١,٢٠٨,٦٥٤,٠٣٩	الإيرادات
١٣	(٩٠٧,٤٢٥,١٢٢)	(١٥,٥٥٣,٦٤٦)	-	(٩٢٢,٩٧٨,٧٦٨)	تكلفة الإيرادات
٦ الى ١٣ و ١٥	(١٣٧,٦٢٦,٠٥٩)	٢٠,٨٠٦,٨٦١	(٣٢,٦٦٠,٤٧٢)	(١٤٩,٤٧٩,٦٧٠)	مصاريف إدارية وعمومية
٦	(٣,٢٨٠,٩٥٥)	٣,٢٨٠,٩٥٥	-	-	الخسارة الائتمانية المتوقعة على ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٥	(٢٦,٧٥٩,٥٤٩)	(٣,٠٦١,٤٤٥)	-	(٢٩,٨٢٠,٩٩٤)	تكاليف تمويل
١٤	١٣٧,٨٠٣,٢٥٩	٥,٤٧٢,٧٢٥	(٣٦,١٦٠,٤٧٢)	١٠٧,١١٥,٥١٢	صافي الربح للسنة قبل الزكاة
١٤	١٠٠,٨٨٧	(٥,٤٧٢,٧٢٥)	-	(٥,٣٧١,٨٣٨)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
قائمة التدفقات النقدية الموحدة					
١٧٧,٤٨١,٩١٣	١٧٨,٤٣٠,٦١٢	(٩٤٨,٦٩٩)	-	١٧٧,٤٨١,٩١٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠٧,٦٩٣,٧١٩)	(١٠٨,٦٨٧,٦٨٧)	٩٩٣,٩٦٨	-	(١٠٧,٦٩٣,٧١٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

٢٦. معلومات المقارنة (تتمة)

معدلة	تعديلات	إعادة تصنيف	كما تم الإفصاح عنها سابقاً	إيضاحات	٢٠٢١
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)		
					قائمة المركز المالي
					ممتلكات ومعدات
١,٠٢١,٥٢٩,٦٨٤	-	(٤١٥,٣٢١,٦٣٥)	١,٤٣٦,٨٥١,٣١٩	٢ و ١	
٢٠٩,٨٠٥,٥٩١	-	٢٠٩,٨٠٥,٥٩١	-	١	موجودات حق الاستخدام
٣٤٠,٦٣٧,٤٨٠	(٥٢,١٦٤,٩٠٢)	(٥,٤٣٩,٠٨٨)	٣٩٨,٢٤١,٤٧٠	٥ إلى ٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٣٦١,٩١٤	-	٢,٣٦١,٩١٤	-	٥	مطلوب من اطراف ذات علاقة
٢٣٠,٠٠٥,٨٩٧	-	٢٠٥,٠٤٢,٠٠٠	٢٤,٩٦٣,٨٩٧	٣ و ٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٢,٨١٦,١٠٦	-	٤٧٤,٠٤٤	١٢,٣٤٢,٠٦٢	٣	نقد وما في حكمه
٥٤٩,٥٩٢,٤٥٤	(٥٢,١٦٤,٩٠٢)	-	٦٠١,٧٥٧,٣٥٦	٦	أرباح مبقاة
١٧٩,٥١٠,٥٩٨	-	١,٦٤٧,١٢٩	١٧٧,٨٦٣,٤٦٩	١	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٥٦٤,١٧٦	-	(٣٦٥,٦٤٠)	٩٢٩,٨١٦	٨	الجزء غير المتداول إيرادات منح حكومية مؤجلة
٥,٥٢٤,٠٩٧	-	٥,٥٢٤,٠٩٧	-	٩	ذمم دائنة تجارية طويلة الأجل
-	-	(١,٦٤٧,١٢٩)	١,٦٤٧,١٢٩	١	الجزء غير المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٩٠,٤٠٩,٢٨٨	-	(٩,٠٥١,٥٢١)	٩٩,٤٦٠,٨٠٩	٦ و ٩ إلى ١١	ذمم دائنة تجارية
٤٥٠,٢٥٠	-	٤٥٠,٢٥٠	-	١١	مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
٢١,٥٥٨,٣٧١	-	٢,٣٥٣,٥٢٦	١٩,٢٠٤,٨٤٥	١	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٣٦٥,٦٤٠	-	٣٦٥,٦٤٠	-	٨	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
-	-	(٢,٣٥٣,٥٢٦)	٢,٣٥٣,٥٢٦	١	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي

إعادة تصنيف قائمة المركز المالي الموحدة المعاد إصدارها:

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢، تضمنت المباني والتحسينات والمعدات الطبية والأثاث والتركيبات مبالغ قدرها ١٦,٠٨٧,٠٦٨ ريال سعودي و ٢١,٨٨٤,١٨١ ريال سعودي على التوالي، وهو ما يمثل موجودات حق الاستخدام التي تم تصنيفها بشكل غير صحيح ضمن الممتلكات والمعدات. بناء عليه، قامت الإدارة بإعادة تصنيف هذه المبالغ إلى موجودات حق الاستخدام، حيث أصبح مجموع موجودات حق الاستخدام ١٧٨,٤٢٦,٠٦٣ ريال سعودي و ٢٠٩,٨٠٥,٥٩١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢ على التوالي. حددت الإدارة أن مبلغ موجودات حق الاستخدام يعد جوهرياً، وبالتالي تم إعادة تصنيف هذا المبلغ كبنء منفصل في القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها. وبالإضافة إلى ذلك، أعادت الإدارة تصنيف المبالغ ذات الصلة البالغة ١,٢٨٢,٢٥٧ ريال سعودي و ٢,٣٥٣,٥٢٦ ريال سعودي من الجزء المتداول من التزامات الإيجار التمويلي إلى الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢، ومبلغ صفر ريال سعودي و ١,٦٤٧,١٢٩ ريال سعودي من الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار التمويلي إلى الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢ على التوالي، ومبلغ ٣,٦٧١,٦١١ ريال سعودي من الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار إلى الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(٢) في عام ٢٠٢١، دفعت الشركة دفعة مقدمة قدرها ٢٠٥,٥١٦,٠٤٤ ريال سعودي لشراء أرض، والتي تم تسجيلها ضمن الممتلكات والمعدات كما في ١ يناير ٢٠٢٢. حيث تم نقل سند ملكية الأرض إلى الشركة في عام ٢٠٢٢. بناء على ذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف المبالغ المدفوعة لشراء الأرض من الممتلكات والمعدات إلى دفعات مقدمة وموجودات أخرى كما في ١ يناير ٢٠٢٢، وسجلت الأرض ضمن الممتلكات والمعدات في عام ٢٠٢٢.

٢٦. معلومات المقارنة (تتمة)

- (٣) خلال السنة، حددت الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢، مبلغ نقد في الصندوق قيمته ٥١٩,٣١٣ ريال سعودي و ٤٧٤,٠٤٤ ريال سعودي على التوالي، والتي تم إدراجها سابقاً ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، والتي كان ينبغي تصنيفها ضمن النقد وما في حكمه. وبناء على ذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف هذه المبالغ من المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى إلى النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢. تمت إعادة التصنيف هذه لعرض سيولة هذه الأموال بشكل أكثر دقة وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة.
- (٤) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تضمنت المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى ذمم مدينة تجارية وأخرى بمبلغ ٣,٣٥٣,٤٦٩ ريال سعودي. ونتيجة لذلك، أعادت الشركة تصنيف هذا المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى إلى ذمم مدينة تجارية وأخرى.
- (٥) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢، تضمنت الذمم المدينة التجارية والأخرى أرصدة اطراف ذات علاقة بلغت ١,٤٤٠,٤٨٩ ريال سعودي و ٢,٣٦١,٩١٤ ريال سعودي على التوالي. نتيجة لذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف مبلغ ١,٤٤٠,٤٨٩ ريال سعودي و ٢,٣٦١,٩١٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢ من الذمم المدينة التجارية والأخرى إلى مطلوب من اطراف ذات علاقة على التوالي.
- (٦) خلال السنة، حددت الشركة أنه لم يتم الاعتراف بمخصص خسارة ائتمانية متوقعة كافي على الذمم المدينة التجارية والأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢. وبالتالي، اعترفت الشركة بالمخصصات المطلوبة لخسارة الائتمان المتوقعة والتي بلغت ٨١,٣٢٥,٣٧٤ ريال سعودي و ٤٨,٦٦٤,٩٠٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢ على التوالي. وعليه، تم الاعتراف بمبلغ إضافي قدره ٣٢,٦٦٠,٤٧٢ ريال سعودي ضمن المصاريف الإدارية والعمومية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وعلاوة على ذلك، تم أيضاً إعادة تصنيف مبلغ ٣,٢٨٠,٩٥٥ ريال سعودي، والذي تم الاعتراف به سابقاً بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة إلى المصاريف الإدارية والعمومية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- بالإضافة الى ذلك، قد حددت الشركة أن الذمم المدينة التجارية والأخرى في القوائم المالية الموحدة المعاد اصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ تضمنت مبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي و ٣,٥ مليون ريال سعودي على التوالي تتعلق بمطالبات تأمين تم رفضها. وعليه، فقد تم تخفيض الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرباح المبقة بمبلغ ٧ ملايين ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.
- (٧) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تضمنت الذمم الدائنة التجارية مبلغ ٣,٠٧٧,١٧٤ ريال سعودي مستحق الدفع لشركة تابعة مملوكة بالكامل، كما تضمنت الذمم المدينة التجارية والأخرى نفس مبلغ الذمم المدينة في حساب الشركة التابعة. وقد وجب إستبعاد هذا الرصيد من القوائم المالية الموحدة، وبناء على ذلك، قامت الشركة بإستبعاد مبلغ ٣,٠٧٧,١٧٤ ريال سعودي من الذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- (٨) خلال السنة، قامت الشركة بتصنيف الأجزاء المتداولة وغير المتداولة من الايراد المؤجل من المنحة الحكومية بشكل منفصل. ونتيجة لذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف مبلغ ٢٧٨,٨٩٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ومبلغ ٣٦٥,٦٤٠ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠٢٢، من الجزء غير المتداول من الايراد المؤجل من المنحة الحكومية إلى الجزء المتداول من الايراد المؤجل من المنحة الحكومية.
- (٩) خلال السنة، وجدت الشركة أن الذمم الدائنة التجارية تتضمن ذمم طويلة الأجل بلغت ١,١٠٦,٩٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، و ٥,٥٢٤,٠٩٧ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠٢٢. نتيجة لذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف ١,١٠٦,٩٠٩ ريال سعودي و ٥,٥٢٤,٠٩٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢، من الذمم الدائنة التجارية إلى الذمم الدائنة التجارية طويلة الأجل.
- (١٠) خلال السنة، وجدت الشركة أن المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى تتضمن رصيد ذمم تجارية دائنة قدره ٢٩٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. نتيجة لذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف مبلغ ٢٩٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، من المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى إلى الذمم الدائنة التجارية.

٢٦. معلومات المقارنة (تتمة)

- (١١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢، تضمنت الذمم التجارية الدائنة أرصدة اطراف ذات علاقة بمبلغ ٩٢٥,٢٧٤ ريال سعودي و ٤٥٠,٢٥٠ ريال سعودي على التوالي. نتيجة لذلك، قامت الإدارة بإعادة تصنيف مبلغ ٩٢٥,٢٧٤ ريال سعودي و ٤٥٠,٢٥٠ ريال سعودي من ذمم دائنة تجارية إلى مطلوب الى اطراف ذات علاقة.
- (١٢) خلال السنة، وجدت الشركة أن القرض قصير الأجل بقيمة ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم تصنيفه كقرض طويل الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ونتيجة لذلك، صنفت الشركة ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من قرض طويل الأجل إلى قرض قصير الأجل.
- (١٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حددت الإدارة أن بعض تكلفة الإيرادات البالغة ١٥,٥٥٣,٦٤٦ ريال سعودي قد سجلت ضمن المصاريف الإدارية والعمومية. بناءً على ذلك، تم إعادة تصنيف هذه المصاريف إلى تكلفة الإيرادات.
- (١٤) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إدراج خسارة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة البالغة ٥,٤٧٢,٧٢٥ ريال سعودي ضمن المصاريف الادرية والعمومية. بناءً على ذلك، تم إعادة تصنيف هذه الخسائر إلى إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين.
- (١٥) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الإدارة بتصنيف تكلفة الفائدة المرتبطة برصيد نهاية الخدمة من مصاريف إدارية و عمومية لتكاليف تمويل بمبلغ ٣,٠٦١,٤٤٥ ريال سعودي.
- (١٦) حددت الشركة أن الذمم المدينة التجارية والأخرى في القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ تضمنت مبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي و ٣,٥ مليون ريال سعودي على التوالي تتعلق بمطالبات تأمين تم رفضها. وعليه، فقد تم تخفيض الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرباح المبقاة بمبلغ ٧ ملايين ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.

٢٧. التعديلات على القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها

أعدت المجموعة إصدار القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية لتحل محل القوائم المالية الموحدة التي تم اعتمادها بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٤). وفيما يلي تفاصيل التعديلات التي تم اجراءها على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة:

قائمة المركز المالي الموحدة:

بيد إعادة الإصدار ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	تعديلات	قبل إعادة الإصدار ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	إيضاحات	الموجودات
				الموجودات المتداولة
٤٧,٨٢٢,٩٨٥	٥٢٧,٧٦٦	٤٧,٢٩٥,٢١٩	٦	نقد وما في حكمه
٥٠٨,٤٤٥,٩٩٨	(١٢٧,١٥٦,٣٩٤)	٦٣٥,٢٠٢,٣٩٢	٥ و ٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٠١٤,٥٣٢	-	١,٠١٤,٥٣٢		مطلوب من اطراف ذات علاقة
٢٥,٩٤٨,٣٢١	-	٢٥,٩٤٨,٣٢١		مخزون
٣٥,١٧٣,٨٢٦	(٨٧٧,٤٢٧)	٣٦,٠٥١,٢٥٣	٧ و ٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦١٨,٤٠٥,٦٦٢	(١٢٧,٥٠٦,٠٥٥)	٧٤٥,٩١١,٧١٧		مجموع الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة
١,٢٢٦,٥٧٧,٦٧٣	(١٣٦,٦٦٤,٢٩٥)	١,٣٦٣,٢٤١,٩٦٨	٣ و ١	ممتلكات ومعدات
٢٢٩,٢٤٦,٩١١	٢٢٩,٢٤٦,٩١١	-	٢ و ١	موجودات حق الاستخدام
١,٤٥٥,٨٢٤,٥٨٤	٩٢,٥٨٢,٦١٦	١,٣٦٣,٢٤١,٩٦٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٠٧٤,٢٣٠,٢٤٦	(٣٤,٩٢٣,٤٣٩)	٢,١٠٩,١٥٣,٦٨٥		مجموع الموجودات

٢٧. التعديلات على القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها (تتمة)

بعد إعادة الإصدار ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	تعديلات	قبل إعادة الإصدار ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	إيضاحات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
١١٤,٧٠٨,٩٩٨	٢٤٨,٣٠٨	١١٤,٤٦٠,٦٩٠	٨ و ٩
٨٩٥,٥٢٤	١٩١,٢٧٣	٧٠٤,٢٥١	٨
٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	
٥٧,٥٥١,٠٢٠	-	٥٧,٥٥١,٠٢٠	
٢٥,٠٨٦,٩٦٢	-	٢٥,٠٨٦,٩٦٢	
٢,٥٦٥,٢٧٨	-	٢,٥٦٥,٢٧٨	
١٨٩,١٠٧	-	١٨٩,١٠٧	
-	(٤٣٩,٥٨١)	٤٣٩,٥٨١	٩
٨٩,٢٠٣,٧٥٩	(٣٤٩,٦٦١)	٨٩,٥٥٣,٤٢٠	٧
٥,٧١٤,٦٤٢	-	٥,٧١٤,٦٤٢	
<u>٧١٠,٩١٥,٢٩٠</u>	<u>(٣٤٩,٦٦١)</u>	<u>٧١١,٢٦٤,٩٥١</u>	
مجموع المطلوبات المتداولة			
المطلوبات غير المتداولة			
١٤٣,٨٧٧,٥٥١	-	١٤٣,٨٧٧,٥٥١	
٢,٨٣٧,٧٧٧	-	٢,٨٣٧,٧٧٧	
٢١٤,٧٤٦,٢٥٩	٨١,٧١٥,٦٦٣	١٣٣,٠٣٠,٥٩٦	٢
٩٦,١٨٠	-	٩٦,١٨٠	
٧٦٩,٢٦٧	-	٧٦٩,٢٦٧	
١٥٥,٩٣٨,٦٩٧	-	١٥٥,٩٣٨,٦٩٧	
<u>٥١٨,٢٦٥,٧٣١</u>	<u>٨١,٧١٥,٦٦٣</u>	<u>٤٣٦,٥٥٠,٠٦٨</u>	
<u>١,٢٢٩,١٨١,٠٢١</u>	<u>٨١,٣٦٦,٠٠٢</u>	<u>١,١٤٧,٨١٥,٠١٩</u>	
مجموع المطلوبات			
حقوق المساهمين			
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	
٤٩,٦٥٣,٢٣٨	-	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	
٧١٠,٣٩٥,٩٨٧	(١١٦,٢٨٩,٤٤١)	٨٢٦,٦٨٥,٤٢٨	٥ و ٤
٨٤٥,٠٤٩,٢٢٥	(١١٦,٢٨٩,٤٤١)	٩٦١,٣٣٨,٦٦٦	
<u>٢,٠٧٤,٢٣٠,٢٤٦</u>	<u>(٣٤,٩٢٣,٤٣٩)</u>	<u>٢,١٠٩,١٥٣,٦٨٥</u>	
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين			

٢٧. التعديلات على القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

يعد إعادة الإصدار ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	تعديلات	قبل إعادة الإصدار ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	إيضاحات	
١,٣٦٧,٩٢٩,٥٦٧	(٣٦,٢٢٢,٤٧٣)	١,٤٠٤,١٥٢,٠٤٠	٥	إيرادات
(١,٠١١,٤٨٠,٣٢٧)	(٤٩٨,٣٨٢)	(١,٠١٠,٩٨١,٩٤٥)	٣ و ٢ ١٢ و ١٠	تكلفة الإيرادات
٣٥٦,٤٤٩,٢٤٠	(٣٦,٧٢٠,٨٥٥)	٣٩٣,١٧٠,٠٩٥		إجمالي الربح
(١٣٢,٦٥١,٣٤٥)	٨,٣٥٢,٩٦٣	(١٤١,٠٠٤,٣٠٨)	١١ و ٤ ١٣ و	مصاريف إدارية وعمومية
(٩,٢١٥,٤٠٦)	-	(٩,٢١٥,٤٠٦)		مصاريف بيع وتسويق
-	٣,٦٠٥,٤٧٦	(٣,٦٠٥,٤٧٦)	٤	خسائر انتمائية متوقعة من الذمم المدينة
٢١٤,٥٨٢,٤٨٩	(٢٤,٧٦٢,٤١٦)	٢٣٩,٣٤٤,٩٠٥		الربح من العمليات
(٤٨,٤٥٨,٧٩٦)	(٥,٥٠٥,٨٤٥)	(٤٢,٩٥٢,٩٥١)	١١ و ٢	تكاليف التمويل
٨,٥٧٥,٨٩٥	(١,٦٣٦,٨٨٣)	١٠,٢١٢,٧٧٨	١٣	إيرادات أخرى
١٧٤,٦٩٩,٥٨٨	(٣١,٩٠٥,١٤٤)	٢٠٦,٦٠٤,٧٣٢		الربح للسنة قبل الزكاة
(٦,٠٠٣,٥٤٧)	-	(٦,٠٠٣,٥٤٧)		زكاة
١٦٨,٦٩٦,٠٤١	(٣١,٩٠٥,١٤٤)	٢٠٠,٦٠١,١٨٥		الربح للسنة
				الدخل الشامل الآخر:
				البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو
٤,٥١٨,٦٦٢	٣,٩٤١,٠٧٧	٥٧٧,٥٨٥	١٠	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٥١٨,٦٦٢	٣,٩٤١,٠٧٧	٥٧٧,٥٨٥		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٧٣,٢١٤,٧٠٣	(٢٧,٩٦٤,٠٦٧)	٢٠١,١٧٨,٧٧٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٩,٨٥	(٣,٧٥)	٢٣,٦٠		ربحية السهم

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، شملت المباني والتحسينات مبلغ ١٠,٢٨٩,٩٥١ ريال سعودي يمثل موجودات حق استخدام تم تصنيفها بشكل خاطئ ضمن الممتلكات والمعدات. وبالتالي، قامت الإدارة بإعادة تصنيف هذا المبلغ إلى موجودات حق الاستخدام، ما أدى إلى إجمالي موجودات حق استخدام بقيمة ١٥٢,٢٩٦,١٨٤ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ووجدت الإدارة مبلغ موجودات حق الاستخدام على أنه ذو أهمية نسبية، وبالتالي أعادت تصنيفه إلى بند منفصل في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.

(٢) في سنة ٢٠٢٣، تم زيادة مدة عقد الإيجار لمبنى عن طريق تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن ذلك من قبل الشركة في القوائم المالية الصادرة سابقاً، وأدى هذا التعديل إلى زيادة في موجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار بمبلغ ٧٨,٠٠٥,٦١٧ ريال سعودي في تاريخ التعديل، وإضافة تكلفة إيرادات بمبلغ ١,٠٥٤,٨٩٠ وتكاليف تمويل بمبلغ ٣,٧١٠,٠٤٦ على التوالي. وبناءً على ذلك، تم زيادة موجودات حق الاستخدام والتزام الإيجارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٧٦,٩٥٠,٧٢٧ ريال سعودي و ٨١,٧١٥,٦٦٣ ريال سعودي، على التوالي، وزيادة تكلفة الإيرادات وتكاليف التمويل بمبلغ ١,٠٥٤,٨٩٠ ريال سعودي و ٣,٧١٠,٠٤٦ ريال سعودي، على التوالي، في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.

(٣) في عام ٢٠٢٣، عدلت الشركة الأعمار الإنتاجية الإجمالية المقدرّة لممتلكات ومعدات محددة، ما أدى إلى انخفاض في الاستهلاك للسنة بمبلغ ١٥,٦٣١,٨٨٩ ريال سعودي. وبناءً على ذلك، تمت زيادة الممتلكات والمعدات وانخفاض تكلفة الإيرادات بمبلغ ١٥,٦٣١,٨٨٩ في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.

٢٧. التعديلات على القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها (تتمة)

- (٤) وجدت الشركة أنّ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى لم يتم الاعتراف به كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبناءً على ذلك، اعترفت الشركة بالمخصصات المطلوبة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى بمبلغ ٢,٦٠٨,٥٨٧ ريال سعودي و ٤٧٢,٦٦٠,٣٢٢ ريال سعودي و ٤٨,٦٦٤,٩٠٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، على التوالي في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها. وعليه، ارتفعت المصاريف الإدارية والعمومية للسنة بمقدار ٢,٦٠٨,٥٨٧، وانخفضت الأرباح المبقاة بمقدار ٨١,٣٢٥,٣٧٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها. بالإضافة إلى ذلك، تم إعادة تصنيف الخسائر الائتمانية المتوقعة البالغة ٤٧٦,٦٠٥,٤٧٦ ريال سعودي التي تم الاعتراف بها سابقاً في بند منفصل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة إلى المصاريف الإدارية والعمومية في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.
- (٥) وجدت الشركة أنّ الذمم المدينة التجارية والأخرى في القوائم المالية الموحدة الصادرة سابقاً شملت مبلغ ٣٦,٢٢٢,٤٧٣ مرتبط بمطالبات التأمين التي تم رفضها. وبناءً على ذلك، تم خفض الذمم المدينة التجارية والأخرى وخفض الإيرادات بمقدار ٣٦,٢٢٢,٤٣٧ في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.
- بالإضافة إلى ذلك، حددت الشركة أن الذمم المدينة التجارية والأخرى في القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ تضمنت مبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي و ٣,٥ مليون ريال سعودي على التوالي تتعلق بمطالبات تأمين تم رفضها. وعليه، فقد تم تخفيض الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرباح المبقاة بمبلغ ٧ ملايين ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.
- (٦) وجدت الشركة أن المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى في القوائم المالية الموحدة الصادرة سابقاً شملت نقد في الصندوق بمبلغ ٥٢٧,٧٦٦ كان يجب تصنيفها ضمن النقد وما في حكمه. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف هذا المبلغ من المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى إلى النقد وما في حكمه في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.
- (٧) وجدت الشركة أن المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى في القوائم المالية الموحدة الصادرة سابقاً شملت مبلغ ٣٤٩,٦٦١ مرتبط بالمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى كان يجب تصنيفه ضمن المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف هذا المبلغ من المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى إلى المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.
- (٨) وجدت الشركة أن الذمم الدائنة التجارية في القوائم المالية الموحدة الصادرة سابقاً شملت مبلغ ١٩١,٢٧٣، كان مستحقاً لأطراف ذات علاقة كان يجب تصنيفه كمطلوب إلى أطراف ذات علاقة. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف هذا المبلغ من الذمم الدائنة التجارية إلى المطلوب إلى أطراف ذات علاقة في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.
- (٩) عرضت الشركة مطلوبات بقيمة ٤٣٩,٥٨١ متعلقة بخطاب اعتماد مستندي في كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة في القوائم المالية الموحدة الصادرة سابقاً، بينما كان يجب تصنيفها تحت الذمم الدائنة التجارية. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف هذا المبلغ من خطاب الاعتماد المستندي إلى الذمم الدائنة التجارية في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.
- (١٠) وجدت الشركة أنّ مكاسب إعادة القياس على التزامات المنافع المحددة للموظفين البالغة ٣,٩٤١,٠٧٧ تم تضمينها من تكلفة الإيرادات في القوائم المالية الموحدة الصادرة مسبقاً، بينما كان ينبغي تصنيفها ضمن الدخل الشامل الآخر. وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف هذه المكاسب إلى إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين ضمن الدخل الشامل الآخر في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.
- (١١) وجدت الشركة أنّ تكلفة الفائدة البالغة ١,٧٩٥,٧٩٩ المرتبطة بمنافع نهاية الخدمة تم تصنيفها ضمن المصاريف الإدارية والعمومية في القوائم المالية الموحدة الصادرة سابقاً، بينما كان ينبغي تصنيفها ضمن تكاليف التمويل. وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف تكلفة الفائدة إلى تكاليف التمويل في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.
- (١٢) وقد حددت الشركة أن الاستهلاك للسنة لم يتم توزيعه بشكل صحيح في القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها. وعليه، تم إعادة تصنيف مصروف الاستهلاك البالغ ١١,١٣٤,٣٠٤ ريال سعودي من المصروفات الإدارية والعمومية إلى تكلفة الإيرادات في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.
- (١٣) حددت الشركة أن الدخل الآخر يتضمن دخل إيجار قدره ١,٦٣٦,٨٨٣ ريال سعودي تم الحصول عليه من شركة تابعة مملوكة بالكامل والتي تم تسجيلها في حساب المصروفات الإدارية والعمومية للشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها. تم إجراء حذف هذا الرصيد من القوائم المالية الموحدة. وعليه، قامت الشركة بحذف مبلغ ١,٦٣٦,٨٨٣ ريال سعودي من المصروفات العمومية والإدارية والدخل الآخر في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.

٢٧. التعديلات على القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها (تتمة)

(١٤) بناءً على التعديلات المذكورة أعلاه، تم تعديل قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

معدلة	التعديلات وإعادة التصنيف	كما تم عرضه سابقاً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٣,٣٧١,٤٤٦	٢,٠٠٧,١٩٢	٢٣١,٣٦٤,٢٥٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٢,٠٠٣,٢٢١)	(٨٣٨,٠٢٠)	(٧١,١٦٥,٢٠١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٥,٣٢٨,٣٢٧)	(١,١٦٠,٧١٩)	(١٣٤,١٦٧,٦٠٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٢٨. الأحداث اللاحقة

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٥ مليون ريال سعودي) موزعاً على ٨,٥ مليون سهم عادي (ديسمبر ٢٠٢٢: 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 ٢٠٢٣ وقبل تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٩. الموافقة على القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ جمادى الآخر ١٤٤٦هـ (١٢ ديسمبر ٢٠٢٤).