

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

فهرس	صفحة
تقرير المراجع المستقل	٣-٢
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٢٩-٨

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة/ مساهمي شركة مجمع المركز الكندي الطي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

## التقرير عن مراجعة القوائم المالية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مجمع المركز الكندي الطي العام ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وقينا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

## الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الإعتراف بالإيرادات	كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا
أمر المراجعة الرئيسي	تتضمن إجراءات مراجعتنا ما يلي: - قِيمنا مدى ملاءمة السياسة المحاسبية للشركة وامتثالها لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"; - أجرنا اختبارات على عينة معاملات إيرادات فردية وتتبعها إلى المستندات المؤيدة. - إختارنا عينة من معاملات الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة وقِيمنا ما إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة المحاسبية الصحيحة; - قِيمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المرفقة.
لقد إعترفت الشركة إيرادات بلغت ١٠٠,٣٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تعد الإيرادات مؤشراً رئيسياً لقياس الأداء مما يعني وجود خطر متأصلاً من خلال المبالغة في تقدير الإيرادات ومن ثم زيادة ربحية الشركة. لذلك، فقد تم إعتبار الإعتراف بالإيرادات بمثابة أمر مراجعة رئيسي.	
راجع إيضاح ٤ بشأن السياسة المحاسبية وإيضاح ٢٠ بشأن الإفصاحات ذات الصلة.	

## المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة مجمع المركز الكندي الطبي العام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- 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 للشركة.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعتدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

وتنفذ أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد عبد اللطيف العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الدمام، بتاريخ: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤ م



شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٨,٦٧٩,١٨٩	١١,٠١٠,٨٣٠	٦	ممتلكات ومعدات
٤,٧٢٦,٨٤٥	٣,٩٠٧,٢٠٩	٧	موجودات حق الإستخدام
١٣,٤٠٦,٠٣٤	١٤,٩١٨,٠٣٩		مجموع موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
٤,٥٦٦,٩٥٧	٤,١٣٢,٩٥٥	٨	مخزون
٣٢,٢٥٠,٣٢٦	٣٤,٩٣٥,٣٣٢	٩	ذمم مدينة تجارية
١,٨٩٤,٠٢٤	٤,٩٠٦,٤٦٢	١٠	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٥,٩٢١,٥٠٠	-	١١	ودائع إسلامية قصيرة الأجل - مرابحة
١٠,٦٥٤,٨٩٧	٥٣,٣٦٠,٥٥٥	١٢	نقد وما في حكمه
٩٥,٢٨٧,٧٠٤	٩٧,٣٣٥,٣٠٤		مجموع الموجودات المتداولة
١٠٨,٦٩٣,٧٣٨	١١٢,٢٥٣,٣٤٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٥,١٨٧,٠٦٩	٦,٧٥٨,١١٥	١٤	إحتياطي نظامي
(٢١٦,٤٦٦)	٤٤٢,٠١٦		إحتياطي إكتواري
٥,٠٣٩,٣١٠	٧,٦٢٨,٧٢٩		أرباح مبقاة
٨٧,٠٠٩,٩١٣	٩١,٨٢٨,٨٦٠		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٦,٦٧٧,٧٧٩	٥,٦٨٣,٢٣٠	١٥-١	إلتزامات منافع الموظفين
٤,٣٧٩,٠٣٦	٣,٥١٠,١٣٥	١٧	إلتزامات عقود الإيجار
١١,٠٥٦,٨١٥	٩,١٩٣,٣٦٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٧,٥١١,٢٤٥	٧,٩٨٨,٢٩٧	١٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
-	١٩٥,٠٦٤	١٨-ج	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٨١٤,٧٣٠	٨٦٨,٩٠٠	١٧	إلتزامات عقود الإيجار
٢,٣٠١,٠٣٥	٢,١٧٨,٨٥٧	١٩-أ	مخصص الزكاة
١٠,٦٢٧,٠١٠	١١,٢٣١,١١٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٢١,٦٨٣,٨٢٥	٢٠,٤٢٤,٤٨٣		مجموع المطلوبات
١٠٨,٦٩٣,٧٣٨	١١٢,٢٥٣,٣٤٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٨١,٢٢٩,٣٩٠	١٠٠,٣٤٢,٤٠٢	٢٠	إيرادات
(٥٦,٢٥٧,١٥٠)	(٦٨,٨٠١,٥٤١)	٢١	تكلفة إيرادات
٢٤,٩٧٢,٢٤٠	٣١,٥٤٠,٨٦١		مجمّل الربح
(٧,١١٤,٨١٩)	(٧,٣٢٨,٥٠٤)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
-	(١,٨٤٥,٨٣٦)	٢٣	مصاريف بيع و تسويق
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦,٤٧٠,٠٥٤)	٩	خسارة إئتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية
١٧,٢٥٧,٤٢١	١٥,٨٩٦,٤٦٧		ربح تشغيلي
٢٢٧,٤٤٦	-		ربح من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٢٦,٦٠٧)	(٦٥٧,٤٣٨)	٢٤	تكلفة تمويل
١,٢١٣,٧٤٤	٢,٦٢٣,١٦٩	٢٥	إيرادات أخرى، بالصافي
١٧,٩٧٢,٠٠٤	١٧,٨٦٢,١٩٨		صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٣١٧,٧٤١)	(٢,١٥١,٧٣٣)	١٩-أ	زكاة
١٥,٦٥٤,٢٦٣	١٥,٧١٠,٤٦٥		صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الأخر:			
بنود كن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
٥,٥٨٩	٦٥٨,٤٨٢	١٥-أ	الربح من إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
١٥,٦٥٩,٨٥٢	١٦,٣٦٨,٩٤٧		إجمالي الدخل الشامل
(معدلة)			
٠.٢٠	٠.٢٠	٢٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودي)

رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي إكتواري	أرباح مبقاة	الإجمالي
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٢١,٦٤٣	(٢٢٢,٠٥٥)	١٤,٠٥٠,٤٧٣	٩٤,٤٥٠,٠٦١
-	-	-	١٥,٦٥٤,٢٦٣	١٥,٦٥٤,٢٦٣
-	-	٥,٥٨٩	-	٥,٥٨٩
-	-	٥,٥٨٩	١٥,٦٥٤,٢٦٣	١٥,٦٥٩,٨٥٢
-	١,٥٦٥,٤٢٦	-	(١,٥٦٥,٤٢٦)	-
-	-	-	(٢٣,١٠٠,٠٠٠)	(٢٣,١٠٠,٠٠٠)
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٨٧,٠٦٩	(٢١٦,٤٦٦)	٥,٠٣٩,٣١٠	٨٧,٠٠٩,٩١٣
-	-	-	١٥,٧١٠,٤٦٥	١٥,٧١٠,٤٦٥
-	-	٦٥٨,٤٨٢	-	٦٥٨,٤٨٢
-	-	٦٥٨,٤٨٢	١٥,٧١٠,٤٦٥	١٦,٣٦٨,٩٤٧
-	١,٥٧١,٠٤٦	-	(١,٥٧١,٠٤٦)	-
-	-	-	(١١,٥٥٠,٠٠٠)	(١١,٥٥٠,٠٠٠)
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٦,٧٥٨,١١٥	٤٤٢,٠١٦	٧,٦٢٨,٧٢٩	٩١,٨٢٨,٨٦٠

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م  
صافي ربح للسنة  
الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل  
محول إلى إحتياطي نظامي  
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
صافي ربح السنة  
الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل  
محول إلى إحتياطي نظامي  
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
١٧,٩٧٢,٠٠٤	١٧,٨٦٢,١٩٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح قبل الزكاة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
١,٩٢٠,٥٤٥	٩١٦,٣٢٧	٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١,٢٢٣,٤٧٥	٨١٩,٦٣٦	٧	إستهلاك موجودات حق الإستخدام
١,٢٠٩,٤٤٥	١,٢٢١,٣٦٢	١٥	إلتزامات منافع الموظفين
٧٢٦,٦٠٧	٦٥٧,٤٣٨	٢٤	تكلفة تمويل
١,٠٣٢	٤٣,٧٨٨		خسارة من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٦٠٠,٠٠٠	٦,٤٧٠,٠٥٤	٩	خسارة إئتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية
(٩٦٨,٩٤٤)	(٢٧,٤٩٩)		ربح من ودائع إسلامية - مريحة
(٢٢٧,٤٤٦)	-		ربح من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٤٥٦,٧١٨	٢٧,٩٦٣,٣٠٤		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٢,٦٤٧,٣٦٠)	٤٣٤,٠٠٢		مخزون
(٧٥٨,٧٢٢)	(٩,١٥٥,٠٦٠)		ذمم مدينة تجارية
(١٤٨,٢٧١)	(٢,٩٨٤,٩٣٩)		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦١٦,١٧٢	٤٧٧,٠٥٢		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
-	١٩٥,٠٦٤		مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٩,٥١٨,٥٣٧	١٦,٩٢٩,٤٢٣		نقد ناتج من العمليات
(٤٦٦,٥١٧)	(١,٨٨٩,٥٩٨)	١٥-١	إلتزامات منافع الموظفين مدفوعة
(٥١,٠٢١)	-		تكلفة تمويل مدفوعة
(٢,٤٧١,٠٥٠)	(٢,٢٧٣,٩١١)	١٩-١	زكاة مدفوعة
١٦,٥٢٩,٩٤٩	١٢,٧٦٥,٩١٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٥٩,٦١٠,٧٥٩	-		المحصل من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	-		ودائع قصيرة الأجل مشتراه
١٠,٠٤٧,٤٤٤	٤٥,٩٢١,٥٠٠		المحصل من ودائع قصيرة الأجل
(١٠١,٤٠٧)	(٣,٣٧٣,٢٠٧)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
-	٨١,٤٥١		المحصل من إستبعاد ممتلكات ومعدات
١٤,٥٥٦,٧٩٦	٤٢,٦٢٩,٧٤٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
(٢,٧٥٧,٧١٥)	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٣,١٠٠,٠٠٠)	(١١,٥٥٠,٠٠٠)	٢٩	صافي الحركة على قروض المريحة
(١,٠٨٥,١٤٠)	(١,١٤٠,٠٠٠)	١٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٦,٩٤٢,٨٥٥)	(١٢,٦٩٠,٠٠٠)		سداد إلتزامات عقود إيجار
٤,١٤٣,٨٩٠	٤٢,٧٠٥,٦٥٨		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦,٥١١,٠٠٧	١٠,٦٥٤,٨٩٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠,٦٥٤,٨٩٧	٥٣,٣٦٠,٥٥٥		نقد وما في حكمه في بداية السنة
			نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١- التنظيم والنشاط

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام ("الشركة") شركة مساهمة سعودية تأسست سابقاً كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الدمام، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٨٦٠٥ بتاريخ ١٣ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٠٨ م).

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ م بزيادة رأس مالها على عدة مراحل من ٢ مليون ريال سعودي إلى ٧٧ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى دخول شركاء/مساهمين جدد. ولاحقاً قرر مساهمو الشركة تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية بنفس رقم السجل التجاري. حصلت الشركة على الموافقة الوزارية للتحويل المذكور بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ، الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

وافقت هيئة السوق المالية بقرارها الصادر بتاريخ ١٨ ذي القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢١ م) على طلب الشركة تسجيل أسهمها للإدراج المباشر في السوق الموازية - نمو.

خلال عام ٢٠٢٣ م، قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣ م الموافقة على انتقال الشركة من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية التي تخضع للموافقات التنظيمية، وعينت الشركة أيضاً مستشاراً مالياً لغرض التحويل المذكور.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة المستشفيات والمراكز الصحية والتجارة في أدوات ومعدات المستشفيات وسيارات الإسعاف بموجب ترخيص رقم ١٠٠٤٥ بتاريخ ١٨ جمادى الأول ١٤٣٦ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠١٥ م). ان عنوان مكتب الشركة مسجل في الدمام، المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج الشركة وفروعها التالية:

رقم السجل الفرعي	تاريخ السجل (الهجري)	تاريخ السجل (الميلادي)	المدينة
٢٠٥٠١١٦٨٥٨	١٤٣٩/١١/٠٣ هـ	٢٠١٨/٠٧/١٦	الدمام
٢٠٥٠٢٦٤١١	١٤٣٩/٠٤/٢٢ هـ	٢٠١٨/٠١/٠٩	الجبيل
٢٠٥٩٠٠٤٠٧٨	١٤٣٨/٠٦/٠٨ هـ	٢٠١٧/٠٣/٠٧	بقيق
٢٠٥١٠٥٦٧١٥	١٤٣٥/٠٥/١٥ هـ	٢٠١٤/٠٣/١٦	الخبر

٢- أساس الأعداد

أ- بيان الالتزام

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

ب- أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين الذي تم قياسه بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك.

د- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية:

تم نشر المعايير المحاسبية الجديدة التالية والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وهي إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م.

١-٣ معايير وتعديلات صادرة و سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م

هناك العديد من التعديلات الجديدة الأخرى على المعايير، المدرجة أدناه، سارية المفعول خلال السنة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديلات المعيار	الوصف	سارية بالنسبة للسنوات التي تبدأ في أو بعد
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨	تعديل - تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي القائمة ٢	تعديل - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢	تعديل - الضريبة المؤجلة المرتبطة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

رقم المعيار	الوصف	تاريخ بداية التطبيق
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديل - المطلوبات في البيع وإعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	تعديل - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	تعديل - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧	تعديل - ترتيبات تمويل موردين	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١	تعديل - عدم القدرة علي صرف العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥ م

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لإعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في سنة التطبيق المبدي.

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية:

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية. بالإضافة إلى ذلك، إعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي القائمة ٢) إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. وتتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "السياسات المحاسبية الهامة". ولم ينتج عن التعديلات أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، ولم تغير بشكل جوهري معلومات السياسة المحاسبية المفصّل عنها.

(أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة  
- تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة / غير متداولة

وتكون الموجودات متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تحققها أو قصد بيعها أو إستهلاكها في دورة تشغيل عادية.
  - محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
  - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المفصّل عنها أو
  - عبارة عن النقد أو النقد وما في حكمه ما لم يحّد من صرفه أو إستخدامه لتسوية إلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المفصّل عنها.
- تصنّف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

- وتكون المطلوبات متداولة إذا:

- كان من المتوقع تسويتها في دورة تشغيلية عادية.
  - كان محتفظاً بها أساساً بغرض المتاجرة.
  - يتم تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المفصّل عنها.
  - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المفصّل عنها.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(ب) قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل الإلتزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي لهذه الموجودات والمطلوبات، أو
- في حال غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات والمطلوبات.

يجب أن تتمتع الشركة بالقدرة على الوصول إلى السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، على افتراض أنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم الأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في الأسواق المالية على تحقيق منافع إقتصادية من الموجودات، وذلك من خلال الإستخدام الأمثل والأقصى له أو من خلال بيعه إلى مشاركين آخرين في السوق يستخدمون الموجودات على أعلى وأفضل إستخدام.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم إستخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل إستخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.



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

##### ج) ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الإستهلاك المتراكم و/أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت، إن وجدت. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الإعتراف. عندما يتم إستبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات في فترات معينة، تقوم الشركة بالإعتراف بهذه الأجزاء كموجودات فردية لها عمر إنتاجي واستهلاك محدد. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط في القيمة.

يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

البيان	السنوات
آلات ومعدات	٤-٨ سنوات
سيارات	٤ سنوات
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٤-٨ سنوات
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠ سنوات أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند الإستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامها أو بيعها. يتم احتساب أي ربح أو خسارة ناتجة من إستبعاد الأصل كفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيله في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق إستهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا لزم الأمر.

##### د) تكاليف الإقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الإقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة ليصبح جاهزاً للإستخدام المقصود أو البيع، كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم تحميل جميع تكاليف الإقتراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. تكاليف الإقتراض هي تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تنكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

##### هـ) عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد، أو يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها مستأجراً، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة على أنها عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تقوم الشركة بالاعتراف بدفعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت أو أساس منهي آخر إذا كان هذا الأساس أكثر تمثيلاً لنمط منافع المستأجر. في تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء الإيجار، مخصصة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة)، ناقصاً أي حوافز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء،
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر تحت ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسات خيارات الشراء، إذا كان المستأجر من المؤكد بشكل معقول أن يمارس الخيارات، و
- دفع غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم لاحقاً قياس التزام الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

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

##### هـ عقود الإيجار (تتمة)

يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت الشركة التزاماتها بتقييم ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإلغاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة معدلة. عندما يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مماثل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

##### موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الأساسي متاحًا للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر هبوط قيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية أصل معدود أو تكلفة أصل حق الاستخدام مما يعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان هناك أي هبوط في قيمة موجودات حق الاستخدام.

##### و) المخزون

يشمل المخزون سيارات الإسعاف والأدوية والمواد المستهلكة الأخرى المستخدمة في الخدمات الطبية. يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تقييم المخزون على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون المتقادم أو بطيء الحركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً التكلفة المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع. يتم الاعتراف بأي تخفيض في قيمة القيمة القابلة للتحقق كمصروف في الفترة التي يحدث فيها التخفيض.

##### ز) العملات الأجنبية

##### المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات مبدئيًا بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها لأول مرة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة باستثناء البنود النقدية التي تم تحديدها كجزء من تغطية صافي استثمار الشركة في عملية أجنبية. يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة. يتم أيضًا تسجيل رسوم الضرائب والإئتمانات المنسوبة إلى فروق أسعار الصرف على تلك البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي فروق الترجمة على البنود التي تم الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة).

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

##### ح) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ التقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل. في حالة وجود أي مؤشر، أو عندما يكون هناك حاجة لاختبار هبوط القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل. المبلغ القابل للإسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة المنفعة، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للإسترداد للأصل الفردي ما لم يكن الأصل يولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك التدفقات النقدية الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للإسترداد، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى المبلغ القابل للإسترداد. عند تقييم قيمة المنفعة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ المعاملات الأخيرة في السوق بعين الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

تعتمد الشركة على الموازنات والتقديرات التفصيلية لحساب خسائر هبوط القيمة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد داخل الشركة لتخصيص الموجودات الفردية وفقاً لذلك. وتغطي هذه الموازنات والتقديرات التفصيلية عادة خمس سنوات. ولتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة. يتم الإقرار بخسائر هبوط قيمة العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة كمصرف مناسب لوظيفة الموجودات المنخفضة القيمة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر هبوط القيمة المعترف بها سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم عكس خسارة هبوط القيمة المعترف بها مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل منذ الإقرار بأخر خسارة هبوط في القيمة. يكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الإستهلاك، لو لم يتم الإقرار بأي خسارة هبوط في قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويتم الإقرار بهذا العكس في الربح أو الخسارة.

##### ط) الموجودات المالية

##### الإعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة الموجودات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة إلى الإستحواذ على الأصل المالي.

##### القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

##### موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

##### أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر هبوط القيمة أو التعديلات في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم الإعتراف بتغيرات القيمة العادلة التنبؤية في الدخل الشامل الآخر. عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

##### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.



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

##### ط) الموجودات المالية (تتمة)

##### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، حيثما ينطبق ذلك، جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) في المقام الأول (أي يتم إزالته من قائمة المركز المالي للشركة) عندما:

- انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل. أو
- قامت الشركة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "التمرير"، وإما (أ) الشركة قامت بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيب تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو نقل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد مشاركتها المستمرة. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة أيضاً بالاعتراف بالالتزامات ذات الصلة. يتم قياس الموجودات المحولة والالتزامات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى لمبلغ المقابل الذي يمكن أن يطلب من الشركة سداذه، أيهما أقل.

##### الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر إئتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر إئتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية منذ الانبثاق الأولي، يتم الاعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة للمخاطر الإئتمانية الناتجة من التخلف المحتمل عن السداد خلال ١٢ شهراً (خسائر إئتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً) أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية منذ الانبثاق الأولي، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر إئتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك، تطبق الشركة مدخلا مبسطاً في احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في الخسائر الإئتمانية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

##### ي) المطلوبات المالية

##### الإعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو كفروض وذمم دائنة تجارية، أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط فعالة في تغطية لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة التجارية، بالصافي من تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

##### القياس اللاحق

ويعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

##### المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه المطلوبات في الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

##### القروض والإقتراضات

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والإقتراضات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

##### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند توقف الالتزام أو إلغاؤه أو عند انتهاء الالتزام بموجب العقد.

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

##### (ك) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية، على أن يظهر صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حالة وجود حق يضمنه القانون للمقاصة بين المبالغ المعترف بها، وتكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

##### (ل) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي يكون إستحقاقها الأصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر تغيرات في القيمة ضئيلة.

##### (م) المخصصات

###### عامة

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة إلزام حالي (قانوني أو ضمني) ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى موارد تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. في الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، عندها يتم الإعتراف بالمبالغ المستردة كأصل منفصل عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة فقط بعد خصم أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، حيثما كان ذلك مناسباً، المخاطر المحددة للإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

##### (ن) الإلتزامات منافع الموظفين

###### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات تكلفة منافع الموظفين قصيرة الأجل (المستحقة خلال ١٢ شهراً بعد إنتهاء الخدمة، مثل الإجازة مدفوعة الأجر والتذاكر والمكافآت والمنافع غير النقدية مثل الرعاية الطبية) فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية المشمولة بالتقرير، ويتم قياسها بالمبالغ غير المخصومة المتوقع دفعها عند تسوية الإلتزامات.

##### الإلتزامات منافع الموظفين

يتم احتساب صافي الإلتزام الشركة فيما يتعلق بنهاية خدمة الموظف من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية و الفترات السابقة وخصم هذا المبلغ. يتم احتساب الإلتزامات نهاية الخدمة للموظفين سنوياً بواسطة خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة والحدة الإئتمانية المتوقعة. يتم الإعتراف مباشرة بإعادة قياس الإلتزامات منافع الموظفين، والتي تشمل على المكاسب والخسائر الإكتوارية، في الدخل الشامل الآخر. يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على مطلوبات أو موجودات نهاية خدمة الموظف. يتم إثبات صافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بنهاية خدمة الموظف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

##### (س) الإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق عن البضائع المباعة، بعد خصم المرتجعات أو الخدمات المقدمة. قامت الشركة بتقييم عقود الإيرادات وفقاً لمعايير محددة وقررت أنها تعمل كطرف أصيل في جميع عقود الإيرادات. وتنتج الإيرادات بشكل رئيسي من بيع سيارات الإسعاف وتقديم الخدمات الطبية للعملاء. بالنسبة لبيع سيارات الإسعاف، تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت المناسب عندما يتم نقل السيطرة إلى العميل. بالنسبة للخدمات الطبية، يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بالإلتزامات الأداء من خلال تقديم الخدمات الطبية المتفق عليها.

##### (ع) المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية على أساس ثابت على تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية والبيعية والتسويقية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع نشاط الشركة.

##### (ف) توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كمطلوبات في الفترة التي تتم فيها الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة. تتم الموافقة على توزيعات الأرباح المرحلية من قبل مجلس الإدارة وفقاً للصلاحيات الممنوحة من قبل الجمعية العامة.

##### (ص) ربحية السهم

تعرض الشركة معلومات عن ربحية السهم الأساسية والمخفضة للأسهم العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح أو خسارة الشركة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المحتفظ بها خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل ربح أو خسارة الشركة للسنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لآثار كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

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

##### ق) الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي عند إقفال المخصص.

##### ضريبة الإستقطاع

تقوم الشركة بخصم الضريبة على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لما يقتضيه قانون ضريبة الدخل السعودي.

#### ٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المعلن عنها، والإفصاح المصاحب عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. قد يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقدير إلى إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في السنوات المستقبلية. إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقدير في تاريخ إعداد القوائم المالية، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة، موضحة أدناه. إعتمدت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على العوامل المتاحة في تاريخ إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة الخارجة عن سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

##### أ) مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

من خلال تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، تستخدم الشركة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تعتمد مصفوفة المخصصات مبدئياً على معدلات التخلف عن السداد التاريخية للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التطلعية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات التطلعية.

إن تقييم الارتباط بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسائر الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التخلف الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للشركة في إيضاح ٩.

##### ب) ربط الزكاة

يتم تحديد مخصص الزكاة من قبل الشركة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويخضع للتغيير بناءً على الربوط النهائية المستلمة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تقوم الشركة بإثبات التزامات أي زكاة متوقعة بناءً على أفضل تقديرات الإدارة حول ما إذا كان سيتم إستحقاق زكاة إضافية. تعتمد النتيجة النهائية لأي مبلغ إضافي يتم تقييمه من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على النتيجة النهائية لعملية الإستئناف التي يحق للشركة تقديمها. حيث تختلف نتيجة الزكاة النهائية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم تسجيلها مبدئياً، قد تؤثر هذه الفروق على قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها اتخاذ هذا التحديد النهائي.

##### ج) مخصص التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة المتعلقة بنهاية خدمة الموظف باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتطلب التقييم الإكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. نظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة حساسة للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير سنوي.



شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٦ - ممتلكات ومعدات

التكلفة:	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٤,٤٣٦,٦٦٠	٣,٩٢٦,٢٢٩	١,٩٦٣,٨٦٧	١١,٧٢٣,٦٨٣	٢٢,٠٥٠,٤٣٩
إضافات خلال السنة	٦٧٦,٩٤٦	٢,٥٣٥,٤٧٠	١٦٠,٧٩١	-	٣,٣٧٣,٢٠٧
إستبعادات خلال السنة	(٩٠,٠٠٠)	(٣٤٧,٢٠٠)	-	-	(٤٣٧,٢٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٠٢٣,٦٠٦	٦,١١٤,٤٩٩	٢,١٢٤,٦٥٨	١١,٧٢٣,٦٨٣	٢٤,٩٨٦,٤٤٦
الإستهلاك المتر اكم:	٣,٤٧٥,٢٣٧	٢,٥٦٩,٩١١	١,٦٨١,٣٧٥	٥,٦٤٤,٧٢٧	١٣,٣٧١,٢٥٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٣٩,٨٢٢	١٥١,٩٦١	٤٢,٢١٥	٤٨٢,٣٢٩	٩١٦,٣٢٧
الإهلاك المحمل خلال السنة	(٧٩,٧٤٢)	(٢٣٢,٢١٩)	-	-	(٣١١,٩٦١)
إستبعادات خلال السنة	٣,٦٣٥,٣١٧	٢,٤٨٩,٦٥٣	١,٧٢٣,٥٩٠	٦,١٢٧,٠٥٦	١٣,٩٧٥,٦١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٨٨,٢٨٩	٣,٦٢٤,٨٤٦	٤٠١,٠٦٨	٥,٥٩٦,٦٢٧	١١,٠١٠,٨٣٠
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٦ - ممتلكات ومعدات (يتبع)

التكلفة:	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	تحسينات على مباني مؤجرة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٤,٣٤٧,٩٩١	٣,٩٢٦,٢٢٩	١,٩٥٤,٦٦٩	١١,٧٢٣,٦٨٣	٢١,٩٥٢,٥٧٢
إضافات خلال السنة	٨٨,٦٦٩	-	١٢,٧٣٨	-	١٠١,٤٠٧
إستبعادات خلال السنة	-	-	(٣,٥٤٠)	-	(٣,٥٤٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٤٣٦,٦٦٠	٣,٩٢٦,٢٢٩	١,٩٦٣,٨٦٧	١١,٧٢٣,٦٨٣	٢٢,٠٥٠,٤٣٩
الإستهلاك المتراكم:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣,١٦٣,٤٣١	٢,٠٢٨,٩٢٠	١,٥٤٤,١٥٦	٤,٧١٦,٧٠٦	١١,٤٥٣,٢١٣
الإهلاك المحمل خلال السنة	٣١١,٨٠٦	٥٤٠,٩٩١	١٣٩,٧٢٧	٩٢٨,٠٢١	١,٩٢٠,٥٤٥
إستبعادات خلال السنة	-	-	(٢,٥٠٨)	-	(٢,٥٠٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٤٧٥,٢٣٧	٢,٥٦٩,٩١١	١,٦٨١,٣٧٥	٥,٦٤٤,٧٢٧	١٣,٣٧١,٢٥٠
صافي القيمة الدفترية:					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٦١,٤٢٣	١,٣٥٦,٣١٨	٢٨٢,٤٩٢	٦,٠٧٨,٩٥٦	٨,٦٧٩,١٨٩

- يتم توزيع الإستهلاك السنوي كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في
٢١	٦٦٣,٦٩٧	١,٦٨١,٤٧٧	تكلفة إيرادات
٢٢	٢٤٧,٠٧٣	٢٣٩,٠٦٨	مصاريف عمومية وإدارية
٢٣	٥,٥٥٧	-	مصاريف بيع وتسويق
	٩١٦,٣٢٧	١,٩٢٠,٥٤٥	

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٧- موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة باستئجار مباني وسيارات حيث يتراوح متوسط مدة عقود الإيجار من ٤ إلى ١٩ سنة، فيما يلي أدناه معلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مباني	سيارات	إجمالي
<b>التكلفة</b>			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٧,٨٢٦,١٠٠	٢٢٧,٩٨٧	٨,٠٥٤,٠٨٧
تسويات خلال السنة	-	(٢٢٧,٩٨٧)	(٢٢٧,٩٨٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,٨٢٦,١٠٠	-	٧,٨٢٦,١٠٠
<b>الاستهلاك المتراكم</b>			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣,٠٩٩,٢٥٥	٢٢٧,٩٨٧	٣,٣٢٧,٢٤٢
تسويات خلال السنة	-	(٢٢٧,٩٨٧)	(٢٢٧,٩٨٧)
الاستهلاك المحمل خلال السنة	٨١٩,٦٣٦	-	٨١٩,٦٣٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٩١٨,٨٩١	-	٣,٩١٨,٨٩١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٩٠٧,٢٠٩	-	٣,٩٠٧,٢٠٩
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</b>	<b>مباني</b>	<b>سيارات</b>	<b>إجمالي</b>
<b>التكلفة</b>			
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٦,٤٦١,٠٧٦	٢٢٧,٩٨٧	٦,٦٨٩,٠٦٣
تسويات خلال السنة	١,٣٦٥,٠٢٤	-	١,٣٦٥,٠٢٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,٨٢٦,١٠٠	٢٢٧,٩٨٧	٨,٠٥٤,٠٨٧
<b>الإستهلاك المتراكم</b>			
مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٩٠٨,٠٢١	١٩٥,٧٤٦	٢,١٠٣,٧٦٧
الاستهلاك المحمل خلال السنة	١,١٩١,٢٣٤	٣٢,٢٤١	١,٢٢٣,٤٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٠٩٩,٢٥٥	٢٢٧,٩٨٧	٣,٣٢٧,٢٤٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٧٢٦,٨٤٥	-	٤,٧٢٦,٨٤٥

- يتم توزيع الإستهلاك السنوي كما يلي:

للسنة المنتهية في	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تكلفة الإيرادات	٢١	٥٨٢,٠٧٢	٩٤٨,٦٦٤
مصاريف عمومية وإدارية	٢٢	٢٣٧,٥٦٤	٢٧٤,٨١١
		٨١٩,٦٣٦	١,٢٢٣,٤٧٥

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٢١٤,٨٦٧	٢,٢٧٨,٧٠٨	مستلزمات طبية
١,٩١٨,٠٨٨	٢,٢٨٨,٢٤٩	سيارات إسعاف
٤,١٣٢,٩٥٥	٤,٥٦٦,٩٥٧	

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٩- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ذمم مدينة تجارية
٣٣,٢٧٠,٣٢٦	٤١,٢٢٩,٠٣٢	ناقصاً: الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(١,٠٢٠,٠٠٠)	(٦,٢٩٣,٧٠٠)	
٣٢,٢٥٠,٣٢٦	٣٤,٩٣٥,٣٣٢	

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
الإجمالي	تجاوزت موعد إستحقاقها				إجمالي ذمم مدينة خسائر إئتمانية متوقعة
	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ١٢٠ إلى ٣٦٥ يوم	أقل من ١٢٠ يوم	لم تتجاوز موعد إستحقاقها	
٤١,٢٢٩,٠٣٢	٧,٢٠٣,٢١٦	٢,٣٧٠,٢٣٤	٦,٢٠٧,٧٨٤	٢٥,٤٤٧,٧٩٨	
(٦,٢٩٣,٧٠٠)	(٥,٩٦٦,٦٥٢)	(٢٦٤,٣٧٥)	(٥٨,٠٣٠)	(٤,٦٤٣)	
٣٤,٩٣٥,٣٣٢	١,٢٣٦,٥٦٤	٢,١٠٥,٨٥٩	٦,١٤٩,٧٥٤	٢٥,٤٤٣,١٥٥	

  

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
الإجمالي	تجاوزت موعد إستحقاقها				إجمالي ذمم مدينة خسائر إئتمانية متوقعة
	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ١٢٠ إلى ٣٦٥ يوم	أقل من ١٢٠ يوم	لم تتجاوز موعد إستحقاقها	
٣٣,٢٧٠,٣٢٦	٨,٢٦٢,٩٣٧	٢,٩٢٤,٠١٧	٤,١٠٧,٢٦٥	١٧,٩٧٦,١٠٧	
(١,٠٢٠,٠٠٠)	(٩٥٣,٦١٦)	(٥١,٩٢٥)	(١٤,٤٥٩)	-	
٣٢,٢٥٠,٣٢٦	٧,٣٠٩,٣٢١	٢,٨٧٢,٠٩٢	٤,٠٩٢,٨٠٦	١٧,٩٧٦,١٠٧	

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٧,٨ مليون ريال سعودي) من عميل واحد.

الحركة في الخسارة الإئتمانية المتوقعة

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
٦٠٠,٠٠٠	٦,٤٧٠,٠٥٤	المحمل خلال السنة
-	(١,١٩٦,٣٥٤)	ديون معدومة خلال السنة
١,٠٢٠,٠٠٠	٦,٢٩٣,٧٠٠	رصيد آخر السنة

١٠- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٣١٢,١٠٢	٢,٩٨٩,٧٢٩	مدفوعات مقدماً
٤٨,٩٣٥	٤٥٩,٩٠٣	سلف موظفين
١٥٢,٦١٢	١,٠١٨,٥١٦	دفعات مقدمة للموردين
٣٨٠,٣٧٥	٤١٠,٨١٥	تأمينات مستردة
-	٢٧,٤٩٩	أرباح مستحقة على ودائع إسلامية قصيرة الأجل - مرابحة
١,٨٩٤,٠٢٤	٤,٩٠٦,٤٦٢	



شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١١- ودائع إسلامية قصيرة الأجل - ملاحظة

قامت الشركة في عام ٢٠٢٢ م بالإستثمار في ودائع إسلامية قصيرة الأجل لدى أحد البنوك المحلية والتي تستحق لمدة تزيد عن ٣ أشهر وأقل من ١٢ شهراً. وتحمل الودائع أرباحاً بأسعار تجارية. لقد إستحققت / تم صرفها بالكامل خلال عام ٢٠٢٣ م.

١٢- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
٢٤,١٣٣	٢,٩٨٦	نقد في الصندوق
١٠,٦٣٠,٧٦٤	٨,٣٥٧,٥٦٩	نقد لدى البنوك
-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢-أ ودائع مرابحة إسلامية
١٠,٦٥٤,٨٩٧	٥٣,٣٦٠,٥٥٥	

١٢-أ يمثل الرصيد قيمة ودائع مرابحة إسلامية لدى بنوك محلية بمتوسط عائد يبلغ حوالي ٥,٥٪ سنوياً ولها فترة إستحقاق مدتها ٣ أشهر أو أقل.

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	فائدة محملة	مدفوعات	بنود غير نقدية	١ يناير ٢٠٢٣	٢٠٢٣ عقود الإيجار (إيضاح ١٧)
٤,٣٧٩,٠٣٥	٣٢٥,٢٦٩	(١,١٤٠,٠٠٠)	-	٥,١٩٣,٧٦٦	
٤,٣٧٩,٠٣٥	٣٢٥,٢٦٩	(١,١٤٠,٠٠٠)	-	٥,١٩٣,٧٦٦	

  

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	فائدة محملة	مدفوعات	بنود غير نقدية	١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٢٢ قروض مرابحة عقود الإيجار (إيضاح ١٧)
-	٦٣,٣٨٧	(٢,٨٢١,١٠٢)	-	٢,٧٥٧,٧١٥	
٥,١٩٣,٧٦٦	٥١١,٦٤٨	(١,٠٨٥,١٤٠)	٨٠,٥٤٦٤	٤,٩٦١,٧٩٤	
٥,١٩٣,٧٦٦	٥٧٥,٠٣٥	(٣,٩٠٦,٢٤٢)	٨٠,٥٤٦٤	٧,٧١٩,٥٠٩	

وقد تم دفع الأرباح المعلنة خلال الأعوام ٢٠٢٢ م ٢٠٢٣ م.

١٣- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		رأس المال - المدفوع
المبلغ	عدد الأسهم	المبلغ	عدد الأسهم	
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	

في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م، وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العامة غير العادية على تجزئة الأسهم. وبناءً على ذلك، تم تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ١ ريال سعودي للسهم الواحد وزيادة عدد الأسهم من ٧,٧٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم. ومع ذلك، لم يطرأ أي تغيير على إجمالي رأس مال الشركة قبل وبعد تجزئة الأسهم المذكورة. وقد تم استكمال الإجراءات القانونية في هذا الشأن حسب الأصول. وعليه، تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بأثر رجعي من خلال تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتعكس تأثير تقسيم الأسهم من ٧,٧ مليون إلى ٧٧ مليون سهم. (إيضاح ٢٨).

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٤- إحتياطي نظامي

ووفقاً للنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي أرباحها إلى الإحتياطي النظامي حتى يصل إلى ٣٠٪ من رأس المال، هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٥- التزامات منافع الموظفين

١٥-أ حركة التزامات منافع الموظفين

للسنة المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	٦,٦٧٧,٧٧٩	٥,٧٧٦,٥٠٢
	١,٥٥٣,٥٣١	١,٣٧٣,٣٨٣
	(٦٥٨,٤٨٢)	(٥,٥٨٩)
	(١,٨٨٩,٥٩٨)	(٤٦٦,٥١٧)
	٥,٦٨٣,٢٣٠	٦,٦٧٧,٧٧٩

الرصيد في بداية السنة  
مصاريف محملة على الربح أو الخسارة  
الربح من إعادة القياس الاكتوارية المحملة علي قائمة الدخل الشامل  
المدفوع خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

١٥-ب المحمل على الربح او الخسارة

للسنة المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	١,٢٢١,٣٦٢	١,٢٠٩,٤٤٥
	٣٣٢,١٦٩	١٦٣,٩٣٨
	١,٥٥٣,٥٣١	١,٣٧٣,٣٨٣

تكلفة الخدمة الحالية  
تكلفة الفوائد

١٥-ج الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٧٨٪	٤,٧٥٪
١,٠٠٪	٤,٧٥٪
متوسط	متوسط

معدل الخصم في السنة  
معدل زيادات الرواتب في السنة  
معدل دوران الموظفين

إن حساسية التزامات منافع الموظفين للتغيرات في الافتراضات الهامة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٦٣٣,٧٦٤	٦,٤٥٥,٣٩٨
٥,٧٣٤,٤٧٥	٦,٩١٥,٨٦٤
٥,٧٣٦,١٦٠	٦,٨٦٧,٩٥٨
٥,٦٣١,٦٩١	٦,٤٩٨,٣٥٤

معدل الخصم + ٠,٥٠٪  
معدل الخصم - ٠,٥٠٪  
معدل زيادة الرواتب + ٠,٥٠٪  
معدل زيادة الرواتب - ٠,٥٠٪

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٦- ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٥٤٥,٤٢٧	٤,٣٧٧,٩١٨	ذمم دائنة تجارية
٢,٠٢٢,٩١٤	٢,١٣٨,٤٥٨	مصاريف مستحقة
٩٤٢,٩٠٤	١,٤٧١,٩٢١	ضريبة القيمة المضافة
٧,٥١١,٢٤٥	٧,٩٨٨,٢٩٧	

١٧- إلتزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٣٧٩,٠٣٦	٣,٥١٠,١٣٥	الجزء غير المتداول من إلتزامات عقود إيجار
٨١٤,٧٣٠	٨٦٨,٩٠٠	الجزء المتداول من إلتزامات عقود إيجار
٥,١٩٣,٧٦٦	٤,٣٧٩,٠٣٥	

يلخص الجدول أدناه استحقاق إلتزامات عقود الإيجار علي اساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,١٤٠,٠٠٠	١,١٤٠,٠٠٠	أقل من عام
٤,٢٧٤,٣٧٥	٣,٢٧٤,٣٧٥	من سنة الى ٥ سنوات
١,١٨٥,٣٦٣	١,٠٤٥,٣٦٣	أكثر من ٥ سنوات
٦,٥٩٩,٧٣٨	٥,٤٥٩,٧٣٨	

المبالغ المعترف بها في الربح والخسارة:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٢٢٣,٤٧٥	٨١٩,٦٣٦	إستهلاك موجودات حق الإستخدام (إيضاح ٧)
٥١١,٦٤٨	٣٢٥,٢٦٩	فائدة إلتزامات عقود إيجار
٣٢٤,٦٤٢	٧٠١,٦٨٦	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (مضمنة في تكلفة الإيرادات) (إيضاح ٢١)
١٤٨,٥٠٢	٧٠,٠٠٠	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (مضمنة في مصاريف عمومية وإدارية) (إيضاح ٢٢)
٢,٢٠٨,٢٦٧	١,٩١٦,٥٩١	

حركة إلتزامات عقود الإيجار:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٩٦١,٧٩٤	٥,١٩٣,٧٦٦	١ يناير
٥١١,٦٤٨	٣٢٥,٢٦٩	فائدة محملة خلال السنة
٨٠٥,٤٦٤	-	تسويات خلال العام
(١,٠٨٥,١٤٠)	(١,١٤٠,٠٠٠)	مدفوعات خلال السنة
٥,١٩٣,٧٦٦	٤,٣٧٩,٠٣٥	٣١ ديسمبر

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٨- المعاملات والأصدة مع أطراف ذات علاقة

١٨- أ- يشمل الشركات الخاضعة لإدارة واحدة ومجلس الإدارة (الأعضاء التنفيذيين وغير التنفيذيين) وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة. فيما يلي المنافع المدفوعة أو المستحقة لموظفي الإدارة الرئيسيين مقابل خدماتهم:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٨٤٣,٠٠٠	٢,٠٤٢,٧٥٠	رواتب ومنافع أخرى
٣٨٧,٥٠٠	٢٨٨,٥٠٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
٢٥,٨٥٢	١٩١,٨٨٨	منافع ما بعد التوظيف
٢,٢٥٦,٣٥٢	٢,٥٢٣,١٣٨	

١٨- ب- خلال عام ٢٠٢٣ م، تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي مصاريف خدمات التوظيف المقدمة من شركة مهن للموارد البشرية - وهي منشأة تحت إدارة مشتركة، بمبلغ إجمالي قدره ١,٢٦٤,٧٢٥ ريال سعودي.

١٨- ج- مستحق إلى طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٩٥,٠٦٤	-	شركة مهن للموارد البشرية
١٩٥,٠٦٤	-	

١٩- مخصص الزكاة

١٩- أ- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٣٠١,٠٣٥	٢,٤٥٤,٣٤٤	الرصيد في بداية السنة
٢,١٥١,٧٣٣	٢,٢٩٩,٥١٨	المحمل خلال السنة
-	١٨,٢٢٣	المحمل للسنة السابقة
(٢,٢٧٣,٩١١)	(٢,٤٧١,٠٥٠)	المسدد
٢,١٧٨,٨٥٧	٢,٣٠١,٠٣٥	الرصيد في نهاية السنة

١٩- ب- موقف الربط الزكوي

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وحصلت علي شهادة الزكاة.

٢٠- الإيرادات

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٧,١٢٦,٢١٥	٧٨,٩٤٢,٩٥٨	عملاء شركات
٣,٢١٦,١٨٧	٢,٢٨٦,٤٣٢	عملاء أفراد
١٠٠,٣٤٢,٤٠٢	٨١,٢٢٩,٣٩٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٠,٥١٥	٩٨,٩٣٧	إيرادات نقدًا
١٠٠,٢٧١,٨٨٧	٨١,١٣٠,٤٥٣	إيرادات إئتمان
١٠٠,٣٤٢,٤٠٢	٨١,٢٢٩,٣٩٠	

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢١- تكلفة إيرادات

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٣,٧٠,١١٣	٥٠,٩٥٣,٧٥٥	تكلفة الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
٧,١١٤,٥١٧	١٠,٦٨٨,٤٧٠	مشتريات توريدات طبية وأخرى
٣,٤٣٧,٣٢٩	٤,٢٦٣,١٥٠	رسوم حكومية
١,٦٨١,٤٧٧	٦٦٣,٦٩٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٩٤٨,٦٦٤	٥٨٢,٠٧٢	إستهلاك موجودات حق الإستخدام (إيضاح ٧)
٣٢٤,٦٤٢	٧٠١,٦٨٦	إيجار
١٤٧,٨١٧	٣٠٧,٠٩٠	تدريب
٢٣٨,٨٨١	٢١٠,٢٥٤	سفر
٣٩٢,٧٤٣	١,٨٣٢,٨٩٤	أخرى
٥٧,٩٩١,١٨٣	٧٠,٢٠٣,٠٦٨	
(١,٧٣٤,٠٣٣)	(١,٤٠١,٥٢٧)	صافي التغير في المخزون
٥٦,٢٥٧,١٥٠	٦٨,٨٠١,٥٤١	

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٤٣٢,١٦٩	٤,٦٥٩,٢١٩	تكلفة الموظفين
٢٣٩,٠٦٨	٢٤٧,٠٧٣	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٧٤,٨١١	٢٣٧,٥٦٤	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح ٧)
١٤٨,٥٠٢	٧٠,٠٠٠	إيجار
٣٥١,٦٥١	٤٤٨,١١٩	منافع
٢٤٤,٢٩٧	١٨٩,١٥٨	رسوم تراخيص
٤٧٣,٠٠٤	٤٩٩,٥٨٥	أنعاب مهنية
٢٨٨,٥٠٠	٣٨٧,٥٠٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
٦٦٢,٨١٧	٥٩٠,٢٨٦	أخرى
٧,١١٤,٨١٩	٧,٣٢٨,٥٠٤	

٢٣- مصاريف بيع وتسويق

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٩٦٣,٥٢٦	تكلفة الموظفين
-	٢٠,٥٤٣	دعاية وإعلان
-	٥٤٥,٢٤٢	مؤتمرات
-	٥,٥٥٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
-	٣٨,٩٣٠	تأمين
-	٢٧٢,٠٣٨	أخرى
-	١,٨٤٥,٨٣٦	



شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٤- تكلفة تمويل

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٦٣,٩٣٨	٣٣٢,١٦٩	إلتزامات منافع الموظفين
٥١,٠٢١	-	قرض مرابحة
٥١١,٦٤٨	٣٢٥,٢٦٩	إلتزامات عقود إيجار
٧٢٦,٦٠٧	٦٥٧,٤٣٨	

٢٥- إيرادات أخرى، بالصافي

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(١,٠٣٢)	(٤٣,٧٨٨)	خسارة من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٩٦٨,٩٤٤	٢,٤٠٠,٢٨٤	عائد ودائع إسلامية - مرابحة
٢٤٥,٨٣٢	٢٦٦,٦٧٣	أخرى
١,٢١٣,٧٤٤	٢,٦٢٣,١٦٩	

٢٦- الأدوات المالية حسب الفئة  
٢٦-١ الموجودات والمطلوبات المالية  
٢٦-١-١ الموجودات المالية- بالتكلفة المطفأة

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٢,٢٥٠,٣٢٦	٣٤,٩٣٥,٣٣٢	ذمم مدينة تجارية
٣٨٠,٣٧٥	٤٣٨,٣١٤	ذمم مدينة أخرى
٤٥,٩٢١,٥٠٠	-	ودائع إسلامية قصيرة الأجل
١٠,٦٥٤,٨٩٧	٥٣,٣٦٠,٥٥٥	نقد وما في حكمه
٨٩,٢٠٧,٠٩٨	٨٨,٧٣٤,٢٠١	

٢٦-١-٢ المطلوبات المالية- بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٥٤٥,٤٢٧	٤,٣٧٧,٩١٨	ذمم دائنة تجارية
٢,٠٢٢,٩١٤	٢,١٣٨,٤٥٨	ذمم دائنة أخرى
٥,١٩٣,٧٦٦	٤,٣٧٩,٠٣٥	إلتزامات عقود الإيجار
-	١٩٥,٠٦٤	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١١,٧٦٢,١٠٧	١١,٠٩٠,٤٧٥	

٢٦-٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والمصنفة في المستوى الأول والثاني والثالث بناءً على درجة المدخلات في قياس القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات كما هو موضح أدناه:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو الإلتزامات مماثلة التي يمكن للشركة تقييمها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن إعتبارها كقيمة للموجودات أو المطلوبات، إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة.

تري إدارة الشركة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمها العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٦ - الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢٦ إدارة المخاطر المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم.

١-٣-٢٦ المخاطر الائتمانية

تتمثل المخاطر الائتمانية في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، تتعرض الشركة لمخاطر إئتمانية على النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠,٦٣٠,٧٦٤	٥٣,٣٥٧,٥٦٩	نقد وما في حكمه
٣٢,٢٥٠,٣٢٦	٣٤,٩٣٥,٣٣٢	ذمم مدينة تجارية
٣٨٠,٣٧٥	٤٣٨,٣١٤	ذمم مدينة أخرى
٤٣,٢٦١,٤٦٥	٨٨,٧٣١,٢١٥	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض للمخاطر الائتمانية.

تتم إدارة المخاطر الائتمانية على الذمم المدينة والنقد لدى البنوك وفقاً لما يلي:  
- تم الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي.  
- يتم عرض الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد الخسارة الائتمانية المتوقعة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة من العملاء والذمم المدينة الأخرى من خلال المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر. تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مما يؤدي إلى عدم تعرض الشركة لديون معدومة جوهرية. تسجل الشركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار عوامل مختلفة بما في ذلك أعمار أرصدة الذمم المدينة والوضع المالي للعملاء وما إلى ذلك.

٢-٣-٢٦ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالمطلوبات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية غير المخصومة في نهاية فترة التقرير للإلتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
٦,٥١٦,٣٧٦	٦,٥١٦,٣٧٦	-	-	مطلوبات مالية:
٥,٤٥٩,٧٣٨	١,١٤٠,٠٠٠	٣,٢٧٤,٣٧٥	١,٠٤٥,٣٦٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٩٥,٠٦٤	١٩٥,٠٦٤			إلتزامات عقود الإيجار
١٢,١٧١,١٧٨	٧,٨٥١,٤٤٠	٣,٢٧٤,٣٧٥	١,٠٤٥,٣٦٣	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
٦,٥٦٨,٣٤١	٦,٥٦٨,٣٤١	-	-	مطلوبات مالية:
٦,٥٩٩,٧٣٨	١,١٤٠,٠٠٠	٤,٢٧٤,٣٧٥	١,١٨٥,٣٦٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٣,١٦٨,٠٧٩	٧,٧٠٨,٣٤١	٤,٢٧٤,٣٧٥	١,١٨٥,٣٦٣	إلتزامات عقود الإيجار

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالإلتزامات المستقبلية للشركة.

٢٦ - الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢٦ مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة موجوداتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

٤-٣-٢٦ مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التدبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

٥-٣-٢٦ مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. ليس لدى الشركة أي التزامات مالية متغيرة في تاريخ التقرير.

٢٧ - التقارير القطاعية

لدى الشركة قطاع واحد وهو قطاع تقديم الخدمات الطبية. تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية فقط وليس لها أي قطاع جغرافي آخر.

المعاملات مع عملاء رئيسيين

تمثل الإيرادات من أحد العملاء الرئيسيين نسبة ٥١٪ من إجمالي مبلغ الإيرادات للسنة (٢٠٢٢ م : ٥٩٪).

٢٨ - ربحية السهم

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(المعدلة)		
١٥,٦٥٤,٢٦٣	١٥,٧١٠,٤٦٥	صافي ربح السنة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب ربحية السهم
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	الأساسية والمخفضة
٠,٢٠	٠,٢٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم تعديل ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بسبب تجزئة الأسهم كما هو موضح في إيضاح ١٣.

إن ربحية السهم الأساسية هي نفس ربحية السهم المخفضة حيث أن الشركة ليس لديها أي أدوات مخفضة.

شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٩- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٢ م، قرر مجلس إدارة الشركة، وبتفويض من المساهمين في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١ م، توزيع أرباح نقدية بقيمة ١١,٥٥ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ م.

بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م، قرر مجلس إدارة الشركة، وبتفويض من المساهمين في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢ م، بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١,٥٥ مليون ريال سعودي (١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد).

بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣ م، قرر مجلس إدارة الشركة، وبتفويض من المساهمين في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢ م، توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣,٨٥ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢ م.

بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م، قرر مجلس إدارة الشركة، وبتفويض من المساهمين في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م، بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٧,٧ مليون ريال سعودي (٠,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣ م.

بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م، قرر مجلس إدارة الشركة، وبتفويض من المساهمين في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م، بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٦,٩ مليون ريال سعودي (٠,٠٩ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣ م.

٣٠- إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة أدناه لتتوافق مع عرض السنة الحالية. وقد قامت الشركة بإعادة التصنيف لتحسين جودة المعلومات المعروضة. إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة البالغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي المدرج سابقاً ضمن "مصروفات عمومية وإدارية" يتم الآن عرضه كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. لا يؤثر إعادة التصنيف على الربح المعلن عنه مسبقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية المعلن عنها مسبقاً في قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٣١- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م.