

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٩- ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين في
شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة "شركة مساهمة سعودية" (الشركة) والشركة التابعة لها، ويشار إليهما معاً ("المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات والتفسيرات الأخرى. وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقيت أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين في
شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة الاعتراف بالإيرادات
<p>تتضمن اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي :</p> <p>تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات و كذلك مدى الالتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية المرتبطة.</p> <p>تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل المجموعة في عملية الاعتراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.</p> <p>تنفيذ اجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة الإيرادات خلال السنة وتحليل الانحرافات وتحديد ما اذا كان هناك اية اتجاهات او تقلبات هامة تحتاج الي فحص اضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.</p> <p>فحص على أساس العينة للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العميل الرئيسي للمجموعة.</p> <p>فحص على اساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها للتحقق من وجود الإيرادات وتسجيلها في فتراتها الصحيحة.</p> <p>تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة بالقوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p>	<p>تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق بعد خصم أي مبالغ غير قابلة للاسترداد.</p> <p>تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء على عوض متغير يتمثل في خصومات الدفع الفوري أو أية خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. يتم تطبيق أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.</p> <p>اعترفت المجموعة بصافي إيرادات الخدمات بقيمة ٥٠,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م : ٣٤,١ مليون ريال سعودي)</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء و يترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية , لذلك تم اعتبار عملية اثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ لاستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المستخدمة في الاعتراف بالإيرادات و إيضاح ٦ للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.</p>

معلومات أخرى

ان مجلس الادارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يعطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي اي شكل من اشكال التأكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما اذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة او مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة بخلاف ذلك انها تحتوي على اخطاء جوهريه. وفي حال تبين لنا أن هنالك اخطاء جوهريه في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة. ليس لدينا اي ملاحظات فيما يتعلق بهذا الامر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين في

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة هو المسؤول 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 مجلس الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الاشراف على اعداد التقارير المالية في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

■ تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

■ الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.

■ تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل مجلس الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين في
شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

■ التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة إستخدام مجلس الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، 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 وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

■ الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الموحدة للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأينا في المراجعة.

وتحسب 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعنفد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك هي تعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه، أو في حالات نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٧ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ)

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
٣,٤٥٥,٣٨٦	٣,٣٥١,٥٣١	٧	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢,٣٦٨,٨٧٤	٢,٠٦٦,٤٦٢	٨ - أ	موجودات حق الإستخدام، بالصافي
٣,٩٣٠,٠٠٠	٩,٥٨١,٩٠٢	٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩,٧٥٤,٢٦٠	١٤,٩٩٩,٨٩٥		مجموع الموجودات الغير متداولة
			الموجودات المتداولة
١,٥٧٧,٠٠٠	١,٠٧٧,١١٦	١١	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٢٢,٠٧٧,٤٩٠	١٧,٠٦٨,١٦٣	١٢	نعم تجارية مدينة، بالصافي
٣٤,٨١٢,٣٤٦	٥٠,٩٩٢,٨٩٣	١٣	نقد ما في حكمه
٥٨,٤٦٦,٨٣٦	٦٩,١٣٨,١٧٢		مجموع الموجودات المتداولة
٦٨,٢٢١,٠٩٦	٨٤,١٣٨,٠٦٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٤,٩٨٠,٠٧٩	١٨,٩٩٩,١٦٦		أرباح مبقاه
٤,٠٤٨,٣٢٠	٤,٠٤٨,٣٢٠	١٥	احتياطي نظامي
(٥٥٥,٠٠٠)	٥٩٥,٥٩١	٩	احتياطي أرباح / (خسائر) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٨,٤٧٣,٣٩٩	٧٣,٦٤٣,٠٧٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٦٩,٤٩٨	١,٨٤١,٤٤٧	٨ - ب	التزامات عقود الايجار - جزء غير متداول
٢,٦٣٦,٩٤٠	٣,٢٠٤,٨٩٥	١٦	التزامات خطة منافع الموظفين
٤,٧٠٦,٤٣٨	٥,٠٤٦,٣٤٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٠,٠٧٧٤	٦٧٧,٦٢٧		نعم تجارية دائنة
٢٢١,٢٧٠	٥٥٢,٣٠١	٨ - ب	التزامات عقود الايجار - جزء متداول
٨٣٤,١٣٠	١,٧٦٥,٤٤٦	١٧	مخصص الزكاة الشرعية
٣,٤٨٥,٠٨٥	٢,٤٥٣,٢٧٤	١٨	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٥,٠٤١,٢٥٩	٥,٤٤٨,٦٤٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,٧٤٧,٦٩٧	١٠,٤٩٤,٩٩٠		مجموع المطلوبات
٦٨,٢٢١,٠٩٦	٨٤,١٣٨,٠٦٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي



الرئيس التنفيذي

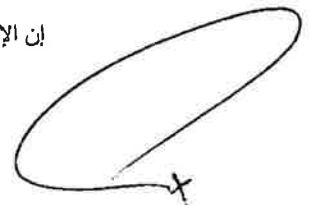


رئيس مجلس الإدارة





إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الربح أو الخسارة		
إيرادات من خدمات	١٩	٣٤,١٢٤,٧٨٤
تكلفة إيرادات من خدمات	٢٠	(٢١,٨٨٧,٩٢١)
إجمالي الربح للسنة		١٢,٢٣٦,٨٦٣
مصاريف عمومية وإدارية	٢١	(٦,٤٧٠,١١٣)
إيرادات أخرى، بالصافي	٢٢	٣٧٠,٦٤٧
صافي الربح من العمليات الرئيسية		٦,١٣٧,٣٩٧
تكاليف التمويل		(١٧٦,٤٧٠)
صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية		٥,٩٦٠,٩٢٧
مصروف الزكاة الشرعية	١٧	(٨٣٤,١٣٠)
صافي ربح السنة		٥,١٢٦,٧٩٧
بنود الدخل الشامل الآخر		
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة	١٦	١٩٦,٠١٣
الربح من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين		٣٥٦,٢٩٥
أرباح / (خسائر) من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩	(٥٥٥,٠٠٠)
إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة		(٣٥٨,٩٨٧)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٤,٧٦٧,٨١٠
صافي الربح للسنة العائد إلى:		
المساهمين في الشركة الأم		٥,١٢٦,٧٩٧
		٥,١٢٦,٧٩٧
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:		
المساهمين في الشركة الأم		٤,٧٦٧,٨١٠
		٤,٧٦٧,٨١٠
ربحية السهم		
نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح للسنة	٢٣	٠,٠٣
رئيس مجلس الإدارة		٠,٠١
الرئيس التنفيذي		

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥,٩٦٠,٩٢٧	١٥,٤٢٨,٢٣٨
١,٣٦٣,٥٩٩	١,٥٩١,٠٠٦
-	(١,٨٩١,٩٧١)
-	(٥٠٣,٢٦٨)
٣٠٢,٤١٠	٣٠٢,٤١٢
(٨٠,٨٥٧)	(٣٦٤,٠٨٨)
١,٩٣٢,٦٨٩	١,٧٨٠,٢٢٩
١٧٦,٤٧٠	١٧٩,٨٤٥
١,٠١١,٥٥٧	١,٢١٨,٩١٧
١٠,٦٦٦,٧٩٥	١٧,٧٤١,٣٢٠
٦,٠٧٧,٢١٠	-
(١,٣٦٣,٣٧٥)	٥٣٩,٨٨٤
(٤٠٠,٥٨٠)	٣,٢٢٩,٠٩٨
(١٩٦,٩٦٦)	١٧٦,٨٥٣
(١,٧٩٩,٢٠٤)	(١,٠٣١,٨١١)
(١,٤٤٣,٥٣٧)	(٨٣٤,١٣٠)
(٣٠٥,٦٥٧)	(٣٧١,٥٣٢)
١١,٢٣٤,٦٨٦	١٩,٤٤٩,٦٨٢
(٢,٨٤٩,٣٠٥)	(١,٤٨٧,١٥١)
٨٠,٨٥٧	٣٢٤,٠٨٨
-	١,٨٩١,٩٧١
-	٥٠٣,٢٦٨
(٤,٤٨٥,٠٠٠)	(٤,٥٠١,٣١١)
(٧,٢٥٣,٤٤٨)	(٣,٢٦٩,١٣٥)
(٣٢٤,٠٠١)	-
(٣٢٤,٠٠١)	-
٣,٦٥٧,٢٣٧	١٦,١٨٠,٥٤٧
٣١,١٥٥,١٠٩	٣٤,٨١٢,٣٤٦
٣٤,٨١٢,٣٤٦	٥٠,٩٩٢,٨٩٣

المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة




شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق المساهمين	احتياطي أرباح / (تسائر) استثمارات	الدخل الشامل الآخر	أرباح ببقائه	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٥٣,٧٥٥,٥٨٩	-	-	١٦٩,٩٤٩	٣,٥٣٥,٦٤٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥,١٢٦,٧٩٧	-	-	٥,١٢٦,٧٩٧	-	-
(٣٥٨,٩٨٧)	(٥٥٥,٠٠٠)	-	١٩٦,٠١٣	-	-
٤,٧٦٧,٨١٠	(٥٥٥,٠٠٠)	-	٥,٣٢٢,٨١٠	-	-
٥٨,٤٧٣,٣٩٩	-	-	(٥١٢,٦٨٠)	٥١٢,٦٨٠	-
١٣,٦٦٢,٧٩٢	(٥٥٥,٠٠٠)	-	٤,٩٨٠,٥٧٩	٤,٠٤٨,٣٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٠٦,٨٨٦	-	-	١٣,٦٦٢,٧٩٢	-	-
١٥,١٦٩,٦٧٨	١,١٥٠,٥٩١	-	٣٥٦,٢٩٥	-	-
٧٣,٦٤٣,٠٧٧	١,١٥٠,٥٩١	-	١٤,٠١٩,٠٨٧	-	-
	٥٩٥,٥٩١	-	١٨,٩٩٩,١٦٦	٤,٠٤٨,٣٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة - هي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") مسجلة بالمملكة العربية السعودية وتمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٧٩١٠ الصادر من جدة بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٦ م).

في ٧ يونيو ٢٠٢٢ م الموافق ٨ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على طلب الشركة تسجيل أسهمها لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية. وفي ١ أغسطس ٢٠٢٢ م الموافق ٣ محرم ١٤٤٤ هـ، أعلنت هيئة السوق المالية انه سيتم ادراج اسهم الشركة في السوق الموازية اعتباراً من ذلك التاريخ و برمز تداول ٩٥٤٤ وبالرمز الدولي SA١٥JHD٤L٤١٦.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغ رأس مال الشركة مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي مقسم على ٥ مليون سهم ، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي .

بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣ م الموافق ٢٢ ذ القعدة ١٤٤٤ هـ عقدت الشركة اجتماع الجمعية العامة العمومية غير عادية وتمت الموافقة على تعديل عدد الأسهم ليصبح ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بدلاً من ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم وتم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١٠ هللات بدلاً من ١٠ ريال سعودي دون التعديل على رأس مال الشركة . وقامت الشركة بتعديل النظام الأساسي للشركة والانتها من الإجراءات القانونية المتعلقة بالتعديل.

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في التشغيل الطبي للمستشفيات المجتمعات الطبية المتخصصة العيادات الطبية مراكز تجميع البلازما المختبرات الطبية مراكز الخدمات الطبية المنزلية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى الشركة الفروع التالية:

رقم السجل التجاري	الموقع	النشاط
١٠١٠٧٩٩٩٧٠	الرياض	مراكز الخدمات الطبية المنزلية، المختبرات الطبية
٢٠٥٠١٦٤٣٣٧	الدمام	المختبرات الطبية، مراكز الخدمات الطبية المنزلية

حصلت الشركة على تصريح من وزارة الصحة رقم ٢٦٠٠٠١٢٣٥١ بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٢١ م .

يقع مقر الشركة بمدينة جدة، المملكة العربية السعودية.

٢- بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٦).

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها الى أقرب ريال سعودي.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من إدارة المجموعة القيام بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم تأكيد هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي الى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر، يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترة المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي والتي لها أثر كبير يؤدي الى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة :

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمه)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

أعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام

تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات التقديرية. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام أو التلف والتقاعد الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام سنوياً حيث يتم تعديل الاستهلاك والإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير المبالغ الممكن تحصيلها وتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر على مدى عمر الذمم المدينة. تنتج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر عن أحداث التعثر والتي تتعلق بأرصدة العملاء والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية الموحدة. وعند حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان يتم تجنب مخصص الخسارة على مدى عمر تلك الأرصدة. تقوم المجموعة بدراسة تاريخ تعثرات في أرصدها المدينة لتحديد الأسلوب الأمثل في تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. كما تقوم بتعديله في حال وجود تغيرات على أحداث تعثر العملاء.

التزامات خطة منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف التزامات منافع الموظفين والقيمة الحالية لتلك الالتزامات باستخدام التقييمات الاكتوارية، تتضمن التقييمات الاكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

إثبات الإيرادات

يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ من الإدارة بإجراء الأحكام التالية:

• **الوفاء بالتزامات الأداء**
يتعين على المجموعة إجراء تقييم لكافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات على مدى زمني أو فترة من الزمن من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات.

• **تحديد أسعار المعاملات**
يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكافة عقودها المبرمة مع العملاء (وبشكل رئيسي شركات التأمين). ولإجراء ذلك، تقوم المجموعة بتقييم الأثر الخاص بأي عوض متغير في العقد، نتيجة الخصم أو أي بنود متغيرة أخرى، بالإضافة إلى وجود أي بند تمويل هام وأي عوض غير نقدي في العقد.

• **نقل السيطرة في العقود المبرمة مع المرضى**
في الحالة التي يتبين فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات للمرضى.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت المجموعة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت المجموعة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات، كما تقوم إدارة المجموعة بالأخذ في الاعتبار أي ربوبات مستلمة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

سارية للفترة السنية ابتداء من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات	الوصف	التعديلات على المعايير
١ يناير ٢٠٢٣ م	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء	المعيار المحاسبي الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٣ م	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	تعديل على المعيار المحاسبية الدولي ١٢

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

سارية للفترة السنية ابتداء من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات	الوصف	التعديلات على المعايير
١ يناير ٢٠٢٤ م	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جدا أن يتأثر.	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١ يناير ٢٠٢٤ م	توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على التصنيف المطلوب. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى التحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردين الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.	ترتيبات تمويل الموردين	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧
١ يناير ٢٠٢٤ م	فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.	عدم إمكانية التحويل	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧
١ يناير ٢٠٢٤ م	يتضمن هذا المعيار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	المعيار الدولي المالي (الاستدامة ١)
١ يناير ٢٠٢٤ م	هذا أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	المعيار الدولي المالي (الاستدامة ٢)

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وفروعها والشركة التابعة لها المبينة أدناه:

نسبة الملكية	الشركة التابعة	رقم السجل	تاريخ السجل	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
%١٠٠	شركة عونك للخدمات الطبية شركة شخص واحد	٤٠٣٠٤٩٤٧٨٧	١٩ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ	%١٠٠	%١٠٠

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة الام وشركتها التابعة (ويشار إليهم معا " المجموعة "). والشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها المجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركة التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في تطوير التطبيقات المستشفيات التشغيل الطبي للمستشفيات المجمعات الطبية المتخصصة المجمعات الطبية العامة العيادات الطبية المختبرات الطبية مراكز التأهيل الطبي مراكز الخدمات الطبية المنزلية العيادات الطبية المتنقلة مراكز العلاج الطبيعي مراكز الرعاية عن بعد والطب الإتصالي التشغيل الطبي للمختبرات الطبية ومراكز الأشعة والخدمات الطبية المساندة تشغيل استوديو صوتي ومرني تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة عيادات الطب البديل والتكميلي نشر البرامج الجاهزة .

تأسست شركة شركة عونك للخدمات الطبية شركة شخص واحد بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢ م وبرأس مال ٣٠ مليون ريال سعودي. لم تمارس الشركة نشاطها بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تم استخدام القوائم المالية للشركة التابعة في اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول/ غير المتداول.

يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما :

- يتوقع بيعه أو تكون هناك نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية أو،
- يكون محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع بيعه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير، أو
- يكون مصنفاً ضمن النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من استبداله أو استخدامه لتسوية التزام خلال مدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما :

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية، أو
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو بعد تاريخ فترة التقرير، أو
- يتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع اهلاك وأي مجمع خسائر هبوط. يتم اهلاك الممتلكات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتضمن تكلفة الأصل كافة تكاليف الإقتناء والمتعلقة بالأصل.

إن نسبة الاهلاك المقدرة للبند الرئيسية لهذه الممتلكات والمعدات هي على النحو الآتي:

النسبة	البيان
٢٥%	تحسينات على ماجور
٢٥%	أدوات تعقيم
٢٥%	أثاث ومفروشات
٢٥%	أجهزة حاسب آلي
٢٥%-٥٠%	سيارات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك ضمن الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

عقود الإيجار

الشركة كمتأجر

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم إثبات أصل (حق استخدام) والتزامات عقد التأجير لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة وإنما تصنف كعقود إيجار تشغيلية، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات أخرى في السنة التي يتم فيها اكتسابها

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة موجودات ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية الموحدة إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات رئيسية للتصنيف بخصوص الموجودات المالية وهي: مقاسة بالتكلفة المطفأة، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن هذا التصنيف يعتمد عموماً على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وما يرتبط به من تدفقات نقدية تعاقدية. يستبعد المعيار فئات التصنيف الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بخصوص الموجودات المحتفظ بها إلى موعد الاستحقاق، والقروض، والموجودات المالية المتاحة للبيع.

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفت الشرطين التاليين (وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة المستحقة على أصل المبلغ القانم.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أدوات الدين:

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين (وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال الذي يحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة المستحقة على أصل المبلغ القائم.

تم تصنيف الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

أدوات حقوق الملكية:

عند الاعتراف الأولي بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، فإن المجموعة قد تختار بشكل غير قابل للإلغاء أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى على أنه تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة لذلك، وعند الاعتراف الأولي قد تحدد المجموعة بصورة غير قابلة للإلغاء أصلاً مالياً في بالمتطلبات ليتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها، باستثناء الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر للإنتمانية المتوقعة في أصولها المالية بالتكلفة المطفأة. يتم تحديث مبلغ خسائر الإنتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير ليعكس التغيرات التي طرأت على مخاطر الإنتمان منذ الإعراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تعترف المجموعة دائماً بخسارة الإنتمان المتوقعة مدى الحياة للذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الإنتمان المتوقعة لهذه الموجودات وتعديلها وفق لعوامل خاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على خبرة المجموعة السابقة وتعديلها وفقاً لعوامل خاصة بالمدينين وتقييم كل من الإتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الإقتضاء.

تمثل خسارة الإنتمان المتوقعة مدى الحياة الخسائر الإنتمانية المتوقعة الناجمة عن جميع حالات التأخر في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تمثل خسارة الإنتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الإنتمانية المتوقعة مدى الحياة والتي من المتوقع أن تنتج عن حالات التأخر في السداد في الأداة المالية التي يمكن حدوثها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

إلغاء الإعراف

تقوم المجموعة بإلغاء الإعراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بإستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية وانتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهرى إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالإحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر ومنافع الموجودات المالية واستمرارها بالسيطرة على الموجودات المحولة فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقاة في الموجودات المحولة والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الموجودات المحولة، فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالموجودات المالية.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

المطلوبات المالية

استبقى المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشكل كبير على المتطلبات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بخصوص تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وعلى الرغم من أن جميع تغيرات القيم العادلة للمطلوبات بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) المحددة بموجب خيار القيمة العادلة التي تم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة، فإن التغيرات في القيم العادلة بموجب المعيار (٩) تُعرض عموماً على النحو التالي:

- عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة للعائد للتغيرات في مخاطر انتمان الالتزام في الدخل الشامل الآخر، و
- عرض المبلغ المتبقي من التغير في القيم العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة. لاحقاً، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة، ما لم يكن مطلوباً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المنشأة اختارت قياس الالتزام من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات المعيار (٩).

ثانياً - المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

عدم الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم استيفاءها، أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما تتبادل المجموعة مع أحد المقرضين الحاليين أداة دين معينة بشروط مختلفة إلى حد كبير، يتم المحاسبة عن هذا التبادل واعتباره إطفاء للمطلوبات المالية الأصلية ويتم الاعتراف بمطلوبات مالية جديدة. وبالمثل، تقوم المجموعة بحساب أي تعديل جوهري لشروط الإلتزام الحالي أو جزءاً كبيراً إذا كانت القيمة الحالية منه كتسوية للمطلوبات المالية الأصلية والاعتراف بالمطلوبات الجديدة. من المفترض أن تكون الشروط مختلفة اختلافاً كبيراً إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم يتم دفعها بعد خصم أي رسوم مستلمة ومخصومة باستخدام السعر الفعلي الأصلي لا تقل عن ١٠ في المائة عن السعر الحالي المخصوم لقيمة التدفقات النقدية المتبقية من المطلوبات المالية الأصلية.

المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات بحيث يدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يوجد للمجموعة حق نظامي ملزم لإجراء المقاصة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو سداه عند تسوية التزام في معاملة اعتيادية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام
 - في حالة عدم توفر سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام .
 - يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة.
 - يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية
 - يأخذ القياس القيمة العادلة للأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المتعامل في السوق لتحقيق منفعة اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه إلى متعامل آخر في السوق والذي بدوره سيقوم باستخدام الأصل على نحو الأفضل وبأقصى حد
 - تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف الراهنة مع توفر معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع الإعتماد درجة كبيرة على استخدام المدخلات القابلة للملاحظة والتقليل من تلك التي لا يمكن ملاحظتها
 - يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي من أجلها يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة في هذه القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، اعتماداً على أقل قدر ممكن من المدخلات ذات الأثر الجوهري لقياس القيمة العادلة بوجه عام:
- المستوى الأول: أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى

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

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفه سداها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصول في حالة كون إستلام وإستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بالمبلغ الأصلي للمطالبة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر انتمائية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترات استحقاق الأصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

معاملات مع أطراف ذات العلاقة

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

- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية.
 - له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية.
 - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى)
- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- الشركة تعد خطة منافع إنهاء التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذات صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة.
- تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة الإثنمانية المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن بيان الدخل الشامل الآخر للسنة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً

مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية إلتزام على المجموعة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الدخل الشامل وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم معالجة الفروقات عند الربط النهائي وذلك في الفترة التي يتم فيها إستلام الربط.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بالصافي بعد خصم ضريبة القيمة المضافة باستثناء عندما تكون القيمة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف الحصول على الأصل أو كجزء من بند المصاريف حسب الاقتضاء؛ ويتم إثبات الذمم المدينة والدفع مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تضمين المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد أو المستحقة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بأثبات توزيعات نقدية وغير نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الأساسي للشركة يتم اعتماد التوزيع حال الموافقة على ذلك من قبل الجمعية العمومية العادية. يتم تسجيل مبلغ التوزيع مباشرة ضمن حقوق الملكية الموحدة.

الاعتراف بالإيرادات

تُعترف المجموعة بإيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"

الخطوة ١ تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل

الخطوة ٣ تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات الملزم تقديمها إلى العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث.

الخطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم المجموعة بأثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي المجموعة بالتزامات الأداء. تراعي المجموعة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل:

- امتلاك المجموعة حق حالي في الدفع مقابل الأصل.
- امتلاك العميل صك قانوني للأصل.
- قيام المجموعة بتحويل الحيازة الفعلية للأصل.
- امتلاك العميل للمخاطر والمنافع الجوهرية الناتجة عن ملكية الأصل.
- قبول العميل للأصل.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم يتم بشأنها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيها استيفاء التزام الأداء.

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإنها تقوم بإنشاء أصل قائم على عقد وذلك بقيمة العوض الذي يحققه الأداء. وعندما يتجاوز مبلغ العوض المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصول أو وكيل.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بطريقة موثوقة.

يتم الاعتراف بإيرادات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمريض معدلة بأي خصم أو تخفيضات متوقعة عند تقديم الخدمة. ويتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

بخصوص المقبوض مقدماً من العملاء أو أرصدة المدينين، تستخدم المجموعة طرق عملية ملائمة، حيث لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العوض الموعود به بما يخص مكون التمويل من العقود، حيث تتوقع المجموعة عند انشاء العقد أن الفترة الزمنية بين التحصيل وبين تحويل السلعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال: يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي: يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى.

تزاوّل المجموعة نشاطها في قطاع تقديم الرعاية الصحية المنزلية وتعمل بشكل كامل في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية حيث لا تزال إدارة المجموعة بصدد اعداد معلوماتها القطاعية.

الإيرادات الأخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصروفات

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

تكاليف التمويل

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل مباشرة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبد تلك التكاليف.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - الممتلكات والمعدات، بالصفافي

الإجمالي	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	أدوات تعقيم	تحسينات على ما جاور	التكلفة
٧,١١٥,٦٢٨	٣,٥٨٩,٥٧٢	٢٨٥,٤٢٧	٢٣٠,٠١٨	٦٢٢,٧٨٨	٢,٣٨٧,٨٢٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٨٤٩,٣٠٥	٢,٣٠١,٥٢٢	١٧,٨٤٨	٧٣,٤١٩	٣٨,٩٠٩	٤١٧,٦٠٧	الإضافات خلال السنة
(١١٠,٥٥٢)	(١١٠,٥٥٢)	-	-	-	-	إستبعادات خلال السنة
٩,٨٥٤,٣٨١	٥,٧٨٠,٥٤٢	٣٠٣,٤٢٧	٣٠٣,٤٢٧	٦٦١,٦٩٧	٢,٨٠٥,٤٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٤٨٧,١٥١	٦٧٦,٥٠٧	٨٣,٢٦٠	٦١,١٠٢	٥٨٠,٢٨٥	٨٥,٩٩٧	إضافات خلال السنة
(٥٩٤,٠٧٢)	(٥٩٤,٠٧٢)	-	-	-	-	إستبعادات خلال السنة
١,٠٧٤,٧,٤٦٠	٥,٨٦٢,٩٧٧	٣٨٦,٥٣٥	٣٦٤,٥٢٩	١,٢٤١,٩٨٢	٢,٨٩١,٤٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥,١٤٥,٩٤٨	٢,٢٩٦,٩٥٤	١٥٦,٤٠٥	١٥٢,٥٢٨	٣٣٣,٧٣٨	٢,٢٠٦,٣٢٣	الإستهلاكات
١,٣٦٢,٥٩٩	١,١١٥,٩٦٠	٣٤,٧٦٢	٢٠,٢٦٩	١٠٢,٤٤١	٩٠,١٦٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١١٠,٥٥٢)	(١١٠,٥٥٢)	-	-	-	-	المحمل على السنة
٦,٣٩٨,٩٩٥	٣,٣٠٢,٣٦٢	١٩١,٦٦٧	١٧٢,٧٩٧	٤٣٦,١٧٩	٢,٢٩٦,٤٩٠	إستبعادات خلال السنة
١,٥٩١,٠٠٦	١,٠٧٧,٢٤٣	٧٢,٩٣٨	٤٧,٢٦٨	٢٠٣,٨٦٠	١٨٩,٦٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٥٩٤,٠٧٢)	(٥٩٤,٠٧٢)	-	-	-	-	المحمل على السنة
٧,٣٩٥,٩٢٩	٣,٧٨٥,٥٣٣	٢٦٤,١٠٥	٢٢٠,٠٦٥	٦٤٠,٠٣٩	٢,٤٨٦,١٨٧	إستبعادات خلال السنة
٣,٣٥١,٥٣١	٢,٠٧٧,٤٤٤	١٢٢,٤٣٠	١٤٤,٤٧٤	٦٠١,٩٤٣	٤٠٥,٢٤٠	صافي القيمة الدفترية
٣,٤٥٥,٣٨٦	٢,٤٧٨,١٨٠	١١٢,١٠٨	١٣٠,٦٤٠	٢٢٥,٥١٨	٥٠٨,٩٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م					
١,١٨٨,٩٨٠	١,٢٢٠,٨٨٥					تكلفة الإيرادات (إيضاح رقم ٢٠)
١٧٤,٦١٩	٣٧٠,١٢١					مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢١)
١,٣٦٣,٥٩٩	١,٥٩١,٠٠٦					

تم توزيع مصروف الإهلاك للممتلكات المعدات على النحو التالي:

لدى الشركة سيارات مسجلة باسم شركة زميلة بقيمة دفترية لاشيء ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٧٦,٦٣٣ ريال سعودي).

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- موجودات حق الاستخدام، بالصافي

تتمثل موجودات حق الاستخدام في عقد إيجار المكتب الرئيسي للشركة وهو عقد إيجار لمدة عشر سنوات تبدأ من سنة ٢٠٢٠ م إلى سنة ٢٠٣٠ م. يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من موجودات حق الاستخدام والتزامات التأجير وهو كما يلي:

أ- الحركة على موجودات حق الاستخدام:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التكلفة
٣,٠٤٩,٢٩٥	٣,٠٤٩,٢٩٥	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٠٤٩,٢٩٥	٣,٠٤٩,٢٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك
٣٧٨,٠١١	٦٨٠,٤٢١	الرصيد كما في ١ يناير
٣٠٢,٤١٠	٣٠٢,٤١٢	المحمل على السنة
٦٨٠,٤٢١	٩٨٢,٨٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
٢,٣٦٨,٨٧٤	٢,٠٦٦,٤٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٤٩٩,٧٩٩	٢,٢٩٠,٧٦٨	كما في يناير ١
١١٤,٩٧٠	١٠٢,٩٨٠	الفوائد خلال السنة
(٣٢٤,٠٠١)	-	المسدد خلال السنة
٢,٢٩٠,٧٦٨	٢,٣٩٣,٧٤٨	كما في ديسمبر ٣١
		التزامات عقود الإيجار الجزء غير المتداول
٢,٣٨١,٤٠٩	٢,٠٦٣,١٨٠	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
(٣١١,٩١١)	(٢٢١,٧٣٣)	تكاليف تمويل
٢,٠٦٩,٤٩٨	١,٨٤١,٤٤٧	
		التزامات عقود الإيجار الجزء المتداول
٣٢٤,٠٠١	٧٤٥,٢٠٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
(١٠٢,٧٣١)	(١٩٢,٨٩٩)	تكاليف تمويل
٢٢١,٢٧٠	٥٥٢,٣٠١	

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تتمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في محفظة تديرها إحدى الشركات المحلية وقد اختارت المجموعة قيد الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من خلال نموذج الاعمال لديها والغرض من الإستثمار .

حركة الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هو على النحو التالي:-

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣,٩٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٤,٤٨٥,٠٠٠	٤,٥٠١,٣١١	الإضافات
(٥٥٥,٠٠٠)	١,١٥٠,٥٩١	أرباح / (خسائر) إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٩٣٠,٠٠٠	٩,٥٨١,٩٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
خلال السنة، تمت معاملات مع أطراف ذات علاقة بالشركة وذلك وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات تخضع لشروط الساندة للمعاملات المماثلة.

أ- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع أطراف ذات علاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

حجم المعاملات	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٢٩٠,٩٩٦	-	مدفوعات بالنيابة	شركة الرعاية الدائمة التجارية - الصيدليه
(٩٩٣,٧٦١)	-	سداد المستحق	شركة شقيقة
-	-	مدفوعات بالنيابة	شركة المركبة الأمنة - تاجير السيارات
(٦٢,٩٠٥)	-	سداد المستحق	شركة شقيقة
١,٨٥٢,٢١٨	-	مدفوعات بالنيابة	شركة الرعاية المميزه - (رعاية منزليه) الرياض
(٧,١٤٧,٥٣٥)	-	سداد المستحق	شركة شقيقة
٤٩٤	-	مدفوعات بالنيابة	شركة القوس الذهبي للمقاولات
(١٦,٧١٧)	-	سداد المستحق	شركة شقيقة

ب- تعويضات كبار موظفي الإدارة:
تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة:

يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة مع كبار التنفيذيين بالمجموعة خلال سنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٨٣٨,٨٥٠	٢,٣١١,٦٠٩	رواتب وبدلات
٢٦٩,٥١٣	١٠٠,٠٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
٢,١٠٨,٣٦٣	٢,٤١١,٦٠٩	

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٢٣,٤٨١	٤٩٦,٣٧٦	عهد الموظفين
٤٢٩,٢٣٣	١٧١,٥٥٠	مصاريف ايجار مدفوعة مقدماً
٢١٢,٨٧٥	٣٠٣,٥٤٨	مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً
١١,٤١١	١٠٥,٦٤٢	أرصدة مدينة أخرى
١,٥٧٧,٠٠٠	١,٠٧٧,١١٦	

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- الذمم التجارية المدينة، بالصافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٤,٠١٠,١٧٩	٢٠,٧٨١,٠٨١	الذمم التجارية المدينة
(١,٩٣٢,٦٨٩)	(٣,٧١٢,٩١٨)	(يخصم): مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٢,٠٧٧,٤٩٠	١٧,٠٦٨,١٦٣	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١,٩٣٢,٦٨٩	الرصيد في ١ يناير
١,٩٣٢,٦٨٩	١,٧٨٠,٢٢٩	المكون خلال العام
-	-	المستخدم خلال العام
١,٩٣٢,٦٨٩	٣,٧١٢,٩١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر هي على النحو التالي:

أكثر من ١٢٠ يوم	١٢٠-٩٠ يوم	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	المجموع	
٢,٢٨٢,٦٨٩	٢,٢٩٦,٣٦٨	١٦,٢٠٢,٠٢٤	٢٠,٧٨١,٠٨١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٠٦٧,٦٢٢	٣,١٩٠,٤٦٥	١٠,٧٥٢,٠٩٢	٢٤,٠١٠,١٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

أ- فيما يلي تحليل بأعمار الذمم التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها:

١٣- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٤,٨١٢,٣٤٦	٥٠,٩٩٢,٨٩٣	نقد لدى البنوك

تقوم إدارة المجموعة بإيداع أرصدها النقدية لدى بنوك ذات تصنيف جيد. لم تقم إدارة الشركة بتقييم مخصص الخسارة الائتمانية لأرصدها البنكية حيث تعتقد الإدارة بأن الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهرية.

١٤- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م يبلغ رأس مال الشركة ٥٠ مليون ريال سعودي مقسم على ٥٠٠ مليون سهم بقيمة ٠,١ ريال سعودي لكل سهم. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي مقسم على ٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٥- الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت الإدارة بتجنيب ١٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي المنصوص عليه في المادة (١٢٩) من نظام الشركات ويتم التوقف عن تجنيب هذا الاحتياطي متى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧ هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام. تمكنت إدارة المجموعة من الالتزام بمتطلبات التعديل وفق أحكام النظام وقامت تعديل النظام الأساسي للشركة. علماً أنه بعد تحديث النظام الأساسي حسب النظام الجديد فإن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة سوف يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقاة.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - التزامات خطة منافع إنهاء التوظيف المحددة
تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات خطة منافع إنهاء التوظيف المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإئتمانية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار الافتراضات التالية:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
%٢	%٢	معدل الخصم
%٢٠	%١٨	معدل زيادة الرواتب
٨٠	٨٠	*معدل الوفيات
%٥	%٦	معدل دوران الموظفين

إن حركة إلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
٢,٠٦٥,٥٥٣	٢,٦٣٦,٩٤٠	الرصيد في ١ يناير
١,٠١١,٥٥٧	١,٢١٨,٩١٧	المخصص للسنة
٦١,٥٠٠	٧٦,٨٦٥	تكلفة الفائدة
(١٩٦,٠١٣)	(٣٥٦,٢٩٥)	إعادة القياس الإكتواري المحمل على الدخل الشامل الآخر للسنة
(٣٠٥,٦٥٧)	(٣٧١,٥٣٢)	المسدد خلال السنة
٢,٦٣٦,٩٤٠	٣,٢٠٤,٨٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تحليل الحساسية

إن حساسية التزامات خطة منافع الموظفين للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي :

الزيادة للرواتب		معدل الخصم			
انخفاض	زيادة	الاساس	زيادة	انخفاض	الاساس
بنسبة ٠,٥%	بنسبة ٠,٥%		بنسبة ٠,٥%	بنسبة ٠,٥%	
٣,١٧٩,٣٨٨	٣,٢٣٠,٥٠٦	%١٨	٣,١٧٥,٠٤٤	٣,٢٣٥,١٨٥	%٢
٢,٦١٥,٥٥٠	٢,٦٥٨,٤١٧	%٢٠	٢,٦٦٢,٣٤١	٢,٦١١,٩٠٧	%٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مخصص الزكاة

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٣,٧٠٥,٥٨٩	٥٨,٤٧٣,٣٩٩	حقوق الملكية في بداية السنة
٤,٧٠٦,٤٣٨	٥,٠٤٦,٣٤٢	الإلتزامات غير متداولة
(٩,٧٥٤,٢٦٠)	(١٤,٩٩٩,٨٩٥)	الأصول غير المتداولة
٩,٠٢١,١١٤	١٦,٨٠٤,٢١٦	صافي ربح السنة المعدل

تُحسب الزكاة على أساس صافي ربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"), تم احتساب مخصص الزكاة بناء على الوعاء الزكوي عن فترة ٣٦٥ يوم.

إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٤٤٣,٥٣٧	٨٣٤,١٣٠	الرصيد في بداية السنة
٨٣٤,١٣٠	١,٧٦٥,٤٤٦	المكون خلال السنة
(١,٤٤٣,٥٣٧)	(٨٣٤,١٣٠)	المسدد خلال السنة
٨٣٤,١٣٠	١,٧٦٥,٤٤٦	

موقف الربط الزكوي

شركة الرعاية المستقبلية التجارية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات السابقة وحتى عام ٢٠٢٢ م وحصلت الشركة على شهادة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تمكّنها من إنهاء جميع معاملاتها بما في ذلك صرف المستحقات النهائية وتنتهي في ٣١ أبريل ٢٠٢٤ م.

شركة عونك للخدمات الطبية شركة شخص واحد

ستقوم الشركة باحتساب الزكاة المستحقة عليها للفترة المنتهية في ٢٠٢٣ م وتقديم الإقرار الزكوي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٨- المصاريف المستحقة والأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٠٠٨,٤٢٢	١,٤٣٦,٢٣٢	رواتب واجور مستحقة لموظفين
١,٠١٠,٦٥٥	٣٤٢,٥٩٣	أرصدة دائنة أخرى
٤٠٨,٣٧٢	٦٠٨,٥٨٩	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٥٧,٦٣٦	٦٥,٨٦٠	مصروفات مستحقة
٣,٤٨٥,٠٨٥	٢,٤٥٣,٢٧٤	

١٩- إيرادات الخدمات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٤,١٢٤,٧٨٤	٥٠,٩٨٠,١٧٣	إيرادات من خدمات طبية

يتم الاعتراف بجميع الإيرادات من الخدمات في نقطة زمنية عند تقديم الخدمة للعميل.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- تكلفة إيرادات الخدمات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,١٥٥,٥٠٨	٢١,١٧٠,٠٩٤	رواتب واجور
٥٣٢,٠٠٠	١,٧٤٦,٤٨٣	تكاليف استشارات طبية
٩٩٠,٣٧٧	١,٦٥٠,١٢٥	مستلزمات طبية وادوية
٦٩٦,٢٥٠	١,٣١٠,٤٨٤	تأمينات اجتماعية
١,١٨٨,٩٨٠	١,٢٢٠,٨٨٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
١,٠١١,٥٥٧	١,٢١٨,٩١٧	مصاريف التزامات خطة منافع الموظفين
٣٧٦,٣٣٣	٩٠٧,١٧٣	ايجارات
٤٢٧,٩٣٦	١٧٥,٥٥٤	تأمين
١٦٦,٢٢٥	١٤١,٨٦٣	صيانة
٩٢,٤٢٠	١٢٦,٨٧٦	اتصالات وبريد
٢٥٠,٣٣٥	٤١٧,١٦٣	أخرى
٢١,٨٨٧,٩٢١	٣٠,٠٨٥,٦١٧	

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٢٧٥,٨٦٠	٣,٠٧٧,٣٥٨	رسوم حكومية وتراخيص
١,٩٣٢,٦٨٩	١,٧٨٠,٢٢٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥٥٤,٣٠٣	٨٧٦,٢٤٨	مصاريف محروقات
٧٨٨,٧٧٣	٨٣٠,٣٢١	دعاية و اعلان
١٧٤,٦١٩	٣٧٠,١٢١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
٣٠٢,٤١٠	٣٠٢,٤١٢	إطفاء موجودات حق استخدام (إيضاح ٨)
١٣٠,٢٩٣	١٤٥,٦٠١	أدوات مكتبية وقرطاسية
٤١,٩٠٩	٣,٤٥٠	هدايا ومكافآت
٢٦٩,٢٥٧	٦٦٢,٦٦٩	أخرى
٦,٤٧٠,١١٣	٨,٠٤٨,٤٠٩	

٢٢- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١,٨٩١,٩٧١	إيرادات من ودائع قصيرة الأجل
-	٥٠٣,٢٦٨	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الاخر
٢٨٩,٧٩٠	٢,٦٠٩	متنوعة
٨٠,٨٥٧	٣٦٤,٠٨٨	دخل من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٧٠,٦٤٧	٢,٧٦١,٩٣٦	

٢٣- ربحية السهم

تم احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم على أساس عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة وذلك على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,١٢٦,٧٩٧	١٣,٦٦٢,٧٩٢	صافي الربح للسنة
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠١	٠,٠٣	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي ربح السنة

خلال السنة، تم تعديل الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الربح لسنة المقارنة لتعكس الزيادة في عدد الأسهم مقابل الأرباح المبقاه المرسلة خلال تلك السنة.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على والذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه كما هو مبين ادناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٤,٨١٢,٣٤٠	٥٠,٩٩٢,٨٩٣
٢٢,٠٧٧,٤٩٠	١٧,٠٦٨,١٦٣
٣,٩٣٠,٠٠٠	٩,٥٨١,٩٠٢
٦٠,٨١٩,٨٣٠	٧٧,٦٤٢,٩٥٨

نقد لدى البنوك
ذمم تجارية مدينة، صافي
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي وترقب المجموعة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

إدارة مخاطر سعر العمولة

تتمثل مخاطر العمولة بتذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق. إن مخاطر العمولة تنتج بشكل رئيسي من التسهيلات الائتمانية، التي لها أسعار فائدة موعمة ويتم مرجعتها بشكل دوري. أن التأثير الناتج عن التغير في أسعار العمولة على نتائج الشركة غير جوهري.

إدارة مخاطر اسعار الاسهم

تتعرض الأسهم المدرجة الخاصة بالشركة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من القيمة المستقبلية للسندات الاستثمارية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنوع محفظة الإستثمارات ووضع حدود لكل أداة مالية على حده وبشكل إجمالي. يتم رفع التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا بالشركة بشكل منتظم. تقوم إدارة الشركة بمراجعة واعتماد كافة القرارات المتعلقة باستثمارات الأسهم.

القيمة العادلة

هي المبالغ التي يتم مقابلها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى تتكون الأدوات المالية من الموجودات الحالية والمطلوبات الحالية، تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

مخاطر تركيز الأعمال

تتضمن إيرادات الشركة خدمات مقدمة لآحد العملاء بمبلغ ٤٤,٢٧٦,٠٣٢ ريال سعودي يمثل ما نسبته ٨٧٪ (٢٠٢٢: ٣٤,١٢٤,٧٨٤) ما نسبته ١٠٠٪ من إجمالي الإيرادات.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

شركة الرعاية المستقبلية التجارية مساهمة مدرجة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات محفظة المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	المجموع	شهرين أو أقل	شهرين - ٦ شهور	٦ شهور - ١٢ شهرا	سنة واحدة الى سنتين
المطلوبات المالية غير المشتقة						
	٦٧٧,٦٢٧	٦٧٧,٦٢٧	٦٧٧,٦٢٧	-	-	-
نم داتنة تجارية						
التزامات عقود الأيجار	٢,٣٩٣,٧٤٨	٢,٣٩٣,٧٤٨	٥٥٢,٣٠١	-	-	١,٨٤١,٤٤٧
مصاريف مستحقة وارصدة	٢,٤٥٣,٢٧٤	٢,٤٥٣,٢٧٤	٢,٤٥٣,٢٧٤	-	-	-
	٥,٥٢٤,٦٤٩	٥,٥٢٤,٦٤٩	٣,٦٨٣,٢٠٢	-	-	١,٨٤١,٤٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
المطلوبات المالية غير المشتقة						
	٥٠٠,٧٧٤	٥٠٠,٧٧٤	٥٠٠,٧٧٤	-	-	-
نم داتنة تجارية						
التزامات عقود الأيجار	٢,٢٩٠,٧٦٨	٢,٢٩٠,٧٦٨	٢٢١,٢٧٠	-	-	٢,٠٦٩,٤٩٨
مصاريف مستحقة وارصدة داتنة	٣,٤٨٥,٠٨٥	٣,٤٨٥,٠٨٥	٣,٤٨٥,٠٨٥	-	-	-
	٦,٢٧٦,٦٢٧	٦,٢٧٦,٦٢٧	٤,٢٠٧,١٢٩	-	-	٢,٠٦٩,٤٩٨

٢٥- الاحداث اللاحقة

لا توجد احداث لاحقة هامة ذات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة وإصدارها بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م الموافق ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ.