

شركة الحمادي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة الحمادي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الفهرس

صفحة

٦-٢	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٥- ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي

شركة الحمادي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (ويشار إليهما معاً بلفظ المجموعة) والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي القابضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

الأموال الرئيسية للمراجعة

الإعتراف بالإيرادات	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>اعترفت المجموعة بإيرادات بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,١ مليار ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها والمنتجات الصيدلانية 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 وإفتراضات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد مبالغ الخصومات.</p> <p>تم إعتبار عملية الإعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية لوجود مخاطر مرتبطة بمبلغ الإيرادات تتعلق بالضوابط والأحكام التي تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة عند اثبات مبلغ الإيرادات.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيرادات على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم سياسة الإعتراف بإيرادات المجموعة وامثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الجوهرية المستخدمة من قبل المجموعة في عملية الإعتراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد. - تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة للإعتراف بالإيرادات. - إستعنا بخبراء تقنية المعلومات لدينا في اختبار ضوابط تقنية المعلومات المطبقة والرقابة الداخلية حولها. - قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية بمقارنة توقعات الإيرادات بالنتائج الفعلية وتحليل الانحرافات. - قمنا بتنفيذ إختبارات (على أساس العينة) لمعاملات الإيرادات والتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للمجموعة. - تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة. في القوائم المالية الموحدة.
<p>راجع الإيضاح رقم ٥ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٨ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي القابضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	أمر مراجعة رئيسي
كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا	
تضمنت إجراءات المراجعة لتقييم مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة ما يلي:	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية بالمجموعة مبلغ ٦٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٤٠ مليون ريال سعودي)، جنب مقابلها مخصص خسائر إئتمانية متوقعة قدرها ٧٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٥٩ مليون ريال سعودي).
- قمنا بالحصول على فهم للإجراءات المستخدمة من قبل الإدارة عند تحديد مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية.	تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود إنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. قامت الإدارة بتطبيق طريقة خسائر الإئتمان المتوقعة لتحديد المخصص المتعلق بخسائر الإنخفاض في القيمة. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بإجراء التقييم بناءً على سياسة محددة لفئات معينة من الذمم المدينة التجارية.
- قمنا بتقييم الإفتراضات الهامة المستخدمة في نموذج الائتمان المتوقعة مثل: العوامل المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي التي يتم استخدامها لتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.	يعتمد تحديد مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على بعض الإفتراضات المتعلقة بصورة رئيسية بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تقوم الإدارة بتطبيق الأحكام عند إجراء هذه الإفتراضات وتحديد المدخلات لإحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة وذلك بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والظروف السائدة في السوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية.
- قمنا باختبار اكتمال وصحة احتساب نموذج الائتمان المتوقعة.	لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لمستوى الاحكام المطبقة والتقديرات التي تم إجراؤها عند تطبيق طريقة خسائر الإئتمان المتوقعة.
- قمنا بتحديد مخصص خسائر الإئتمان المستخدمة من قبل المجموعة فيما يتعلق بتحديد مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة لفئات معينة من الذمم المدينة التجارية.	
- قمنا باختبار، على أساس العينة، الاحتساب المنفذ من قبل الإدارة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لهؤلاء الفئة من الذمم المدينة التجارية.	
- تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة. في القوائم المالية الموحدة.	
راجع الإيضاح ٥ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٢٢ للإفصاحات ذات العلاقة.	

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي القابضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي والتي من المتوقع ان تكون متاحة لنا للإستخدام بعد تاريخ إعداد هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة للمجموعة المعلومات الأخرى ونحن لانبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة 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 ذلك الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى انها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء 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 جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية 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 الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد 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.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي القابضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروف مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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 للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجية عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولون عن رأي المراجعة.
- 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 اثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء 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 الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. و نوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، 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 شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهد محمد العمري

محاسب قانوني. ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م

شركة الحمادي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١,١٢٢,٣٩٧,٠٢٥	١,١٧٦,٧٦٣,٦١٧	(٨)	الإيرادات
(٧٠٢,٧٢٥,٨٥٢)	(٧٤٣,٦١٩,١٩٤)	(٩)	تكلفة الإيرادات
٤١٩,٦٧١,١٧٣	٤٣٣,١٤٤,٤٢٣		مجمل الربح
(١٠,٢٢٥,٢٧٠)	(٩,٢٦٣,٥٠٩)	(١٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٩٢,٢٩٨,٨٧٥)	(٨٨,٦١٤,٣٦١)	(١١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٤,٣٣٨,٩٦٦)	(١٩,٠٣٨,٠٨٢)	(٣٦)	مخصص الخسائر الإثمانية المتوقعة
-	(٣,٠٦٧,٠٨٤)	(١٧)	خسارة الإنخفاض في موجودات غير ملموسة
٢٨,٩٧٦,٨٩٩	٢٩,٤١٣,٤٦٨	(١٢)	إيرادات أخرى
٢٩١,٧٨٤,٩٦١	٣٤٢,٥٧٤,٨٥٥		الربح من العمليات
٤,٠٧٥,٤٢٢	٤,١٨٤,٧٤١	(١٨)	حصة الشركة في أرباح شركة زميلة
(٢١,٧٠٩,٤١٨)	(٢٥,٨٠٤,٣١١)	(١٣)	تكاليف تمويل
٢٧٤,١٥٠,٩٦٥	٣٢٠,٩٥٥,٢٨٥		صافي الربح قبل الزكاة
(١٦,٨١٤,٧٩٧)	(١٧,٦٢٤,٤١٣)	(٣١)	الزكاة
٢٥٧,٣٣٦,١٦٨	٣٠٣,٣٣٠,٨٧٢		صافي ربح السنة
			ربحية السهم:
١,٦١	١,٩٠	(١٤)	الربح الأساسي والمخفض للسنة العائد لحاملي الأسهم العادية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

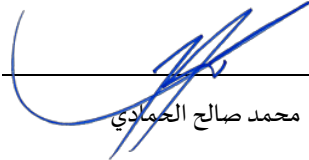
محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


محمد سعيد السعافين
المدير المالي

شركة الحمادي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	صافي ربح السنة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٢٥٧,٣٣٦,١٦٨	٣٠٣,٣٣٠,٨٧٢		
(٥,٩٧٣,٠٥٤)	(٩٢٢,١١٧)	(ج-٣٠)	خسارة إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(٨٩,٦٦٢)	(٤٧,٦٠٧)	(١٨)	حصة الشركة من الدخل الشامل لشركة زميلة
(٦,٠٦٢,٧١٦)	(٩٦٩,٧٢٤)		الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٥١,٢٧٣,٤٥٢	٣٠٢,٣٦١,١٤٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة


محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


محمد سعيد السعافين
المدير المالي

شركة الحمادي القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١,٦٠٦,١٧٩,١٩٧	١,٦٥٨,٦٠٠,١٨٩	(١٥)	ممتلكات ومعدات
٩٥,٨٠٣,٦١١	-	(١٦)	دفعات مقدمة لاقتناء ممتلكات ومعدات
٢٨,٥٣٨,٧٢٩	٢٣,٦٧٩,١٣٩	(١٧)	موجودات غير ملموسة
١٢٤,٢٤٤,٤٢٤	١٢٨,٣٨١,٥٥٨	(١٨)	إستثمار في شركة زميلة
١,٨٥٤,٧٦٥,٩٦١	١,٨١٠,٦٦٠,٨٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٥٦,٢٣٢,٧١٨	٥٦,٥٩١,٥١١	(١٩)	مخزون
٧,١٨٢,٣٠٩	٩,٧٨٧,٥٦٤	(٢٠)	أرصدة مدينة أخرى
١٤,٧٥٥,٢٧٤	٢١,٨٢٨,٧٦٦	(٢١)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٢٥٤,٤٨٦	٩,٥٢٠,٣٢٠	(٣-٨)	موجودات تعاقدية
٤٨١,٠٥٤,٨٣٢	٥٦٠,٨٢١,٣٩٩	(٢٢)	ذمم مدينة تجارية
٦,٠٦٠,٢,٤٨٥	١٢٥,٢٣٧,٤٤١	(٢٣)	نقد وما في حكمه
٦٢٧,٠٨٢,١٠٤	٧٨٣,٧٨٧,٠٠١		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٤٨١,٨٤٨,٠٦٥	٢,٥٩٤,٤٤٧,٨٨٧		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٤)	رأس المال
٣٧,٠٢٢,٨٥٤	٦٧,٣٥٥,٩٤١	(٢٥)	إحتياطي نظامي
٧٣,٥٣٩,٨٣٥	١٧٧,٥٦٧,٨٩٦		أرباح مبقاة
١,٧١٠,٥٦٢,٦٨٩	١,٨٤٤,٩٢٣,٨٣٧		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٢٠٢,٩٥٨,٦٧٣	١٦٣,٨٢٦,٠٥٣	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
١١٤,٩٣٧,٩٢٤	١٠٥,٨٣٥,٠٠٣	(٢٨)	منح حكومية
١١٤,٥١٠,٣٢٥	١٠٨,٠٤٣,٤٢٤	(٢٩)	مطلوبات عقود الإيجار
٧٨,٨٢٦,٠٣٦	٨٨,٢٣٥,٤٤٦	(٣٠-ج)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٥١١,٢٣٢,٩٥٨	٤٦٥,٩٣٩,٩٢٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٢٩,١٦٣,٨٢٩	٢٨,٧٣٥,٩٥٧	(٢٧)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩,١٠٢,٩٢٥	٩,١٠٢,٩٢٥	(٢٨)	منح حكومية
١٤,٤٦٩,٣٥١	١٣,٥٤٢,٢٤٨	(٢٩)	مطلوبات عقود الإيجار
١٦,٨٩٨,٥٣٥	١٧,٨٣٩,٦٤٢	(٣١)	زكاة مستحقة
٨٧,٠٤٣,٦٢٢	٧٤,٩٢٨,١٠٥	(٣٢)	ذمم دائنة تجارية
٣٥,٥٠٣,٧٨٧	٥٢,٦١٢,٧١٥	(٣٣)	مصاريف مستحقة
٢٥,٠٤١,٤٦٣	٢٨,٣٤٨,٩٢١	(٣٤)	أرصدة دائنة أخرى
٤٢,٨٢٨,٩٠٦	٥٨,٤٧٣,٦١١	(٣-٨)	مطلوبات تعاقدية
٢٦,٠٠٥,٢٤١٨	٢٨٣,٥٨٤,١٢٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٧١,٢٨٥,٣٧٦	٧٤٩,٥٢٤,٠٠٠		إجمالي المطلوبات
٢,٤٨١,٨٤٨,٠٦٥	٢,٥٩٤,٤٤٧,٨٨٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

شركة الحمادي القابضة شركة الحمادي القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
١,٦٥٩,٢٨٩,٢٣٧	٣٨٦,٠٥٩,٠٧٢	٧٣,٢٣٠,١٦٥	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٥٧,٣٣٦,١٦٨	٢٥٧,٣٣٦,١٦٨	-	-	صافي ربح السنة
(٦,٠٦٢,٧١٦)	(٦,٠٦٢,٧١٦)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٥١,٢٧٣,٤٥٢	٢٥١,٢٧٣,٤٥٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٣٣٨,٠٥٩,٠٧٢)	(٦١,٩٤٠,٩٢٨)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	محول لزيادة رأس المال (إيضاح ٢٤)
-	(٢٥,٧٣٣,٦١٧)	٢٥,٧٣٣,٦١٧	-	محول الى إحتياطي نظامي (إيضاح ٢٥)
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
١,٧١٠,٥٦٢,٦٨٩	٧٣,٥٣٩,٨٣٥	٣٧,٠٢٢,٨٥٤	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٧١٠,٥٦٢,٦٨٩	٧٣,٥٣٩,٨٣٥	٣٧,٠٢٢,٨٥٤	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٠٣,٣٣٠,٨٧٢	٣٠٣,٣٣٠,٨٧٢	-	-	صافي ربح السنة
(٩٦٩,٧٢٤)	(٩٦٩,٧٢٤)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٠٢,٣٦١,١٤٨	٣٠٢,٣٦١,١٤٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٣٠,٣٣٣,٠٨٧)	٣٠,٣٣٣,٠٨٧	-	محول الى إحتياطي نظامي (إيضاح ٢٥)
(١٦٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
١,٨٤٤,٩٢٣,٨٣٧	١٧٧,٥٦٧,٨٩٦	٦٧,٣٥٥,٩٤١	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

شركة الحمادي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
الأنشطة التشغيلية			
٢٥٧,٣٣٦,١٦٨	٣٠٣,٣٣٠,٨٧٢		صافي ربح السنة
التعديلات للبيانات النقدية:			
٩٦,٧١٨,٨٢٦	٩٦,٩٨٢,٩٦٣	(١٥-ج)	إستهلاك معدات و ممتلكات وموجودات حق الإستخدام
٣,٦٩٤,٦٨٥	٣,١١٧,٥٠٦	(١٧-٣)	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١,٤٨١,٧٠٢		خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٤٨٩,٤٦٢)		أرباح إستبعاد موجودات حق الإستخدام
-	٣,٠٦٧,٠٨٤	(١٧-٢)	خسائر الإنخفاض في موجودات غير ملموسة
(٤,٠٧٥,٤٢٢)	(٤,١٨٤,٧٤١)	(١٨)	حصة الشركة في أرباح شركة زميلة
٨٥١,٤٣٧	١٣٦,٥٤٨	(١٩)	مخصص مخزون بطي الحركة
٥٤,٣٣٨,٩٦٦	١٩,٠٣٨,٠٨٢	(٣٦)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(١٧,٤١٣,٦٦٥)	(٩,١٠٢,٩٢١)	(١٢)	إطفاء منح حكومية
١١,٩٠٣,٧٨٣	١١,٨٤٩,٨٥٢	(٣٠-ج)	تكلفة الخدمات الحالية لمكافحة نهاية خدمة الموظفين
-	(٦,٤٥٨,٩٨٤)	(١٢)	تأمينات الغير مقابل ديون مشطوبة
٤٥,٥٠٧,٣٧٦	٤٧,٣٧٣,٩٤٥	(٣٨-٣)	مطلوبات عقود مكونة خلال السنة
٢١,٧٠٩,٤١٨	٢٥,٨٠٤,٣١١	(١٣)	تكاليف تمويل
١٦,٨١٤,٧٩٧	١٧,٦٢٤,٤١٣	(٣١)	مصروف الزكاة
٤٨٧,٣٨٦,٣٦٩	٥٠٩,٥٧١,١٧٠		
تعديلات رأس المال العامل:			
(٣,٤٧٧,٨٣٣)	(٤٩٥,٣٤١)		مخزون
(٣,٣٣٢,٢٠٠)	(٢,٦٠٤,٣١٩)		أرصدة مدينة أخرى
(٣,٤٨٦,٤٢٧)	(٨,٢٥٦,٢١٦)		مصاريف مدفوعة مقدماً
(٨,٥٤٦,٠٦٦)	٦,٤١٥,٨٣٣		موجودات تعاقدية
٢,٦٧٤,٣٤١	(٨,٦٣٨,٠٨٦)		صافي التغيرات في الأطراف ذات العلاقة
(١٦٢,٣٤١,٢٠٧)	(١٠٧,٢٦٧,٩٨٨)		ذمم مدينة تجارية
١٧,٥٣٥,٨٥٥	(٧,٥٧٠,٣٩٦)		ذمم دائنة تجارية
١٢,٨٠٤,٢٣٠	١٧,١٠٨,٩٢٨		مصاريف مستحقة
(٤,٢٧٩,٥٢٠)	٨,٨٦٢,٨٨٧		أرصدة دائنة أخرى
(٥٤,٩٥٩,٩٠٧)	(٣١,٧٢٩,٢٤٠)		مطلوبات تعاقدية
٢٧٩,٩٧٧,٦٣٥	٣٧٥,٣٩٧,٢٣٢		النقد من التشغيل
(٨,٤٦٠,٠٨٩)	(٧,٧٥٩,٩٢٨)	(٣٠-ج)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٨,٢٠٧,٦١٢)	(١٦,٦٨٣,٣٠٦)	(٣١)	زكاة مدفوعة
٢٥٣,٣٠٩,٩٣٤	٣٥٠,٩٥٣,٩٩٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(١٦,٧٢٣,٠٢٠)	(٥٣,٤٥٧,١٢٩)		شراء ممتلكات ومعدات
(٩٥,٨٠٣,٦١١)	-	(١٦)	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات
(٨٣,١٢٥)	(١,٣٢٥,٠٠٠)	(١٧)	شراء موجودات غير ملموسة
(١١٢,٦٠٩,٧٥٦)	(٥٤,٧٨٢,١٢٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

شركة الحمادي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		الأنشطة التمويلية
١٤٦,٢٣٩,٦٣٧	٥٤,١١٨,٠٠٠	متحصل من القروض
(١٣٤,٩٥١,٦٣٧)	(١٠٢,٨٣٠,٠٠٠)	مسدد من قروض طويلة الأجل والحكومية
(٨,١٥٥,٤٦٠)	(١١,٦٨٠,٥٧٤)	(٢٩) مطلوبات عقود إيجار مدفوعة
(٥,٠٧٣,٩٥٢)	(٤,٠٤٧,٨٩٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٩٩,٠١٣,٧٩٠)	(١٦٧,٠٩٦,٤٤٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠٠,٩٥٥,٢٠٢)	(٢٣١,٥٣٦,٩١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٠,٢٥٥,٠٢٤)	٦٤,٦٣٤,٩٥٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢٠,٨٥٧,٥٠٩	٦٠,٦٠٢,٤٨٥	نقد وما في حكمه في ١ يناير
٦٠,٦٠٢,٤٨٥	١٢٥,٢٣٧,٤٤١	(٢٣) نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١٣٥,٣٤٧,٢٦٢	٢,٩٢٧,٠٨٩	(١٥) إضافات موجودات حقوق استخدام
-	٩٦,٧٨٦,١١١	تحويل من دفعات مقدمة لاقتناء ممتلكات ومعدات الى ممتلكات ومعدات
٣٤,١٥٠	٣٦,٤٢٥	(٢٩) تحويل من مطلوبات عقود الإيجار إلى الذمم الدائنة التجارية
٦,٨٠٠,٠٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	(٢٩) تحويل من مطلوبات عقود الإيجار إلى ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٤) زيادة رأس المال من الأرباح المبقاة والإحتياطي النظامي
٥٥,٧٦٤	-	ذمم أطراف ذات علاقة
٣,٨٩١,٣٩٢	-	(١٥-ب) تكاليف تمويلية مرسلة ضمن ممتلكات ومعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عن الشركة والشركات التابعة وأنشطتها

شركة الحمادي القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٦٧١٤ الصادر بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٢٥ هـ (الموافق: ١٣ أبريل ٢٠٠٤ م) في مدينة الرياض، ومدرجة في سوق الأسهم السعودي (تداول) بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥ هـ (الموافق: ١٥ يوليو ٢٠١٤ م).

إن عنوان الشركة المسجل هو صندوق بريد رقم: ١٠١١٢، الرياض ١١٤٣٣، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة الشركة في إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها، واستثمار أموالها في الأسهم وغيرها من الأوراق المالية وفق الضوابط الشرعية والنظامية، وامتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها، وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها، وامتلاك حقوق الملكية من براءات الاختراع والعلامات التجارية والصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها، وتملك العقارات وتطويرها واستثمارها بالبيع والشراء والاستئجار والتأجير وإدارتها وتشغيلها وصيانتها، وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت.

بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م، وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة على تغيير اسم الشركة من شركة الحمادي للتنمية والاستثمار الى شركة الحمادي القابضة، وتعديل أغراض الشركة. تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل عام وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢ م)، استكملت الشركة الإجراءات النظامية لاعتماد تعديلات النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة.

فيما يلي بيانا بالشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	النشاط	العملة	
				الوظيفية	نسبة الملكية
شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢٠٣٥٨٠	شركة تجارية	ريال سعودي	%١٠٠
شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠١٧٣٠٩٩	شركة تجارية	ريال سعودي	%١٠٠
شركة الحمادي لإدارة وتشغيل المستشفيات المحدودة*	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٣٧٤٢٦٩	شركة تجارية	ريال سعودي	-
شركة الصناعات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٨٩٩٧٧٩	شركة صناعية	ريال سعودي	%١٠٠

* بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق: ٨ يناير ٢٠٢٣ م)، تم تحويل شركة الحمادي لإدارة وتشغيل المستشفيات المحدودة إلى فرع يتبع شركة الحمادي القابضة وتغيير اسمها ليصبح الحمادي لإدارة وتشغيل المستشفيات للتشغيل والصيانة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عن الشركة والشركات التابعة وأشطتها - تنمة

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة والشركات التابعة أعلاه، وحسابات الفروع التابعة لها (يشار إليها جميعاً بـ "المجموعة") الموضحة أدناه والتي تعمل ضمن سجلات تجارية منفصلة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
مستشفى الحمادي، فرع العليا	١٠١٠٢٦٣٠٢٦	الرياض
مستشفى الحمادي، فرع السعودي	١٠١٠٩٣٤٢٢٧	الرياض
مستشفى الحمادي، فرع الزهة	١٠١٠٣٧٤٢٧٠	الرياض
مجموعة مستشفيات الحمادي	١٠١٠٧٤٠١٨٧	الرياض
الحمادي لإدارة وتشغيل المستشفيات للتشغيل و الصيانة	١٠١٠٣٧٤٢٦٩	الرياض
الإنشاءات والصيانة	١٠١٠٣٧٤٢٧٣	الرياض
الضيافة العربية المحدودة	١٠١٠٦١٠٥٢٩	الرياض
معهد الخدمات المساندة للتدريب	١٠١٠٥٠٠٣٦٦	الرياض
معهد الخدمات المساندة النسائي للتدريب	١٠١٠٦٥١٠٨٤	الرياض
الرعاية الطبية المنزلية المحدودة	١٠١٠٦١٠٨٩٧	الرياض
مركز التعليم الطبي المستمر	١٠١٠٥٠٣٣٩٣	الرياض
مركز التشخيص الطبي للخدمات الطبية	١٠١٠٦١٠٥٢٤	الرياض
الطب الاتصالي المحدودة	١٠١٠٦١٠٥٣٢	الرياض
الشراء الموحد المحدودة	١٠١٠٦١٠٥٥٥	الرياض
مجمع الصناعات الحيوية والدوائية	١١٢٦١٠٥٩٦٦	سدير

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية مالم يذكر خلاف ذلك ضمن السياسات المحاسبية أدناه .

٣. أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة و قائمة الربح او الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل 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 وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة إعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بإستخدام طريقة الإستحواذ للمحاسبة عند إنتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الإستحواذ عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم إستبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٤. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية و كذلك عملة العرض للمجموعة، ويتم تقريب كافة القيم الى أقرب ريال سعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

موضح أدناه السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، وتم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٥ التعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م (ما لم ينص على خلاف ذلك).

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكن غير ساري المفعول بعد.

١-١-٥ تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) :

توضيح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢-١-٥ الإفصاح عن السياسات المحاسبية- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢):

توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) إصدار أحكام الأهمية وإرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات الكيانات بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" مع شرط الكشف عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق الكيانات لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بإفصاحات السياسة المحاسبية .

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على إفصاحات المجموعة عن السياسات المحاسبية أو قياس أو الإعراف أو عرض أي بنود في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣-١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين:

لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-١-٥ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٥-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة مبنية أدناه. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

٥-٢-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١):

تصنيف الإلتزامات إلى متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ م وأكتوبر ٢٠٢٢ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضيح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير.
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمال ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها.
- أنه فقط إذا كانت المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي بحد ذاتها أداة حقوق ملكية فلن تؤثر شروط الإلتزام على تصنيفه.

بالإضافة إلى ذلك، تم تقديم متطلبات تتطلب الإفصاح عندما يتم تصنيف الإلتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م ويجب تطبيقها باثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسه الحالية وما إذا كانت إتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض.

٥-٢-٢ ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبه الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧).

في مايو ٢٠٢٣ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبه الدولي رقم (٧) بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم اثار ترتيبات تمويل الموردين على إلتزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

ستكون التعديلات سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م. يسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عن ذلك و ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٢-٥ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد - تنمة

٣-٢-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الإستئجار:

في سبتمبر ٢٠٢٢ م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع المستأجر في قياس إلزام الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الإستئجار، لضمان عدم اعتراف البائع المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق الإستخدام الذي تحتفظ به. تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الإستئجار التي تم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة .

٣-٥ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة موجوداتها ومطلوباتها في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيف متداول / غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة عندما تكون:

- متوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو إستهلاكها في دورة التشغيل العادية،
- إمتلكت بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
- متوقع تحققها خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
- نقد أو ما يعادله مالم يقيد تداولها أو إستخدامها لتسوية إحدى المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

- متوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية،
- إمتلكت بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
- مستحقة التسوية خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
- في ظل غياب أي حق مطلق بتأجيل تسوية المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

تصنف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- تنمة

٤-٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تسلمه مقابل بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في سياق صفقة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن صفقة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في ظل غياب سوق رئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للموجودات أو المطلوبات.
- يجب أن تتاح للمجموعة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة لإحدى الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بإفتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية الفضلى.

يؤخذ في الحسبان عند قياس قيمة عادلة لإحدى الموجودات غير المالية، قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يسخرها لأعلى وأفضل استخدام.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس القيمة العادلة لها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف ذلك على النحو التالي، إستناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:

- المستوى ١- مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،
- المستوى ٢- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،
- المستوى ٣- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (إستناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى المهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

لغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفقاً لما هو موضح أعلاه.

٥-٥ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الوارد في قائمة المركز المالي الموحدة، النقد في البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي يبلغ تاريخ إستحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر ضئيلة تتعلق بتغيرات في القيمة.

لغرض إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن التدفقات النقدية والنقد وما في حكمه، يتضمن النقد في الصندوق وفي البنوك وغيرها من الإستثمارات السائلة قصيرة الأجل، إن وجدت، بتاريخ استحقاق أصلي يبلغ ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٦-٥ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أهمها أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. ويستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها لإستبعاده. يتم احتساب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة. يتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، وثبتت ضمن تكلفة الإيرادات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٧-٥ الخصومات المقدمة من الموردين

يتلقى قطاع المنتجات الصيدلانية خصومات في السياق العادي للأعمال من عدد من موردي المنتجات الصيدلانية وفقاً للترتيبات التعاقدية المبرمة مع موردين محددين. يتم احتساب الخصومات بمجرد إستلام الموافقة من الموردين عقب المفاوضات التي يتم إجراؤها معهم، ويتم احتساب المبلغ المستحق القبض من الخصومات كإقتطاع من تكلفة شراء المنتجات الصيدلانية بمجرد موافقة المورد على الخصم. عند الإتفاق على الخصومات مقدماً، كأن يتم مثلاً الإتفاق على تطبيق خصم معين على شراء بضائع معينة لفترة زمنية محددة بدلاً من عملية شراء محددة دفعة واحدة، عندها يتم الإعتراف بالخصم كتخفيض في سعر الشراء بمجرد أن يتم شراء البضائع. عند عرض الخصومات بناءً على حجم المشتريات وإمكانية إحراز الخصم وتقدير المبلغ بشكل موثوق، يتم الإعتراف بالخصم كتخفيض في سعر الشراء عند شراء البضائع وتتم مراجعة التقييم على أساس مستمر. تحتسب المبالغ مستحقة القبض من الخصومات بالصافي ثم يتم خصمها مقابل حسابات الذمم الدائنة التي تتعلق بها، نظراً لأنها تخفيض على المبلغ المستحق للموردين بخصوص المنتجات الصيدلانية المشتراة.

٨-٥ الإستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي ذلك الكيان التي تمارس عليه المجموعة تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة ملكيتها (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) تتوقف المجموعة عن الإعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. و إذا قامت الشركة الزميلة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الإستحواذ على الإستثمار في الشركة الزميلة تسجل أي زيادة في تكلفة الإستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للإستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الإستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم فيها الإستحواذ على الإستثمار.

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الموحدة للمجموعة بعد إستبعاد حصة المجموعة في تلك الأرباح والخسائر بنسبة ملكيتها في الشركة الزميلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٩-٥ الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة تكلفة إستبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات، وتكاليف الإقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت معايير الإعتراف. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات الى المجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق. يتم إحساب الإستهلاك على جميع الممتلكات والمعدات عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالمعدلات التالية المحسوبة لشطب تكلفة كل من الموجودات على أساس قسط ثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع:

٣٣ سنة	▪ مباني
من ١٠ إلى ٢٠ سنة	▪ معدات وأدوات
من ٤ إلى ١٠ سنوات	▪ أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٤ سنوات	▪ مركبات

عندما تتطلب أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات إستبدالها على فترات زمنية، تعترف المجموعة بتلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم إستهلاكها بناءً على ذلك.

يتم إظهار المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بسعر التكلفة ولا يتم إستهلاكها. وعند بدء التشغيل، يتم تحويل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة، ويتم إستهلاك قيمتها وفقاً لسياسات المجموعة.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد إنخفاض القيمة عندما تشير أحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. وفي حال وجود أي من تلك المؤشرات وحيث تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

عند إجراء صيانة رئيسية، يتم الإعتراف بكلفتها بالقيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإستبدال، إذا تحققت معايير الإعتراف. تتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تعمل على زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. ويتم الإعتراف بجميع المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف عند تكبدها.

يتم إلغاء الإعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند إستبعادها أو عدم وجود أي منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من إستخدامها أو إستبعادها. وأي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الإعتراف بالموجودات (يتم إحسابها كفرق بين صافي عائدات الاستبعادات والقيمة الدفترية للموجودات) يتم تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تحت بند إيرادات أخرى عند إلغاء الإعتراف بالموجودات.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات سنوياً وتعديلها بأثر رجعي حسب الإقتضاء، مع الأخذ بالحسبان عند مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات والقيم المتبقية للممتلكات، خطط العمل ومستويات النفقات المتكبدة على أساس مستمر للمحافظة على الممتلكات في وضع مناسب ولانق من أجل إستخدامها بشكل مستمر، والتوقيت المتوقع للتصرف فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- تنمة

١٠-٥ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند إنشاء العقد. لرتيبات العقود المشابهة تعترف المجموعة بموجودات حق الإستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود المنطوية على موجودات منخفضة القيمة كالتالي:

موجودات حقوق الاستخدام

تقوم المجموعة بالإعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ إبتداء عقد الإيجار (على سبيل المثال، عند جاهزية الموجودات للإستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً منها أي إستهلاك متراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، ويتم تعديل المبلغ بأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها، التكاليف الأولية المباشرة المحتملة، ومبالغ عقود الإيجار المدفوعة عند، أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي محفزات مستلمة لعقد الإيجار، إلا في حال كون المجموعة متأكدة بشكل معقول بالإستحواذ على ملكية الموجودات المنطوي عليها عقد الإيجار في نهاية مدة العقد، يتم إستهلاك موجودات حق الإستخدام المعترف بها بإستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للموجودات او مدة العقد، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام لإنخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

عند تاريخ إبتداء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المدفوعة خلال فترة العقد. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحاً منها أي محفزات سيتم إستلامها ضمن عقد الإيجار، دفعات عقد الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر او معدل، وأي مبالغ من المتوقع دفعها لضمان القيمة المتبقية. تتضمن دفعات عقد الإيجار أيضاً سعر التنفيذ لخيار الشراء في حال كون تنفيذ الخيار من قبل المجموعة مؤكداً بشكل معقول وأي شروط جزائية لإنهاء العقد، إذا كانت مدة العقد تعكس تنفيذ المجموعة لخيار الإنهاء. بالنسبة لدفعات عقد الإيجار التي لا تعتمد على مؤشر او معدل، يتم الإعتراف بها كمصروف في الفترة التي يقع فيها الشرط او الحدث الذي يوجب الدفع. عند قياس القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ بدء العقد في حال تعذر إحستاب معدل الفائدة الضمني للعقد.

بعد تاريخ إبتداء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس الفائدة المتراكمة على المطلوبات وتخفض بمبلغ المدفوعات على عقد الإيجار. بالإضافة الى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار في حال وجود تعديل، تغيير في مدة العقد، تغيير في جوهر الدفعات الثابتة لعقد الإيجار او تغيير في تقييم شراء الموجودات المنطوي عليها العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الإعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تحتوي على ١٢ شهر أو أقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق إعفاء الإعتراف أيضاً على عقود الإيجار المتضمنة لموجودات منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الإعتراف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار متضمنة لموجودات منخفضة القيمة كمصروف بإستخدام مبدأ القسط الثابت على مدة العقد.

الفرضيات ذات الأهمية في تحديد مدة العقد للعقود المتضمنة لخيارات تجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أساس المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، مدمجة بالفترات المشمولة بخيار لتمديد العقد إذا كان تنفيذ الخيار مؤكداً بشكل معقول، أو أي فترات مشمولة بخيار لإنهاء العقد الإيجاري، إذا كان عدم تنفيذ الخيار مؤكداً بشكل معقول. تطبق المجموعة الفرضيات في تقييم ما إذا كان تنفيذ خيار التجديد مؤكداً بشكل معقول. على ذلك، تؤخذ في عين الإعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تجعل من تنفيذ خيار التجديد ذا جدوى إقتصادية. بعد تاريخ إبتداء العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد عند وقوع حدث ذا أهمية أو تغير في الظروف والذي يكون في نطاق تحكمها ويؤثر على قدرتها في تنفيذ (او عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في إستراتيجية الأعمال).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- تنمة

٥-١١ الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المكتناة بشكل منفصل بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، لا تتم رسملتها، و يتم إثباتها كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة فترة و طريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل سنة مالية. تتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المستخدمة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقتها، حسب ما هو ملائم، و تعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تتضمن تراخيص وحقوق معرفة على مدى ٥ سنوات.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم إختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. يتم مراجعة تقييم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. و إذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي. يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد و القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إستبعاد الموجودات الغير ملموسة.

الشهرة

يتم قيد الشهرة الناتجة عن الإستحواذ على العمليات بالتكلفة عند نشأتها في تاريخ الإستحواذ على العمليات ناقصاً الخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة، إن وجدت. ولأغراض مراجعة الإنخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال.

يتم مراجعة الوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها لتحديد الإنخفاض في قيمتها بشكل سنوي أو أكثر عند وجود مؤشر على الإنخفاض في قيمة الوحدة. وإذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة الإنخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالنسبة والتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل موجود من موجودات الوحدة المنتجة للنقد. تسجل أي خسارة إنخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المسجلة للشهرة في الفترات اللاحقة.

وعند إستبعاد الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة، يدرج المبلغ العائد على الشهرة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الإستبعاد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- تنمة

١٢-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للمجموعة إلتزام مالي (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق موارد تنطوي على منافع إقتصادية لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع المجموعة إسترداد بعض أو كامل المخصص، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يتم الاعتراف بالسداد كموجودات منفصلة لكن فقط عندما يكون السداد شبه مؤكد، وتُعرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة صافية من أي سداد.

١٣-٥ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). يتم تقدير مخصص الزكاة وإدراجه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ويتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند إقرار الربط النهائي ويتم في ذلك الوقت تعديل المخصص. عند إستكمال تقدير الزكاة، تحتسب الزكاة الإضافية المستحقة في السنة التي تم فيها إصدار الربط النهائي من الهيئة.

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية

تعترف المجموعة بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على المجموعة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو مطروحاً منها، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - بإقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية. بإستثناء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩):

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة أو
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع إعادة التبويب الى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع عدم إعادة التبويب الى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة إذا تم إستيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي):

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الإحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة مدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الموجودات المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- تنمة

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية – تنمة

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الإعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للموجودات المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للموجودات و
- ما إذا كانت الموجودات التي يتم بيعها يتم الإحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ إستحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من إكتسابها أو لفترة طويلة قبل الإستحقاق.

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم المجموعة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الموجودات المالية تحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لإختبار الهبوط في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):

- يتم الإحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم إحتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة. تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة وتتراكم تحت إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار وعندما يتم إستبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- تنمة

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية – تنمة

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الإستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت المجموعة بتعيين ذلك الإستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر عند الإعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف الأولي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الإعتراف الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الإعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة. لم تقم المجموعة بتحديد أي أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف الأولي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم تأسيس حق للمجموعة في إستلام توزيعات الأرباح.

الإستثماري أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند الإعتراف الأولي، يمكن للمجموعة إجراء قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف قرار الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يسمح بتصنيف هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا تم الإحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الإحتفاظ بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم إكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الإعتراف الأولي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق بإستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية – تنمة

يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بشكل أولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر والمتراكمة في بند إحتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إثبات أي إنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الآن قياس الإستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند بيع الإستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الإستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يثبت حق المجموعة في إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار.

يتضمن إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. عندما يتم إستبعاد هذه الأدوات المالية، يتم تحويل المبلغ المتراكم من التغير في القيمة العادلة من إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار إلى الأرباح المحتجزة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة الى مطلوبات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الإعتراف بخسائر إنخفاض القيمة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الإئتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الإئتمان منذ الإعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة الطريقة أو المدخل المبسط لإحتساب الإنخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الإعتبار الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدره. يتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الموجودات المالية بإستخدام معدل تدفق بناءً على الخبرة التاريخية للخسائر الإئتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الإنخفاض. يتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ الإعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الإئتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الإئتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإعتراف الأولي من خلال الأخذ في الإعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- تنمة

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية – تنمة

قياس وتقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الإئتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الموجودات المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعرض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الإئتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لفروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الإئتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات إئتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء إستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة في احتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للموجودات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

إستبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات؛ أو تقوم بتحويل الموجودات المالية أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية وتقر أيضاً بالإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- تنمة

٥-١٤ السياسات المحاسبية للأدوات المالية – تنمة

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه المطلوبات يتم التعرف عليها من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الإعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يشتمل إحتياطي ائتمان المطلوبات على التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في إحتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما تكون هذه الإستثمارات عند إستبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في إحتياطي إئتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٩) في (١ يناير ٢٠١٨ م)، لم تقم المجموعة بوضع مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو إنتهاء هذه المطلوبات.

قياس الأدوات المالية

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بصافي المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة، فقط في حال وجود حق قانوني حالي واجب النفاذ لتقاس المبالغ المعترف بها، ونية بالتسوية على أساس صافٍ، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

٥-١٥ إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في كل تاريخ مشمول بالتقرير بتقييم ما إذا كان هناك ثمة مؤشرات على إمكانية إنخفاض قيمة إحدى الموجودات. وفي حال وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة لإجراء فحص إنخفاض القيمة السنوية لإحدى الموجودات، تقدر المجموعة قيمة الموجودات القابلة للإسترداد. وتمثل قيمة الموجودات القابلة للإسترداد القيمة العادلة الأعلى لتلك الموجودات أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الإستبعاد وقيمتها المستخدمة. بالنسبة للموجودات الفردية، مالم تكن لا تولد تدفقات نقدية واردة، يتم تحديد أنها مستقلة إلى حد كبير عن تلك المتأتبة من موجودات أو مجموعات موجودات أخرى. حيث تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للإسترداد، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد، يؤخذ في الإعتراف التعاملات السوقية الحديثة، فإن تعذر تحديد أي من تلك التعاملات، يتم إستخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأكيد هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة لدى الجمهور أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- تنمة

١٥-٥ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية - تنمة

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الفئات المتعلقة بالنفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي إنخفضت قيمتها، باستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. كما يتم في هذه الحالة، الاعتراف بانخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الآخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ مشمول بالتقرير لتحديد إمكانية إختفاء أو تناقص أي مؤشر على خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وتقوم المجموعة في حال وجود هذا المؤشر، بتقدير قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد القابلة للإسترداد، ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا طرأ تغيير على الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للإسترداد منذ الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الأخيرة، ويكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للإسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم صافي الإستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة بالنسبة للموجودات خلال السنوات السابقة، ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مالم يتم إدراج الموجودات بقيمة خضعت لإعادة تقييم، حيث يتم، في هذه الحالة، التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

١٦-٥ مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تطبق المجموعة خطة مكافأة محددة للموظفين وفقاً لقانون العمل السعودي على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في قوانين المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المكافأة بموجب خطة المكافأة المحددة باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بعمليات إعادة قياس المكاسب والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع الإئتمان المقابل للأرباح المحتجزة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها، ولا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يتم احتساب صافي دخل العمولات الخاصة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المزايا المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية على صافي مطلوبات المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

- تتضمن تكاليف الخدمة، تكاليف الخدمة الحالية، والمكاسب والخسائر على عمليات التسوية غير الروتينية (تحت بند المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتسويق وتكلفة الإيرادات)
- صافي مصاريف أو دخل العمولات الخاصة (تحت بند تكاليف التمويل).

١٧-٥ الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الإحتياطي النظامي ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب عندما يساوي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

١٨-٥ العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بتسجيل التعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية، مبدئياً بسعر الصرف الحالي بالعملية الوظيفية للعملات الخاصة بتلك التعاملات في التاريخ الذي يتأهل فيه التعامل أولاً للاعتراف به. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف للعملية الأجنبية السائد في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء البنود النقدية التي يتم تحديدها كجزء من التحوط لصافي إستثمارات المجموعة في إحدى العمليات الأجنبية، حيث يتم الاعتراف بتلك البنود في قائمة الدخل الشامل الموحدة حتى يتم التصرف في صافي الإستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم تصنيف المبلغ المتراكم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما يتم تسجيل الرسوم والإعفاءات الضريبية المنسوبة إلى فروقات الصرف على تلك البنود النقدية، في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- تنمة

١٩-٥ السياسات المحاسبية للإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة.

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب المجموعة عن العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد إتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان المجموعة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالمنتجات أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان المجموعة تحديد شروط السداد مقابل المنتجات أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع المنتجات أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم إحساب كل منتج أو خدمة كالتزام أداء منفصل.

يعتبر المنتج أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن المطلوبات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الإنتفاع من منتج أو خدمة في حد ذاتها أو الإنتفاع من المنتج أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً.
- أن المنتج أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع منتجات أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد.

الخطوة الثالثة: تحدد المجموعة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص المجموعة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على المنتجات أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل المنتجات أو الخدمات عندما يملك العميل السيطرة على تلك المنتجات أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على المنتجات أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الإستخدام المباشر و إستحقاق الفائدة من المنتج أو الخدمة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وإستبعاد الضرائب أو الرسوم. إستنتجت المجموعة على أنها الأصيل في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها بمعنى أن المجموعة هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

١٩-٥ السياسات المحاسبية للإيرادات - تنمة

أحكام وتقديرات محاسبية جوهرية

فيما يلي هو وصف للتقديرات المحاسبية والأحكام الجوهرية للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها المجموعة إيراداتها:

(أ) الخدمات الطبية

تتضمن الإيرادات من الخدمات الطبية بشكل رئيسي الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين. وتشمل تلك الخدمات رسوم الإقامة، والخدمات المهنية الطبية، والمعدات، والأشعة، والمختبر. يتم بيع هذه الخدمات إما بشكل منفصل أو مجمع مع بيع المنتجات الصيدلانية للعميل.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، قيمت المجموعة عقود الخدمات الطبية وتبين أنه يوجد إلتزام أداء واحد فقط وذلك بسبب أن إلتزام المجموعة بنقل تلك الخدمات في العقود لا يمكن تمييزه: أي من الممكن أن ينتفع العميل من بعض الخدمات دون الأخرى.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، إستنتجت المجموعة أن الإيرادات من الخدمات المجمع على شكل حزمة من الخدمات سيتم الإعتراف بها على مدى زمني، بإستخدام طريقة المدخلات لقياس تقدمها نحو الوفاء الكامل بالإلتزام بالأداء المماثلة للسياسة المحاسبية السابقة.

(ب) بيع المنتجات الصيدلانية

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل. يحدث التسليم عند نقطة البيع للعميل، وقد تم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل.

في هذه العقود، تكون المجموعة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالإلتزام نحو تقديم المنتجات الصيدلانية والمنتجات الأخرى المحددة. تتحمل المجموعة مخاطر المخزون قبل أن يتم نقل المنتجات الصيدلانية والمنتجات الأخرى إلى العملاء. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة سلطة تقديرية في تحديد أسعار المنتجات الصيدلانية المحددة. كما أن المجموعة تتحمل مخاطر الإنتمان على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بالدفع للمورد حتى لو تخلف العميل عن السداد.

(ج) خصومات على حجم المبيعات

يتم الإعتراف بالإيراد غالباً مع خصومات على حجم المبيعات على مدار ١٢ شهراً. يتم إثبات الإيرادات من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد حسم الخصومات المقدر.

يتم إستخدام الخبرة المتراكمة لتقدير حجم تلك الخصومات بإستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الإعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث العكس. يتم الإعتراف بالإلتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة من حجم المبالغ المستحقة التحصيل من العملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

٢٠-٥ المنح الحكومية

يتم الإعتراف بالمنح الحكومية عند توفر تأكيد معقول على تلقي المنحة والتقيد بجميع الشروط المرتبطة بها. كما يتم الإعتراف بالمنحة عندما تتعلق ببنود المصاريف كدخل على أساس منتظم طوال الفترات التي يتم فيها صرف التكاليف المعترزم تعويضها. ويتم الاعتراف بالمنحة عندما تتعلق بإحدى الموجودات، كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات ذات الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- تنمة

٥-٢١ تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات نفقات تتعلق مباشرة بتوليد الإيرادات، بما في ذلك دون حصر، رواتب ومكافآت العاملين، المواد واللوازم، المرافق وغيرها من التكاليف المباشرة.

٥-٢٢ مصاريف البيع و التسويق و المصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع و التسويق و المصاريف العمومية والإدارية على تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تشكل على وجه التحديد جزء من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات و مصاريف البيع و التسويق و المصاريف العمومية والإدارية ، إن لزم الأمر، على أساس ثابت.

٥-٢٣ تكاليف التمويل

تكاليف التمويل المنسوبة مباشرة لإقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له) يتم إضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له. كما لا يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف.

بالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل المتغير لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة. يتم إثبات الجزء الفعلي من المشتقات في قائمة الدخل الشامل الموحدة ويتم تحويله إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تأثر الموجودات المؤهلة على الأرباح أو الخسائر، وبالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل الثابت لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة، تعكس تكاليف التمويل التي تمت رسملتها معدل الفائدة الذي تمت تغطيته.

إيرادات الإستثمارات المكتسبة من الإستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من نفقات التمويل المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات جميع نفقات التمويل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند فترة تكبدها.

٥-٢٤ تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول، والذي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة باختيار ما اذا كانت ستقوم بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. يتم اثبات التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، يتم تقييم الموجودات المالية المستحوذ عليها والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل اجراء التصنيف والتخصيص المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم ادراج أي عوض محتمل من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس كافة العوض المحتمل (باستثناء تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسويات اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه، زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات المكاسب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- تنمة

٥-٢٤ تجميع الأعمال - تنمة

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. عند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم عندئذ إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

٦. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية

٦-١ التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المشمولة بالتقرير والمتعلقة بالإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. حيث أن الشك وعدم التيقن من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري في فترات مستقبلية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة.

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر، وهي مبنية على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. وقد بنت المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير والضوابط المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا أن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات التي تطرأ على السوق أو بسبب الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة، ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند وقوعها.

إثبات الإيراد

يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة بإجراء التقديرات والافتراضات 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 الإيراد.

• 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 فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيراد عند انتقال السيطرة على الموجودات الخاضعة للعقد إلى المرضى.

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الموجودات المالية غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك جودتها وأعمارها والتقييم الائتماني والضمانات. كما يؤخذ في الحسبان البيانات والمؤشرات الاقتصادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٦-١ التقديرات والافتراضات - تنمة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المكافأة المحددة لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للإلتزام ذي الصلة، باستخدام عمليات تقييم إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية مستقبلاً والتي تتضمن تحديد معدل الخصم، زيادات الرواتب المستقبلية، ومعدلات الوفيات. وبسبب تعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، يكون الإلتزام المكافأة المحددة على درجة كبيرة من الحساسية تجاه التغيرات التي تطرأ على هذه الافتراضات، وتتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ مشمول بالتقرير. (راجع الإيضاح رقم ٣٠ لمعرفة الحساسية المتعلقة بمطلوبات مكافأة نهاية خدمة الموظفين.)

يشكل معدل الخصم المعيار والضابط الأكثر عرضة للتغيير، مما يدعو الإدارة عند تحديد معدل الخصم الملائم، أن تأخذ بعين الإعتبار معدلات سعر الفائدة للسندات التجارية بعملات تتوافق مع العملات المستخدمة للإلتزام مكافأة بعد التوظيف بتصنيف لا يقل عن "AA" أو أعلى، وفقاً لتحديد صادر عن وكالة تصنيف معترف بها دولياً، وإستقراءها حسب الحاجة على طول منحني العائد لتتطابق مع المدة المتوقعة من الإلتزام المكافأة المحددة. يتم إجراء مراجعة لاحقة للسندات الأساسية لتحديد درجة المخاطر التي يتعرض لها المستثمر حامل السند، ويتم شطب السندات ذات الهوامش الإئتمانية الفائضة، من تحليل السندات الذي يستند إليه معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات على درجة عالية من المخاطر التي يتعرض لها المستثمر حامل السند. يستند معدل الوفيات إلى قوائم الوفيات المتاحة للعامة في دول محددة، حيث أن تلك القوائم لا تتغير إلا لفترات زمنية إستجابة للتغيرات الديمغرافية. بينما تستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول المعنية.

الإنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ إنخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للإسترداد المقومة بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد وأقيمتها المستخدمة أيهما أكبر. ويستند حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد إلى البيانات المتاحة من تعاملات بيع ملزمة تجرى على أساس التنافس الحر لموجودات مشابهة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف المتزايدة لإستبعاد الموجودات. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفق النقدي المخصص. يتم إشتقاق التدفقات النقدية من موازنة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم المجموعة بها بعد أو الإستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز أداء الموجودات لوحدة توليد النقد التي يتم فحصها. يعتبر المبلغ القابل للإسترداد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي المخصص إضافة إلى التدفقات النقدية الواردة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقراء.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام والبدء في احتساب قسط الاستهلاك.

يتم، بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري لها أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وسيؤدي تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات إلى زيادة المصاريف التشغيلية المسجلة وانخفاض الموجودات غير المتداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية – تنمة

٦-١ التقديرات والافتراضات - تنمة

الشهرة - الإختبار السنوي للإخفاض في قيمة الشهرة

يتم إجراء اختبار الإخفاض في قيمة الشهرة لمجموعة الوحدات المدرة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مدرة للنقد بناءً على عمليات استحواد معينة. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المدرة للنقد على أساس سنوي. يجري إختبار الإخفاض في قيمة الشهرة سنوياً على الأقل لكل مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. لتحديد القيمة من الإستخدام، تستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصصة. تتضمن أهم المؤشرات في اختبار الإخفاض في القيمة الافتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم و التدفقات النقدية الحرة المتوقعة في المستقبل.

التدفقات النقدية الحرة المتوقعة في المستقبل:

تستند التدفقات النقدية الحرة المتوقعة إلى التوقعات الحالية والأهداف المحددة لفترة خمس سنوات قادمة. والتي يتم تحديدها على مستوى الوحدات المدرة للنقد في عملية تحديد الأهداف والتوقع وبناءً على مصادر المعلومات الخارجية والملاحظات المتعلقة بالقطاع مثل مؤشرات الإقتصاد الكلي وظروف السوق. تواجه جميع الافتراضات المطبقة تحديات من خلال عملية تحديد الأهداف والتوقع المبنية على أفضل تقديرات وتوقعات الإدارة والتي تعتبر حكمية بطبيعتها. وهي تشمل التوقعات المتعلقة بنمو الإيرادات وهوامش الأرباح قبل خصم الفوائد والنفقات الرأس مالية.

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

يتم اثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، إن لزم الأمر.

تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الإعتبار لإحتساب مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الإختلاف في تلك العوامل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٦-٢ الأحكام الجوهرية المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الجوهرية التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

مكونات الممتلكات والمعدات

تستهلك موجودات المجموعة، المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. وعند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، فإنه يتم تقسيمه إلى مكونات هامة بحيث يتم استهلاك كل مكون هام بشكل منفصل.

يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الانتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به، وطريقة الاستهلاك، ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركات المستثمر فيها. وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف الأخرى المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية وغيرها التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها. إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف أيضاً على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول لفترة إضافية تتراوح ما بين ٣ إلى ١٥ سنة. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تتمه
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناء على التقارير الداخلية للمجموعة المعدة لصانع القرار للعمليات التشغيلية.

تتألف عمليات المجموعة بصفة رئيسية من قطاع الخدمات الطبية وقطاع المنتجات الصيدلانية.

فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م مصنفة حسب قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع الخدمات الطبية: الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين.
- قطاع المنتجات الصيدلانية.

تم إعادة تصنيف بعض بنود تكلفة المبيعات و المصاريف البيعية والمصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لتتوافق مع تصنيف السنة الحالية كما هو مبين في الإيضاح رقم (٤٠).

المجموع	المنتجات الصيدلانية		الخدمات الطبية		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١,١٢٢,٣٩٧,٠٢٥	١,١٧٦,٧٦٣,٦١٧	٢٥١,٦٥٤,٥٠٨	٢٢٥,٨٨٨,٧٣٦	٨٧٠,٧٤٢,٥١٧	٩٥٠,٨٧٤,٨٨١	الإيرادات
٤١٩,٦٧١,١٧٣	٤٣٣,١٤٤,٤٢٣	٧١,٥٧٥,٢٤٧	٥٦,٥٩٨,٢٩٨	٣٤٨,٠٩٥,٩٢٦	٣٧٦,٥٤٦,١٢٥	مجمّل الربح
١٠٠,٤١٣,٥١١	١٠٠,١٠٠,٤٦٩	٣,٠٧٣,٥٩٠	٢,٧٧٤,٩٨٣	٩٧,٣٣٩,٩٢١	٩٧,٣٢٥,٤٨٦	إستهلاكات وإطفاءات
٢٥٧,٣٣٦,١٦٨	٣٠٣,٣٣٠,٨٧٤	٣٥,٣٥٧,٢١٣	٤٠,١٥٩,٢٨٢	٢٢١,٩٧٨,٩٥٥	٢٦٣,١٧١,٥٩٢	صافي الربح
٢,٤٨١,٨٤٨,٠٦٥	٢,٥٩٤,٤٤٧,٨٨٧	٢٩٣,٩٠٣,٤١٧	٣٠٥,٠٦٣,٢٣٨	٢,١٨٧,٩٤٤,٦٤٨	٢,٢٨٩,٣٨٤,٦٤٩	إجمالي الموجودات
٧٧١,٢٨٥,٣٧٦	٧٤٩,٥٢٤,٠٥٠	٥٤,٢٥٦,٨٠٣	٧١,١٨٩,١٤٧	٧١٧,٠٢٨,٥٧٣	٦٧٨,٣٣٤,٩٠٣	إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. الإيرادات

٨ - ١ مصادر الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٧٠,٧٤٢,٥١٧	٩٥٠,٨٧٤,٨٨١	إيرادات الخدمات الطبية
٢٥١,٦٥٤,٥٠٨	٢٢٥,٨٨٨,٧٣٦	إيرادات المنتجات الصيدلانية
١,١٢٢,٣٩٧,٠٢٥	١,١٧٦,٧٦٣,٦١٧	

٨ - ٢ توقيت تحقق الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٩٦,١٥٠,١٧٢	٥٩٦,٣٠٤,٦٩٩	المنتجات والخدمات المنقولة عند نقطة من الزمن
٥٢٦,٢٤٦,٨٥٣	٥٨٠,٤٥٨,٩١٨	المنتجات والخدمات المنقولة على مدى زمني
١,١٢٢,٣٩٧,٠٢٥	١,١٧٦,٧٦٣,٦١٧	

٨ - ٣ أرصدة العقود

موجودة تعاقدية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,٩٣٦,١٥٣	٩,٥٢٠,٣٢٠	الرصيد كما في ١ يناير
(٨,٦٨١,٦٦٧)	-	يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية
٧,٢٥٤,٤٨٦	٩,٥٢٠,٣٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تتلخص حركة مخصص الخسائر الإئتمانية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٨,٦٨١,٦٦٧	الرصيد كما في ١ يناير
١٠,٤٤٨,١٤٢	١,١٢٨,٣٢٩	مكون خلال السنة
(١,٧٦٦,٤٧٥)	(٩,٨٠٩,٩٩٦)	عكس مخصص خلال السنة
٨,٦٨١,٦٦٧	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مطلوبات تعاقدية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٢,٢٨١,٤٣٧	٤٢,٨٢٨,٩٠٦	الرصيد كما في ١ يناير
٤٥,٥٠٧,٣٧٦	٤٧,٣٧٣,٩٤٥	مطلوبات تعاقدية مكونة خلال السنة
(٥٤,٩٥٩,٩٠٧)	(٣١,٧٢٩,٢٤٠)	المستخدم من مطلوبات تعاقدية
٤٢,٨٢٨,٩٠٦	٥٨,٤٧٣,٦١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	٩. تكلفة الإيرادات
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م		
٢٩٥,٣٢٧,٥١٩	٢٩٥,٣٦٢,٦٣٩		تكاليف ومستهلكات طبية وصيدلانية
٢٥٦,٦٦٠,١٣٤	٢٨٦,٦٦١,٤٠٧		تكاليف الموظفين
٨٥,٣٤٥,٩٩٩	٨٥,٦٦٢,٠٨٤	(١٥-ج)	إستهلاك ممتلكات و معدات وموجودات حق الإستخدام
٢٣,٥٩٢,٤٧٤	٢٨,٧٨١,٦٥٠		إصلاح و صيانة
١٧,١٨٠,٤٨٦	٢٢,٧٤١,٧٠٩		خدمات مرافق وإتصالات
١٥,٠٨٧,٩٨٤	١٥,١٢٢,٩٨٦		مستهلكات غير طبية
١,٥٦٧,٠٩٢	١,٣٠٢,٨٢٨	(١٧-٣)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٩٣٤,٩٣١	٤٥٢,٢٨١		إيجارات
٥,٠٢٩,٢٣٣	٧,٥٣١,٦١٠		أخرى
٧٠٢,٧٢٥,٨٥٢	٧٤٣,٦١٩,١٩٤		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	١٠. مصاريف بيع وتسويق
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م		
٣,٥٨٢,٦٦٦	١,٨٣٧,٠٩٦		تكاليف الموظفين
٥,٥٧٠,٥٥٤	٦,٠٩٤,٦٦٩		مصاريف تحصيل
١٥٨,٤٠٦	١٨٥,٠٠٠		تدريب وتطوير الأعمال
٩١٣,٦٤٤	١,١٤٦,٧٤٤		أخرى
١٠,٢٢٥,٢٧٠	٩,٢٦٣,٥٠٩		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	١١. مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م		
٥٥,٥٠٦,٩٨٩	٥٣,٤٩٣,٥٦٦		تكاليف الموظفين
١١,٣٧٢,٨٢٧	١١,٣٢٠,٨٧٩	(١٥-ج)	إستهلاك ممتلكات و معدات وموجودات حق الإستخدام
٧,٥٢٨,٠٨٦	٥,٠٨٨,٨٩٧		خدمات مهنية
٣,٥٩٧,٠٥٢	٣,٥٧٣,٢٤٧		خدمات مرافق و إتصالات
٢,٩١٥,٩٠٨	٢,٧٣١,٤٢٥		رسوم و رخص
٣,٣٥٧,٧٧٨	٢,٦٤٩,٦٦٨		مكافآت
٢,١٢٧,٥٩٣	١,٨١٤,٦٧٨	(١٧-٣)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٦٥,٨٤١	٧٢٤,٢٧٤		تأمين
١٧٢,٧٩٠	٥٣٩,٩٤٧		إصلاح و صيانة
٥٤,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠		تبرعات
٥,٢٠٠,٠١١	٦,٤٩١,٧٨٠		أخرى
٩٢,٢٩٨,٨٧٥	٨٨,٦١٤,٣٦١		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٢. إيرادات أخرى
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٧,٤١٣,٦٦٥	٩,١٠٢,٩٢١	منح حكومية مطفأة
٥,٠٨٥,٧٧٠	٧,٢٦٠,٦٤٠	صندوق دعم الموارد البشرية
-	٦,٤٥٨,٩٨٤	تأمينات الغير مقابل ديون مشطوبة
١,٨٢٣,٦٤٣	٢,٢٢٠,٧٠١	إيجارات
-	(١,٤٨١,٧٠٢)	خسائر إستبعاد ممتلكات و معدات
٤,٦٥٣,٨٢١	٥,٨٥١,٩٢٤	إيرادات أخرى
٢٨,٩٧٦,٨٩٩	٢٩,٤١٣,٤٦٨	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٣. تكاليف تمويل
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
١١,٦٧٠,٢٣٦	١٠,٤٤٢,٨٧٠	(٢٧) تكاليف تمويل من قروض حكومية
١١٧,٧٩٨	٨,٢٠٧,٥٤٠	(٢٩) تكاليف تمويل مطلوبات عقود الإيجار
٣,٥٥٦,٠٧٢	٤,٣٩٧,٣٦٩	(٣٠-ج) تكلفة العملات الخاصة بمطلوبات المكافآت المحددة
٦,٣٦٥,٣١٢	٢,٧٥٦,٥٣٢	(٢٧) تكاليف تمويل من قروض بنكية طويلة و قصيرة الأجل
٢١,٧٠٩,٤١٨	٢٥,٨٠٤,٣١١	

١٤. ربحية السهم

تم احتساب الربح الأساسي للسهم عن طريق تقسيم الربح للسنة المنسوب لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة القائمة خلال السنة.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٥٧,٣٣٦,١٦٨	٣٠٣,٣٣٠,٨٧٢	صافي ربح السنة
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٦١	١,٩٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

شركة الحمادي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تتمة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥. ممتلكات ومعدات

المجموع	موجودات حق الإستخدام	مشروعات تحت التنفيذ	مركبات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	معدات وأدوات	مباني	أراضي (١٥ - أ)	
								<u>التكلفة</u>
٢,٠٥١,٧٨١,٧٨٨	٤٢,٤٦١,٩٥٠	٢,٣٦٨,١١٨	٧,٩٩٠,١١٣	٧٩,٧١١,٦١٩	٤٨٧,٦٤٨,١٥٤	١,١٤٣,٦٦٩,٩٩٣	٢٨٧,٩٣١,٨٤١	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٥٥,٩٦١,٦٧٤	١٣٥,٣٤٧,٢٦٢	٧,٨٩٣,٩٨٠	-	١,٨٠١,١٩٩	٦,٠٦٣,٨٧٥	٤,٨٥٥,٣٥٨	-	إضافات
(٤٠,١٨٣,٢٠٩)	(٤٠,١٨٣,٢٠٩)	-	-	-	-	-	-	إستيعادات
٢,١٦٧,٥٦٠,٢٥٣	١٣٧,٦٢٦,٠٠٣	١,٠,٢٦٢,٠٩٨	٧,٩٩٠,١١٣	٨١,٥١٢,٨١٨	٤٩٣,٧١٢,٠٢٩	١,١٤٨,٥٢٥,٣٥١	٢٨٧,٩٣١,٨٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥٣,١٧٠,٣٢٩	٢,٩٢٧,٠٨٩	٨,٤٠٥,٠٢٨	-	١,٣٥٥,٥٦٢	١٣,٩١٦,٣٤٦	٢,٢٩٦,١٦١	١٢٤,٢٧٠,١٤٣	إضافات
(١١,٠٣٠,٧٤٠)	(٤,٧٣٨,٦٥٤)	-	-	(٢٢٤,٧٩٣)	(٦,٠٦٧,٢٩٣)	-	-	إستيعادات
٢,٣٠٩,٦٩٩,٨٤٢	١٣٥,٨١٤,٤٣٨	١٨,٦٦٧,١٢٦	٧,٩٩٠,١١٣	٨٢,٦٤٣,٥٨٧	٥٠١,٥٦١,٠٨٢	١,١٥٠,٨٢١,٥١٢	٤١٢,٢٠١,٩٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
								<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٥٠٤,٨٤٥,٤٣٩	٣٠,٨٨٤,٨٦٣	-	٧,٠٩٤,٠٨٨	٤٨,٠٩٥,٥٩٧	٢٢٦,٥٥٣,٥٨٠	١٩٢,٢١٧,٣١١	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٦,٧١٨,٨٢٦	١٠,٨٨٥,١٦٢	-	٤٧٤,٣١٦	٨,٠٨١,٤٤٩	٤١,٨٦٤,٠٤٨	٣٥,٤١٣,٨٥١	-	محمل للسنة (١٥-ج)
(٤٠,١٨٣,٢٠٩)	(٤٠,١٨٣,٢٠٩)	-	-	-	-	-	-	إستيعادات
٥٦١,٣٨١,٠٥٦	١,٥٨٦,٨١٦	-	٧,٥٦٨,٤٠٤	٥٦,١٧٧,٠٤٦	٢٦٨,٤١٧,٦٢٨	٢٢٧,٦٣١,١٦٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٦,٩٨٢,٩٦٣	١١,٢٦٣,٦٥١	-	٢٤٢,٨٤٦	٧,٨٣٠,٦٩٩	٤٢,٧٨٠,٢٨٢	٣٤,٨٦٥,٤٨٥	-	محمل للسنة (١٥-ج)
(٧,٢٦٤,٣٦٦)	(٢,٤٥٣,٩٨٢)	-	-	(١٨٥,٠١٧)	(٤,٦٢٥,٣٦٧)	-	-	إستيعادات
٦٥١,٠٩٩,٦٥٣	١٠,٣٩٦,٤٨٥	-	٧,٨١١,٢٥٠	٦٣,٨٢٢,٧٢٨	٣٠٦,٥٧٢,٥٤٣	٢٦٢,٤٩٦,٦٤٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
								<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١,٦٥٨,٦٠٠,١٨٩	١٢٥,٤١٧,٩٥٣	١٨,٦٦٧,١٢٦	١٧٨,٨٦٣	١٨,٨٢٠,٨٥٩	١٩٤,٩٨٨,٥٣٩	٨٨٨,٣٢٤,٨٦٥	٤١٢,٢٠١,٩٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٦٠٦,١٧٩,١٩٧	١٣٦,٠٣٩,١٨٧	١,٠,٢٦٢,٠٩٨	٤٢١,٧٠٩	٢٥,٣٣٥,٧٧٢	٢٢٥,٢٩٤,٤٠١	٩٢٠,٨٩٤,١٨٩	٢٨٧,٩٣١,٨٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥. ممتلكات ومعدات - تنمة

(١٥ - أ) يتضمن بندي الأراضي والمباني أعلاه، أراضي بقيمة ١٥٢,٥ مليون ريال سعودي ومباني بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٨٨١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩١٢,٤ مليون ريال سعودي)، مرهونة ضماناً لقروض طويلة الأجل من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى الحمادي فرع السويدي ومجمع سكني تابع لها بالإضافة إلى إنشاء مستشفى الحمادي فرع النهضة. (إيضاح ٢٧-٢).

(١٥ - ب) بلغت تكاليف التمويل المرسلة ضمن الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا يوجد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٩ مليون ريال سعودي).

(١٥ - ج) تصنف مصاريف الإستهلاك المتعلقة بالممتلكات والمعدات بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٨٥,٣٤٥,٩٩٩	٨٥,٦٦٢,٠٨٤	(٩)	تكلفة الإيرادات
١١,٣٧٢,٨٢٧	١١,٣٢٠,٨٧٩	(١١)	مصاريف عمومية وإدارية
٩٦,٧١٨,٨٢٦	٩٦,٩٨٢,٩٦٣		إجمالي الإستهلاك المحمل على السنة

١٦. دفعات مقدمة لإقتناء ممتلكات ومعدات

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ م، وقعت الشركة ("المشتري") مع شركة صاحبة النرجس للتطوير والاستثمار العقاري ("المطور") إتفاقية شراء أرض ("البلك") بمساحة إجمالية ١٩,٢٠٢,٦٨ متر مربع في حي النرجس وذلك بغرض إنشاء مستشفى علميا وإجمالي مبلغ ١١٥,٦٠٠,١٣٣ ريال سعودي غير شاملة لضريبة التصرفات العقارية والسعي، بحيث تكون الدفعة الأولى بمبلغ ٩٢,٤٨٠,١٠٦ ريال سعودي (٨٠٪ من ثمن الأرض) مستحقة فور توقيع العقد بالإضافة إلى السعي بمبلغ ٣,٣٢٣,٥٠٥ ريال سعودي ريال سعودي (متضمن ضريبة قيمة مضافة مستردة بمبلغ ٤٣٣,٥٠١ ريال سعودي)، والدفعة الثانية بمبلغ ٢٣,١٢٠,٠٢٦ ريال سعودي (٢٠٪ من ثمن الأرض) يتم دفعها عند الإفراغ.

بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بسداد المبلغ المتبقي البالغ ٢٣,١٢٠,٠٢٦ ريال سعودي من ثمن أرض النرجس بالإضافة إلى ضريبة التصرفات العقارية بمبلغ ٥,٧٨٠,٠٠٧ ريال سعودي و إفراغ الصكوك ونقل ملكية الارض لصالح الشركة. تم تحويل الرصيد إلى الممتلكات والمعدات خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تتمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. موجودات غير ملموسة

المجموع	حقوق معرفة	تراخيص و برمجيات	شهرة (١-١٧)	
				التكلفة
٥١,٢٤٩,٠٠٩	٧,٥١٠,٨٠٠	١٢,٢٨٨,٠٨٩	٣١,٤٥٠,١٢٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٨٣,١٢٥	-	٨٣,١٢٥	-	إضافات
٥١,٣٣٢,١٣٤	٧,٥١٠,٨٠٠	١٢,٣٧١,٢١٤	٣١,٤٥٠,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٢٥,٠٠٠	-	١,٣٢٥,٠٠٠	-	إضافات
٥٢,٦٥٧,١٣٤	٧,٥١٠,٨٠٠	١٣,٦٩٦,٢١٤	٣١,٤٥٠,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				الإطفاء و الانخفاض في القيمة
١٩,٠٩٨,٧٢٠	١,٦٣٦,٠٥٧	٧,٧٧٣,٦٧٣	٩,٦٨٨,٩٩٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,٦٩٤,٦٨٥	١,٥٢٧,٢٦٥	٢,١٦٧,٤٢٠	-	الإطفاء المحمل خلال السنة (٣-١٧)
٢٢,٧٩٣,٤٠٥	٣,١٦٣,٣٢٢	٩,٩٤١,٠٩٣	٩,٦٨٨,٩٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,١١٧,٥٠٦	١,٢٨٠,٣٩٤	١,٨٣٧,١١٢	-	الإطفاء المحمل خلال السنة (٣-١٧)
٣,٠٦٧,٠٨٤	٣,٠٦٧,٠٨٤	-	-	الإنخفاض في القيمة خلال السنة (٢-١٧)
٢٨,٩٧٧,٩٩٥	٧,٥١٠,٨٠٠	١١,٧٧٨,٢٠٥	٩,٦٨٨,٩٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				صافي القيمة الدفترية
٢٣,٦٧٩,١٣٩	-	١,٩١٨,٠٠٩	٢١,٧٦١,١٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٨,٥٣٨,٧٢٩	٤,٣٤٧,٤٧٨	٢,٤٣٠,١٢١	٢١,٧٦١,١٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. موجودات غير ملموسة – تنمة

١٧ – ١ الشهرية

(أ) نتجت الشهرة عن الإستحواذ على شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة وشركتها التابعة، شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة.

(ب) اختبار هبوط القيمة:

تستند القيمة القابلة للإسترداد لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد مقدراً باستخدام التدفقات النقدية المخصومة. وتم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى الثالث إستناداً إلى المدخلات في آلية التقييم المستخدمة. إن الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للإسترداد مبينة أدناه. تمثل القيم المعينة للإفتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للإتجاهات المستقبلية في نشاط الرعاية الصحية وتستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠,١٪	١٢,٤٪	معدل الخصم
٢,١٪	٢,٥٪	معدل نمو القيمة النهائية
معدل الخصم عبارة عن معدل تم تقديره إستناداً إلى نموذج تقييم الأصول الرأسمالية، إشملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لمدة خمس سنوات بالإضافة إلى معدل نمو بمقدار ٢,٥٪ للقيمة النهائية. وتم تحديد معدل النمو بناءً على معدل النمو التاريخي للنتائج المحلي في المملكة العربية السعودية خلال ٣٠ سنة.		
بلغت القيمة القابلة للإسترداد المقدرة لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة بمقدار ١٣٨,٤ مليون ريال سعودي، وبالتالي لا يوجد إنخفاض في القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا يوجد).		

١٧-٢ حقوق المعرفة

وقعت المجموعة خلال العام ٢٠٢٠ م إتفاقية صناعية مع إحدى الشركات الرائدة عالمياً في مجال إنتاج المستحضرات الصيدلانية والحيوية للمساهمة في توطين الصناعات الهامة في المملكة يتم بموجبها نقل حقوق المعرفة التكنولوجية للمجموعة.
بلغ الانخفاض في قيمة حقوق المعرفة خلال سنة ٢٠٢٣ م مبلغ ٣٠,٦٧,٠٨٤ ريال سعودي نتيجة وجود عوائق فنية حالت دون الاستفادة من الإتفاقية المذكورة.

١٧-٣ الإطفاء

تصنف مصاريف الإطفاء المتعلقة بالموجودات غير الملموسة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١,٥٦٧,٠٩٢	١,٣٠٢,٨٢٨	(٩)	تكلفة الإيرادات
٢,١٢٧,٥٩٣	١,٨١٤,٦٧٨	(١١)	المصاريف العمومية والإدارية
٣,٦٩٤,٦٨٥	٣,١١٧,٥٠٦		إجمالي الإطفاء المحمل على السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨. استثمار في شركة زميلة

تتمثل استثمارات المجموعة في شركة زميلة في حصة ملكية قدرها ٣٥٪ من شركة أدوية سدير شركة سعودية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٤٧٩٩ وتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق: ١٩ فبراير ٢٠١٣ م). يتمثل نشاط الشركة الزميلة في إنشاء وتشغيل المصانع وإنتاج أدوية لعلاج الأمراض السرطانية.

تمت المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي أصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستثمار في الشركة الزميلة تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للإستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الإستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم فيها شراء الإستثمار.

فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية للشركة الزميلة (شركة أدوية سدير للأدوية - شركة ذات مسؤولية محدودة):

(أ) قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		المركز المالي
		مجموع الموجودات
		متداولة
١٨٦,٩٣٣,٣٣٤	١٩٦,١٠٤,١٩٢	
		غير متداولة
٢٨٢,٧٣٢,٦٥٣	٢٨٧,٠٧٤,٢٠٩	
		مجموع المطلوبات
		متداولة
(١٦٣,٢٦٤,٠٠٨)	(١٤٩,٠٤٧,٠٤٣)	
		غير متداولة
(١١٢,٩٥٩,٢٥٢)	(١٢٠,٥٠١,٦٨٢)	
		صافي الموجودات
(١٩٣,٤٤٢,٧٢٧)	(٢١٣,٦٢٩,٦٧٦)	

(ب) قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		مجموع الإيرادات
١٧٦,٥٤٠,٥٩٦	٢٠٠,٠١٠,٥٣٤	
		مصاريف الإستهلاك والاطفاء
(١١,٢٣٧,٣٨٠)	(١٢,٨٦٦,٣٦٦)	
		مصاريف الفائدة
(٩,٧٦١,٥٥٦)	(١١,٧٠٨,٥٦٦)	
		مصروف الزكاة
(١,٣٣٨,٤٣٦)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	
		صافي الربح
١٢,٦٠٥,٠٧٩	٢٠,٢٣٤,٥٥٦	
		الدخل الشامل الأخر
(٢٥٦,١٧٧)	(٤٧,٦٠٧)	
		اجمالي الدخل الشامل
١٢,٣٤٨,٩٠٢	٢٠,١٨٦,٩٤٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨. استثمار في شركة زميلة (تنمة)

يبين الجدول أدناه حركة الإستثمار في الشركة الزميلة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢٠,٢٥٨,٦٦٤	١٢٤,٢٤٤,٤٢٤	الرصيد الإفتتاحي
٤,٠٧٥,٤٢٢	٤,١٨٤,٧٤١	حصة الشركة من صافي الربح
(٨٩,٦٦٢)	(٤٧,٦٠٧)	حصة الشركة من الدخل الشامل الأخر
١٢٤,٢٤٤,٤٢٤	١٢٨,٣٨١,٥٥٨	الرصيد الختامي

١٩. مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٧,١٠٣,٣٠٠	٢٨,١٥٦,٩٧٨	مستحضرات صيدلانية وتجميلية
٢٥,٩٣٨,٥٢٠	٢٣,٩١٤,٣٨١	أدوات ومواد إستهلاكية طبية
٢,٨٢٥,٣٧٩	٢,٩٦١,٦٥٨	أدوات ولوازم غير طبية
١,٢١٦,٩٥٦	٢,٠٧٣,٨٤٧	قطع غيار ومواد إستهلاكية غير مخصصة للبيع
٥٧,٠٨٤,١٥٥	٥٧,١٠٦,٨٦٤	إجمالي المخزون
(٨٥١,٤٣٧)	(٥١٥,٣٥٣)	مخصص مخزون بطئي الحركة
٥٦,٢٣٢,٧١٨	٥٦,٥٩١,٥١١	

تتلخص حركة مخصص مخزون بطئي الحركة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢٠,٦٠٠	٨٥١,٤٣٧	الرصيد الإفتتاحي
٨٥١,٤٣٧	١٣٦,٥٤٨	محمل خلال السنة
(١٢٠,٦٠٠)	(٤٧٢,٦٣٢)	شطب خلال السنة
٨٥١,٤٣٧	٥١٥,٣٥٣	الرصيد الختامي

٢٠. أرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٢٠٠,٦٧٢	٦,٩٣٥,٠٨٥	سلف وعهد موظفين
١,٨٦٤,٨٠٧	٢,٦٢١,٨٨٠	تأمينات نقدية مستردة
١,٠٢٣,٤١٨	١,٠٢٠,٥٠٨	تأمين خطابات ضمان
٩٢,٨٨٧	٢٠٨,٦٣٠	أخرى
٨,١٨١,٧٨٤	١٠,٧٨٦,١٠٣	
(٩٩٩,٤٧٥)	(٩٩٨,٥٣٩)	يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية
٧,١٨٢,٣٠٩	٩,٧٨٧,٥٦٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. أرصدة مدينة أخرى – تنمة

تتلخص حركة مخصص الخسائر الإئتمانية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٩٩٩,٤٧٥	الرصيد الإفتتاحي
٩٩٩,٤٧٥	(٩٣٦)	(عكس مخصص) / مكون خلال السنة (إيضاح ٣٦)
٩٩٩,٤٧٥	٩٩٨,٥٣٩	الرصيد الختامي

٢١. مصاريف مدفوعة مقدماً

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢,١٣٤,٧٣٦	٦,٢٨٩,١٥٥	دفعات مقدمة لموردين
٣,٠٩٩,٥٢٢	١٦,٢١٨,٨١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً متنوعة
١٥,٢٣٤,٢٥٨	٢٢,٥٠٧,٩٧٤	المجموع
(٤٧٨,٩٨٤)	(٦٧٩,٢٠٨)	يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية
١٤,٧٥٥,٢٧٤	٢١,٨٢٨,٧٦٦	

تتلخص حركة مخصص الخسائر الإئتمانية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٩٧٠,٧٥٩	٤٧٨,٩٨٤	الرصيد الإفتتاحي
١٧٧,٣٩٢	٢٠٠,٢٢٤	محمل خلال السنة (إيضاح ٣٦)
(١,٦٦٩,١٦٧)	-	شطب خلال السنة
٤٧٨,٩٨٤	٦٧٩,٢٠٨	الرصيد الختامي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٢. ذمم مدينة تجارية
				٦٣٩,٨١٤,١٠٠	٦٣٨,٦٣٧,٥٧٣
		(٣٥)	-	١٩,٠٤٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
			٦٣٩,٨١٤,١٠٠	٦٣٨,٦٥٦,٦١٣	إجمالي الذمم المدينة التجارية
			(١٥٨,٧٥٩,٢٦٨)	(٧٧,٨٣٥,٢١٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
			٤٨١,٠٥٤,٨٣٢	٥٦٠,٨٢١,٣٩٩	صافي الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أعمار الذمم المدينة التجارية
				٩٣,٨٨٢,٢٦٨	١٠٣,١٦٦,٣٨٦
			١٤٣,٣١٨,٦٧٤	٩٨,٩١٠,٢٣١	٣٠-٦٠ يوماً
			١١٤,١٢٤,٣٢٥	٥٤,٠٤٩,٥٨٦	٦١-٩٠ يوماً
			١٠٧,٦٢١,٤٣١	٣١٠,٥٠٠,١٠٩	٩١-٣٦٠ يوماً
			١٨٠,٨٦٧,٤٠٢	٧٢,٠٣٠,٣٠١	أكثر من ٣٦٠ يوماً
			٦٣٩,٨١٤,١٠٠	٦٣٨,٦٥٦,٦١٣	المجموع

يتوقع بناءً على خبرة سابقة أن تكون الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها قابلة للإسترداد بالكامل. وحيث أن المجموعة ليس من عاداتها الحصول على ضمان للذمم المدينة، فإن ذلك يجعلها غير مضمونة.

تكون معظم الذمم المدينة متأخرة السداد لكن دون أن تنخفض قيمتها، من جهات مرتبطة بالحكومة بطبقة السداد بطبيعتها بسبب الإجراءات الطويلة التي تستغرقها عمليات اعتماد الفواتير والموافقة على الدفع. لكن إستمرار تلقي الدفعات من هؤلاء العملاء يقلل مخاطر عدم الإسترداد.

بلغ صافي رصيد الذمم المدينة التجارية المستحق من جهات حكومية وشركات تأمين مختلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حوالي ٩٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٧٪).

تقوم المجموعة باستخدام نموذج لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة يتطابق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ويعتمد على تصنيف أرصدة الذمم المدينة على المستوى الفردي الى فئات طبقاً للقطاع الاقتصادي الذي تعمل فيه كل فئة من العملاء. ويتم قياس القيمة المقدرة للخسائر الائتمانية لكل قطاع بناءً على عدد من المؤشرات والمعلومات التاريخية والحالية والتوقعات المستقبلية، سواء على مستوى القطاع الاقتصادي أو الاقتصاد الكلي لبيئة الأعمال، المؤثرة على أداء ذلك القطاع وبالتالي قد تؤثر على قدرة العميل الذي يعمل في ذلك القطاع على الوفاء بالتزاماته تجاه المجموعة.

يتم مراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بنهاية فترة التقرير. ويتم تعديل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتناسب مع التغيرات الدورية التي تطرأ على تلك المؤشرات. وفي رأي الإدارة لم يكن هناك إنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية غير ما تم تسجيله كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة.

تتلخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
				٢٤٣,٣٤٤,٤٤٩	١٥٨,٧٥٩,٢٦٨
		(٣٦)	٤٤,٤٨٠,٤٣٢	٢٧,٥٢٠,٤٦١	مكون خلال السنة
			(١٢٩,٠٦٥,٦١٣)	(١٠٨,٤٤٤,٥١٥)	ديون مشطوبة خلال السنة
			١٥٨,٧٥٩,٢٦٨	٧٧,٨٣٥,٢١٤	الرصيد الختامي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٥١,١١٠	٣٣٢,٧٤٢	نقد في الصندوق
٦٠,١٥١,٣٧٥	١٢٤,٩٠٤,٦٩٩	نقد لدى البنوك
٦٠,٦٠٢,٤٨٥	١٢٥,٢٣٧,٤٤١	

٢٤. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١,٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: مبلغ ١,٦٠٠ مليون ريال سعودي) مكون من ١٦٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٦٠ مليون سهم عادي)، مدفوعة بالكامل بقيمة إسمية تبلغ ١٠ ريالات سعودية. استكملت الشركة الإجراءات والمتطلبات النظامية لزيادة رأس مال الشركة بنسبة ٣٣٪ وذلك عن طريق منح أسهم مجانية للسادة المساهمين عن طريق رسملة الأرباح المبقة وجزء من الاحتياطي النظامي بإجمالي وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بعد صدور موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢ م في ضوء موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

٢٥. احتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة الى الإحتياطي النظامي ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب عندما يساوي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين. تم تحويل مبلغ ٣٠,٣٣٣,٠٨٧ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٥,٧٣٣,٦١٧ ريال سعودي).

٢٦. توزيعات الأرباح

- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٤٨ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الأول لعام ٢٠٢٢ م وبمعدل ٠,٤٠ ريال سعودي (٤٠ هللة) لكل سهم. وقد أقرت الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م) توزيعات الأرباح.
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٢ يونيو ٢٠٢٢ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٤٨ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الثاني لعام ٢٠٢٢ م وبمعدل ٠,٤٠ ريال سعودي (٤٠ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن العام المالي ٢٠٢٢ م وفقاً لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٥ جمادى الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٩ ديسمبر ٢٠٢١ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق: ١٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٤٨ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الثالث لعام ٢٠٢٢ م وبمعدل ٠,٣٠ ريال سعودي (٣٠ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن العام المالي ٢٠٢٢ م وفقاً لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٥ جمادى الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٠٩ ديسمبر ٢٠٢١ م).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. توزيعات الأرباح - تنمة

- أقر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق: ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الرابع لعام ٢٠٢٢ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن العام المالي ٢٠٢٢ م وفقاً لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٠٥ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق: ٠٩ ديسمبر ٢٠٢١ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق: ٢ مارس ٢٠٢٣ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الأول لعام ٢٠٢٣ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٣ م وفقاً لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٣هـ (الموافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق: ١٨ يونيو ٢٠٢٣ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الثاني لعام ٢٠٢٣ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٣ م وفقاً لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٣هـ (الموافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق: ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الثالث لعام ٢٠٢٣ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٣ م وفقاً لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٣هـ (الموافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م).

٢٧. قروض طويلة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		الجزء المتداول:
٢٩,١٦٣,٨٢٩	٢٨,٧٣٥,٩٥٧	قروض مقدمة من وزارة المالية
٢٩,١٦٣,٨٢٩	٢٨,٧٣٥,٩٥٧	إجمالي الجزء المتداول من القروض
		الجزء غير المتداول:
١٧١,٦٦٧,٣٠٩	١٦٣,٨٢٦,٠٥٣	قروض مقدمة من وزارة المالية
٣١,٢٩١,٣٦٤	-	قروض مقدمة من بنوك تجارية
٢٠٢,٩٥٨,٦٧٣	١٦٣,٨٢٦,٠٥٣	إجمالي الجزء غير المتداول من القروض
٢٣٢,١٢٢,٥٠٢	١٩٢,٥٦٢,٠١٠	إجمالي القروض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. قروض طويلة الأجل - تنمة

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق للقروض:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠,٠٠٥,٦٠٤	١٨,٧١٤,٢٤٠	خلال سنة
٩٣,٥٧١,٢٠٠	٩٣,٥٧١,٢٠٠	من سنة إلى خمس سنوات
٢١٩,٥٧٣,٨٥٨	١٧٠,٨٦١,٨٥٦	أكثر من خمس سنوات
٣٣٣,١٥٠,٦٦٢	٢٨٣,١٤٧,٢٩٦	إجمالي القروض
كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٣٣,١٥٠,٦٦٢	٢٨٣,١٤٧,٢٩٦	دفعات القروض المستقبلية
(١٠١,٠٢٨,١٦٠)	(٩٠,٥٨٥,٢٨٦)	يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة
٢٣٢,١٢٢,٥٠٢	١٩٢,٥٦٢,٠١٠	القيمة الحالية لدفعات القروض
(٢٩,١٦٣,٨٢٩)	(٢٨,٧٣٥,٩٥٧)	يطرح: الجزء المتداول من القروض
٢٠٢,٩٥٨,٦٧٣	١٦٣,٨٢٦,٠٥٣	الجزء غير المتداول من القروض

بلغت تكاليف الإقراض التي رسمتها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا يوجد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٩ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٥-ب)، وبلغت مصروفات التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٨ مليون ريال سعودي). (إيضاح ١٣).

٢٧-١ قروض مقدمة من بنوك تجارية

بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق: ١٣ أبريل ٢٠٢٢ م) وقعت الشركة إتفاقية قرض مصرفي متوافق مع الضوابط الشرعية مع أحد البنوك التجارية المحلية بقيمة ٣٦٥ مليون ريال سعودي لمدة تمويل تبلغ ٧ سنوات شاملة ٣ سنوات سماح تبدأ من تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ م وذلك لتمويل توسعات ومشاريع الشركة. إن القرض مضمون بموجب سندات لأمر وأي ضمانات أخرى يطلبها البنك.

بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م) قامت الشركة بسداد الجزء الغير متداول من القرض طويل الأجل بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بالإضافة الى تكاليف التمويل المستحقة.

بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق: ١٦ مارس ٢٠٢٣ م) قامت الشركة بسحب مبلغ تمويل قصير الأجل من إتفاقية تسهيلات بنكية مبرمة مع احد البنوك التجارية بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تستحق السداد خلال ستة أشهر من تاريخ السحب. و قد تم سداد هذا التمويل بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تتمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. قروض طويلة الأجل - تتمة

٢٧-٢ قروض مقدمة من وزارة المالية

- (أ) حصلت الشركة في ١١ سبتمبر ٢٠١٣ م على قرض من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديدة في منطقة السويدية وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للشركة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض ١٤٩,١ مليون ريال سعودي. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومضمون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع وما أقيم عليها من مباني ويسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت الشركة بتسديد أقساط هذا القرض ابتداءً من عام ٢٠١٨ م على أن يكون تاريخ سداد آخر قسط في ٢٠٣٦ م.
- (ب) حصلت الشركة في ٢٦ يناير ٢٠١٥ م على قرض من وزارة المالية لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدية، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للشركة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض ٢٧,٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومضمون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع وما أقيم عليها من مباني ويسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت الشركة بتسديد أقساط هذا القرض ابتداءً من عام ٢٠١٩ م على أن يكون تاريخ سداد آخر قسط في ٢٠٣٨ م.
- (ج) حصلت الشركة في ٢٠ يوليو ٢٠١٥ م على قرض من وزارة المالية لتمويل جزء من تكاليف بناء ومعدات طبية وأثاث مستشفى جديدة في منطقة الزهة، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للشركة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض ١٩٧,٦ مليون ريال سعودي. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومضمون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع وما أقيم عليها من مباني ويسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت الشركة بتسديد أقساط هذا القرض ابتداءً من عام ٢٠٢١ م على أن يكون تاريخ سداد آخر قسط في ٢٠٣٨ م.

٢٨. منح حكومية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٣٦,٧٤٤,٦٠٩	١٢٤,٠٤٠,٨٤٩	في ١ يناير
(١٧,٤١٣,٦٦٥)	(٩,١٠٢,٩٢١)	منح حكومية مطفاة
٤,٧٠٩,٩٠٥	-	تسويات
١٢٤,٠٤٠,٨٤٩	١١٤,٩٣٧,٩٢٨	في ٣١ ديسمبر
كما تظهر في قائمة المركز المالي:		
٩,١٠٢,٩٢٥	٩,١٠٢,٩٢٥	متداولة
١١٤,٩٣٧,٩٢٤	١٠٥,٨٣٥,٠٠٣	غير متداولة
١٢٤,٠٤٠,٨٤٩	١١٤,٩٣٧,٩٢٨	

- حصلت الشركة في سبتمبر ٢٠١٣ م على قرض بدون فائدة من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السويدية وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية. كما حصلت الشركة على قرض آخر في يناير ٢٠١٥ م لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدية. تم إستيفاء الشروط والنفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى السويدية في أغسطس ٢٠١٥ م.
- حصلت الشركة في يوليو ٢٠١٥ م على قرض بدون فائدة من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة الزهة وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية. تم إستيفاء الشروط والنفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى الزهة في فبراير ٢٠١٨ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تتمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. مطلوبات عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٥٠٤,٢٢٦	١٢٨,٩٧٩,٦٧٦	كما في ١ يناير
١٣٥,٣٤٧,٢٦٢	٢,٩٢٧,٠٨٩	إضافات خلال السنة
-	(٢,٧٤٩,١٣٤)	إستبعادات خلال السنة
١١٧,٧٩٨	٨,٢٠٧,٥٤٠	تكاليف تمويل (١٣)
(٨,١٥٥,٤٦٠)	(١١,٦٨٠,٥٧٤)	مدفوع خلال السنة
(٣٤,١٥٠)	(٣٦,٤٢٥)	محول إلى ذمم دائنة تجارية
(٦,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٦٢,٥٠٠)	محول إلى ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
١٢٨,٩٧٩,٦٧٦	١٢١,٥٨٥,٦٧٢	كما في ٣١ ديسمبر

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة الإيجارية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٨٢٢,٥١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,١٤٨,٣٠١ ريال سعودي).

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لمطلوبات عقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,١٤٤,٢٦٨	١٤,١٧٨,٤٩٠	خلال سنة
٦٩,١٠٨,٠٧٧	٦٨,٠٠٩,١٤٨	من سنة إلى خمس سنوات
١١٥,٦٠٠,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات
١٩٩,٨٥٢,٣٤٥	١٨٤,١٨٧,٦٣٨	إجمالي مطلوبات الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩٩,٨٥٢,٣٤٥	١٨٤,١٨٧,٦٣٨	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية
(٧٠,٨٧٢,٦٦٩)	(٦٢,٦٠١,٩٦٦)	يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة
١٢٨,٩٧٩,٦٧٦	١٢١,٥٨٥,٦٧٢	القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار
(١٤,٤٦٩,٣٥١)	(١٣,٥٤٢,٢٤٨)	طرح: الجزء المتداول لمستحقات عقود الإيجار
١١٤,٥١٠,٣٢٥	١٠٨,٠٤٣,٤٢٤	الجزء غير المتداول من مطلوبات الإيجار

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تلخص الجداول التالية مكونات مكافأة نهاية الخدمة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والمبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة:

(أ) المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٨,٨٢٦,٠٣٦	٨٨,٢٣٥,٤٤٦	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة

(ب) مصاريف المكافأة (المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١,٩٠٣,٧٨٣	١١,٨٤٩,٨٥٢	تكلفة الخدمات الحالية
٣,٥٥٦,٠٧٢	٤,٣٩٧,٣٦٩	تكلفة العمولات الخاصة
١٥,٤٥٩,٨٥٥	١٦,٢٤٧,٢٢١	إجمالي مصاريف المكافأة

(ج) الحركة على القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٥,٨٥٣,٢١٦	٧٨,٨٢٦,٠٣٦	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة في بداية السنة
		الرسوم المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
١١,٩٠٣,٧٨٣	١١,٨٤٩,٨٥٢	تكلفة الخدمات الحالية
٣,٥٥٦,٠٧٢	٤,٣٩٧,٣٦٩	تكلفة العمولات الخاصة (إيضاح ١٣)
٥,٩٧٣,٠٥٤	٩٢٢,١١٧	الخسارة الإكتوارية بناءً على خطة مكافأة محددة معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة
(٨,٤٦٠,٠٨٩)	(٧,٧٥٩,٩٢٨)	مدفوعة خلال السنة
٧٨,٨٢٦,٠٣٦	٨٨,٢٣٥,٤٤٦	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة في نهاية السنة

(د) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٥,٤	%٥,٠	معدل الخصم
%٣	%٣	معدل زيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. مكافأة نهاية خدمة الموظفين- تنمة

(هـ) تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية

يبين الجدول التالي أثر التغير في أحد الافتراضات الاكتوارية مع تثبيت باقي الافتراضات كما في تاريخ البيانات المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نسبة التغير	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نسبة التغير	
٧٨,٨٢٦,٠٣٦		٨٨,٢٣٥,٤٤٦		القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة (بناءً على الافتراضات الأساسية)
				معدل الخصم
٧٣,٧٨٤,٤٢٩	(٦,٤)٪	٨٢,٨٨٨,٩٠٣	(٦,١)٪	+ ١٪
٨٤,٥٧٢,٦٥٤	٧,٣٪	٩٤,٣١٤,٣٣٩	٦,٩٪	- ١٪
				معدل زيادة الرواتب
٨٥,١٧٠,٦٢٣	٨,٠٪	٩٤,٧٦٣,١٢٢	٧,٤٪	+ ١٪
٧٣,١٦١,١٣٥	(٧,٢)٪	٨٢,٣٩٥,٠٥٤	(٦,٦)٪	- ١٪
				معدل الإنسحاب من خطة مكافأة نهاية الخدمة
٧٩,٠١٧,٩٨٤	٠,٢٪	٨٨,٤٠٧,٦٨٧	٠,٢٪	١١٠٪ من أساس الإحتساب
				معدل الوفيات
٧٨,٨٤٤,٩٤٢	٠,٠٪	٨٨,٤٤٥,٠٧٧	٠,٢٪	+ ١٪

على الرغم من أن التحليلات أعلاه لا تأخذ بالحسبان المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة من خطة نهاية الخدمة، إلا أنها تعطي تقديراً لحساسية الافتراضات الاكتوارية المستخدمة.

٣١. زكاة مستحقة

١-٣١ مكونات وعاء الزكاة

فيما يلي المكونات الجوهرية لوعاء الزكاة الخاص بالمجموعة والتي تخضع لبعض التعديلات بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل المعتمدة والمتبعة في المملكة العربية السعودية، حيث تمت الموافقة على إخضاع المجموعة لوعاء زكوي موحد إعتباراً من عام ٢٠١٩ م.

(أ) حساب وعاء الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٤٥٩,٢٨٩,٢٣٧	١,٥٤٢,٥٦٢,٦٨٩		حقوق المساهمين
٦٧٠,٤٥٣,٥٦٧	٥٧٠,٢٣٣,٤٥٨		مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(١,٦٠٦,١٧٩,١٩٧)	(١,٦٥٨,٦٠٠,١٨٩)		ممتلكات و معدات
(٢٤٩,٨٠٣,٧٢٠)	(١٥٦,٤٨١,٥٤٤)		حسميات أخرى
٣٩٠,٣٦٢,٥٩٩	٤٠٦,٥٨٢,٥٨٠		صافي الدخل المعدل للسنة
٦٦٤,١٢٢,٤٨٦	٧٠٤,٢٩٦,٩٩٤		وعاء الزكاة المقدر للمجموعة
١٦,٨١٤,٩٧٩	١٧,٨٣٩,٦٤٢		إجمالي الزكاة المستحقة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١. زكاة مستحقة (تنمة)

١-٣١ مكونات وعاء الزكاة (تنمة)

(ب) صافي الدخل المعدل للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٧٤,١٥٠,٩٦٥	٣٢٠,٩٥٥,٢٨٥
١١٦,٢١١,٦٣٤	٨٥,٦٢٧,٢٩٥
٣٩٠,٣٦٢,٥٩٩	٤٠٦,٥٨٢,٥٨٠

صافي ربح السنة قبل الزكاة

مخصصات مكونة خلال السنة و تسويات أخرى

صافي الدخل المعدل

٢-٣١ حركة حساب الزكاة

فيما يلي حركة حساب الزكاة للمجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٨,٣٤٧,١١٤	١٦,٨٩٨,٥٣٥
(٥٥,٧٦٤)	-
١٦,٨١٤,٧٩٧	١٧,٦٢٤,٤١٣
(١٨,٢٠٧,٦١٢)	(١٦,٦٨٣,٣٠٦)
١٦,٨٩٨,٥٣٥	١٧,٨٣٩,٦٤٢

الرصيد كما في ١ يناير

محمل على اطراف ذات علاقة

مكون خلال السنة

مدفوع خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣-٣١ موقف الربوط الزكوية

شركة الحمادي القابضة

- قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠٢٢ م، وسددت الزكاة المستحقة من واقع الإقرارات المقدمة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وحصلت على الشهادة النهائية.
- تم الربط النهائي من قبل الهيئة عن السنوات من ٢٠١٤ م حتى ٢٠٢٠ م، وأنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة وقامت بسداد جميع التزاماتها الزكوية بموجبها.
- إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م يتم إعداد قوائم مالية موحدة للشركات التابعة للمجموعة، والتي يتم تقديمها للهيئة كمجموعة زكوية واحدة، فيما عدا شركة الصناعات الطبية المحدودة. وجاري العمل على تقديم الإقرار الزكوي الموحد لعام ٢٠٢٣ م عن الشركات التابعة كمجموعة زكوية واحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١. زكاة مستحقة (تنمة)

٣-٣١ موقف الربوط الزكوية (تنمة)

شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة

السنوات منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ م:

- قدمت الشركة جميع الاقرارات الزكوية والضريبية للهيئة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.
- تم الربط النهائي من قبل الهيئة عن السنوات من ٢٠١٦ م حتى ٢٠١٨ م، والذي يفيد بدفع الشركة لفروقات زكوية بمبلغ ٧١١,٧٨٧ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠٢٢ م توصلت الشركة إلى تسوية نهائية مع الهيئة بشأن مطالبات السنوات المالية من ٢٠١٦ م حتى ٢٠١٨ م مقابل دفع مبلغ ١٨٩,٤٦٢ ريال سعودي.

السنوات من عام ٢٠١٩ م حتى عام ٢٠٢٣ م:

- قدمت الشركة جميع الاقرارات الزكوية والضريبية للهيئة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، علماً بأنه يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد ضمن الوعاء الزكوي لشركة الحمادي القابضة.

شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة

قدمت الشركة جميع الاقرارات الزكوية والضريبية للهيئة حتى السنه المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ولم يصدر بحق الشركة أي ربوط من قبل الهيئة حتى تاريخه. علماً بأنه يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد ضمن الوعاء الزكوي لشركة الحمادي القابضة.

شركة الصناعات الطبية المحدودة

تم تقديم جميع الاقرارات الزكوية والضريبية للهيئة حتى السنه المالية المنتهية في ٢ نوفمبر ٢٠٢٢ م، ولم يصدر بحق الشركة أي ربوط من قبل الهيئة حتى تاريخه.

٣٢. ذمم دائنة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	
٦٤,٠٣٨,٢٦٥	٦٣,١١٦,٦٨٢		موردي أدوية ومستلزمات طبية
١,٨٦٧,٦٤٣	٢,٩٧٣,٣١٩		موردي لوازم إدارية ومستلزمات غير طبية
١٢,٠٢٠,٢٩٠	٤,٢٧٧,٢٢٥		موردي خدمات
٩,١١٧,٤٢٤	٤,٥٦٠,٨٧٩	(٣٥)	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٨٧,٠٤٣,٦٢٢	٧٤,٩٢٨,١٠٥		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		٣٣. مصاريف مستحقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٧,٢٠٧,٤٣٤	٢٦,٧٦٧,٨١٩	رواتب و منافع موظفين مستحقة
١٨,٢٩٦,٣٥٣	٢٥,٨٤٤,٨٩٦	أخرى
٣٥,٥٠٣,٧٨٧	٥٢,٦١٢,٧١٥	

كما في ٣١ ديسمبر		٣٤. أرصدة دائنة أخرى
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,١٨٨,٩٠٧	٩,٦٩٤,٠٢١	تأمينات محتجزة من الغير
١,٠١٨,٩٨٦	٥,٢٦٦,٤٥٥	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢,٣٠٥,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصص قضايا
١,٦٢٠,٨٥٣	٢,٥٢٤,٤٠٨	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٩٠٧,٧١٧	٥,٨٦٤,٠٣٧	أخرى
٢٥,٠٤١,٤٦٣	٢٨,٣٤٨,٩٢١	

٣٥. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تزاوّل المجموعة الأعمال. في السياق العادي للأعمال، مع شركات وأفراد آخرين ضمن تعريف أطراف ذات علاقة الوارد في المعايير الدولية لتقرير المالي، ويتم إجراء هذه التعاملات في السياق العادي للأعمال وقياسها بقيم أسعار المعاملات المتفق عليها بين الطرفين، قائمة على التنافس الحر، وعدم وجود أسعار تفضيلية. تكون الأرصدة المعلقة بنهاية السنة دون ضمان ولا يتم احتساب فوائد عليها ويتم تسويتها نقداً، كما لم يتم تقديم أو تسلم أي ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة من طرف ذو علاقة، ولم تسجل المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا يوجد)، أي إنخفاض لقيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، ويتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق فحص الوضع المالي للطرف ذي الصلة والسوق الذي يعمل فيه هذا الطرف.

إنخرطت المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، في تعاملات جوهرية متعددة مع أطراف ذات علاقة (أي: المساهمين الرئيسيين للشركة) كما هو موضح أدناه:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٥٢٧,٥٢٧	٨,١٣٥,٣٦٧	رواتب وتعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٧,٤٣٥,١٢٨	٧,٢١٩,٦٥٨	مشتريات من شركات يملكها مساهمين رئيسيين و أقاربهم
١١,٧٦٧,٠٠٠	١٢,٩٠٠,٠٠٠	مصاريف الإيجار المدفوعة إلى المساهمين الرئيسيين
٦٣٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	مصاريف الإيجار المدفوعة إلى أقارب المساهمين الرئيسيين
١٤,٧٦٠	٢٢٢,١٨٢	خدمات الرعاية الصحية المقدمة إلى المساهمين الرئيسيين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة - تنمة

تتلخص الأرصدة الجوهرية بنهاية السنة من التعاملات مع أطراف ذات علاقة، على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
-	١٩,٠٤٠	(٢٢)	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة مساهمين رئيسيين
-	١٩,٠٤٠		
كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٩,١١٧,٤٢٤	٤,٥٦٠,٨٧٩	(٣٢)	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة مساهمين رئيسيين و أقاربهم *
٩,١١٧,٤٢٤	٤,٥٦٠,٨٧٩		

* تتضمن مبلغ ٤,٠٦٢,٥٠٠ ريال سعودي تمثل دفعات مستحقة على مطلوبات عقود الإيجار المبرمة مع المساهمين الرئيسيين و أقاربهم.

تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة

يمثل كبار موظفي إدارة المجموعة أعضاء الإدارة الرئيسيين المكلفين والمسؤولين عن تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة المجموعة.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٧٠٣,٩٣٣	٧,٢٨٣,٩٧٥	منافع قصيرة الأجل
٤٢٣,٥٩٤	٤٥١,٣٩٢	منافع ما بعد نهاية الخدمة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له
٨,٥٢٧,٥٢٧	٨,١٣٥,٣٦٧	إجمالي التعويضات المدفوعة لكبار موظفي إدارة المجموعة

٣٦. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يوضح الجدول ادناه ملخص صافي الخسائر الائتمانية المتكبدة خلال العام:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٤,٤٨٠,٤٣٢	٢٧,٥٢٠,٤٦١	مدرج ضمن ذمم مدينة تجارية (ايضاح ٢٢)
٨,٦٨١,٦٦٧	(٨,٦٨١,٦٦٧)	مدرج ضمن موجودات تعاقدية (ايضاح ٣-٨)
٩٩٩,٤٧٥	(٩٣٦)	مدرج ضمن أرصدة مدينة أخرى (ايضاح ٢٠)
١٧٧,٣٩٢	٢٠٠,٢٢٤	مدرج ضمن مصاريف مدفوعة مقدماً (ايضاح ٢١)
٥٤,٣٣٨,٩٦٦	١٩,٠٣٨,٠٨٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. مطلوبات محتملة

خطابات الضمان

- لدى المجموعة خطابات ضمان مصدرية في سياق الأعمال الإعتيادية بقيمة إجمالية بلغت تقريباً ٢٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١١,٦ مليون ريال سعودي تقريباً).

القضايا

- هناك بعض القضايا القانونية، في سياق العمل الاعتيادي، مازالت منظورة أمام الجهات المختصة ويتم العمل حالياً على تسويتها، ولكن النتيجة النهائية لهذه القضايا ليست مؤكدة. وحيث تؤكد الإدارة أنها تتابع الموقف عن كثب وتقوم بأخذ المخصصات اللازمة، من مبدأ الحيطة والحذر، وعليه فإن إدارة المجموعة تعتقد بكفاية المخصصات المرصودة وأن لا يكون لنتائج هذه القضايا تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

مطلوبات عقود الإيجار التشغيلي - المجموعة بصفتها مؤجر

أبرمت المجموعة ترتيبات تعاقدية توفر بموجبها لبعض العلامات التجارية مساحة محددة ضمن مبانيها مقابل دفعات إيجار محددة مسبقاً. وتكون هذه الإتفاقيات على هيئة عقد إيجار تشغيلي يتضمن إيجارات يتم الإعتراف بها كدخل خلال الفترة.
الدخل من الإيجارات الآجلة مستحقة القبض بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء، على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٠١٠,٢٦٦	٢,٢٩٦,٧٧٦	خلال سنة واحدة
٢,٤٠٢,٨٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	بعد سنة واحدة لكن ليس أكثر من خمس سنوات

٣٨. الموجودات والمطلوبات المالية

الغايات والسياسات الخاصة بإدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية الرئيسية المقدمة في قائمة المركز المالي الموحدة للشركة، النقد وما في حكمه، حسابات الذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى، المبالغ المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة، حسابات الذمم الدائنة، القروض، المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة، المطلوبات المستحقة ومطلوبات دائنة أخرى، وتكون الغاية الأساسية من وراء المطلوبات المالية للشركة، هي تمويل العمليات وتقديم الضمانات لدعمها.
عملت أنشطة المجموعة على تعريضها لمخاطر متعددة تتمثل بما يلي: مخاطر السوق (تتضمن: مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة ومعدل أسعار فائدة التدفق النقدي، ومخاطر الأسعار)، المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا في المجموعة الإشراف على إدارة تلك المخاطر بدعم من لجنة مخاطر مالية تقدم إليها مشورة حول المخاطر المالية والإطار المناسب لحكمتها، كما تقدم هذه اللجنة للإدارة العليا في المجموعة ضمانات وتأكيدات على خضوع أنشطة المخاطر المالية الخاصة بالمجموعة إلى سياسات وإجراءات ملائمة وتحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات المجموعة وقابلية تعرضها للمخاطر، ويقوم مجلس الإدارة بمراجعة وإقرار السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر، الوارد ملخص عنها أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الآجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات تطراً على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر العملات، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

تتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق: القروض والإقتراضات والودائع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. الموجودات والمطلوبات المالية - تنمة

مخاطر العملات

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطراً على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات المجموعة تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبط ومثبت بالدولار الأمريكي فإن المجموعة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري، كما قامت المجموعة بإجراء بعض التعاملات غير الهامة باليورو كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

مخاطر معدل سعر فائدة التدفق النقدي

تتمثل بالتعرض لمخاطر مختلفة ترتبط بتأثير التقلبات في معدلات أسعار الفائدة السائدة على الأوضاع المالية والتدفقات النقدية للشركة، وتراقب المجموعة وترصد تقلبات نسبة العمولات على أساس مستمر وتتصرف بناءً على ذلك، وترتبط نسب العمولات الخاصة بالمجموعة بشكل رئيسي مع الإقتراضات الخاصة بها وتخضع للتغيير على أساس دوري.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية نتيجة لتغييرات تطراً على أسعار السوق، سواء نجمت تلك التغييرات عن عوامل محددة للأداة الفردية أو للجهة المصدرة لها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق، ولم تتعرض المجموعة في الوقت الراهن إلى مخاطر الأسعار بسبب غياب أي إستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق.

المخاطر الإئتمانية

تتمثل المخاطر الإئتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف لمقابلة المطلوبات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، وتضع المجموعة نقدها وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات إئتمانية جيدة وسليمة، وتقيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

ان الحد الأقصى لمخاطر المجموعة الإئتمانية هي كما يلي وهي في غالبيتها غير مضمونة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٨١,٠٥٤,٨٣٢	٥٦٠,٨٢١,٣٩٩	ذمم تجارية مدينة (إيضاح ٢٢)
٧,١٨٢,٣٠٩	٩,٧٨٧,٥٦٤	أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٢٠)
٦٠,٦٠٢,٤٨٥	١٢٥,٢٣٧,٤٤١	نقد لدى البنوك (إيضاح ٢٣)
٥٤٨,٨٣٩,٦٢٦	٦٩٥,٨٤٦,٤٠٤	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. الموجودات والمطلوبات المالية - تنمة

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بتعرض إحدى المنشآت إلى صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالمطلوبات المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع إحدى الموجودات المالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمتها العادلة، وتدار مخاطر السيولة عن طريق القيام على أساس منتظم ودوري بإدارة و تخطيط التدفقات النقدية المتوقعة من خلال رصد الأموال الكافية والمتاحة من النقد و من تسهيلات إئتمانية يتم الإلتزام بها للوفاء بأي مطلوبات آجلة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد المتعاقد عليها وأسعار الفائدة الحالية السائدة بالسوق:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
قروض	١٨,٧١٤,٢٤٠	٩٣,٥٧١,٢٠٠	١٧٠,٨٦١,٨٥٦	٢٨٣,١٤٧,٢٩٦
ذمم دائنة تجارية	-	-	-	٧٤,٩٢٨,١٠٥
مصرفوات مستحقة	-	-	-	٥٢,٦١٢,٧١٥
أرصدة دائنة أخرى	-	-	-	٢٨,٣٤٨,٩٢١
مطلوبات عقود الإيجار	١٤,١٧٨,٤٩٠	٦٨,٠٠٩,١٤٨	١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨٤,١٨٧,٦٣٨
	٣٢,٨٩٢,٧٣٠	١٦١,٥٨٠,٣٤٨	٢٧٢,٨٦١,٨٥٦	٦٢٣,٢٢٤,٦٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
قروض	٢٠,٠٠٥,٦٠٤	٩٣,٥٧١,٢٠٠	٢١٩,٥٧٣,٨٥٨	٣٣٣,١٥٠,٦٦٢
ذمم دائنة تجارية	-	-	-	٨٧,٠٤٣,٦٢٢
مصرفوات مستحقة	-	-	-	٣٥,٥٠٣,٧٨٧
أرصدة دائنة أخرى	-	-	-	٢٥,٠٤١,٤٦٣
مطلوبات عقود الإيجار	١٥,١٤٤,٢٦٨	٦٩,١٠٨,٠٧٧	١١٥,٦٠٠,٠٠٠	١٩٩,٨٥٢,٣٤٥
	٣٥,١٤٩,٨٧٢	١٦٢,٦٧٩,٢٧٧	٣٣٥,١٧٣,٨٥٨	٦٨٠,٥٩١,٨٧٩

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. الموجودات والمطلوبات المالية - تنمة

إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها. وتبلغ نسبة صافي مطلوبات المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية للمجموعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٧١,٢٨٥,٣٧٦	٧٤٩,٥٢٤,٠٥٠	إجمالي المطلوبات
(٦٠,١٥١,٣٧٥)	(١٢٤,٩٠٤,٦٩٩)	يخصم: نقد لدى البنوك
٧١١,١٣٤,٠٠١	٦٢٤,٦١٩,٣٥١	صافي المطلوبات
١,٧١٠,٥٦٢,٦٨٩	١,٨٤٤,٩٢٣,٨٣٧	إجمالي حقوق المساهمين
٠,٤٢	٠,٣٤	صافي المطلوبات الى حقوق المساهمين

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغيرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والمدينون. وتتضمن المطلوبات المالية القروض طويلة الأجل والدائون والمستحقات والمطلوبات الأخرى والزكاة المستحقة.

يتم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن به تبادل الأداة المالية في معاملة متداولة بين أطراف راغبة في ذلك، وليس في معاملات إلزامية أو بيع من خلال التصفية.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٣٩. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية ، ولتعزيز قابلية المعلومات للمقارنة ولتكون أكثر ملائمة لمستخدمي القوائم المالية الموحدة ، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			أثر إعادة التصنيف
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	كما ذكرت سابقاً	إعادة التصنيف	كما صنف
تكلفة الإيرادات	(٧٠٦,٣٧٨,٣٥٩)	٣,٦٥٢,٥٠٧	(٧٠٢,٧٢٥,٨٥٢)
مصاريف بيع وتسويق	(٦,١٧٢,٥٨٠)	(٤,٠٥٢,٦٩٠)	(١٠,٢٢٥,٢٧٠)
مصاريف إدارية وعمومية	(٩٢,٦٦٩,٠٥٨)	٤٠٠,١٨٣	(٩٢,٢٩٨,٨٧٥)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. أحداث لاحقة

- وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أدوية سدير للأدوية - شركة مساهمة مقفلة- (شركة زميلة مملوكة بنسبة ٣٥٪ - إيضاح ١٨) التي انعقدت بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق: ٨ يناير ٢٠٢٤ م) على زيادة رأس مال شركة أدوية سدير للأدوية من ٥٧ مليون ريال سعودي إلى ١٧٣ مليون ريال سعودي بزيادة قدرها ١١٦ مليون ريال سعودي حيث سيتم زيادة رأس المال عن طريق التحويل من الرصيد الجاري للشركاء حسب نسبة راس المال لكل شريك.
والجدير بالذكر أن الغرض من زيادة رأس المال هو دعم المركز المالي للشركة الشقيقة بالإضافة إلى تنمية نشاط الشركة وتطوير أعمالها. علماً بأن زيادة رأس المال مشروطة بموافقة الجهات النظامية.
- أقر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق: ١٨ مارس ٢٠٢٤ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الرابع لعام ٢٠٢٣ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم.

٤١. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق: ١٨ مارس ٢٠٢٤ م).