

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٩ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة الدواء للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

وجود المخزون وتقييمه

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بالمخزون والإيضاح (٤-٢) بشأن الإفصاح عن التقديرات والأحكام الخاصة بالمخزون والإيضاح (١٠) بشأن الإفصاح ذي الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيسي:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم وتقييم لتصميم واختبار تنفيذ الضوابط الرقابية للإدارة المصممة لتحديد المخزون منتهية الصلاحية و / أو المتقادم؛ حضور عمليات جرد عينة من المخزون وإجراء عمليات عد العينات في عدد من صيدليات المجموعة ومستودعاتها؛ تقييم فعالية إجراءات الجرد الفعلي للمخزون بالشركة، منها تصميم وتنفيذ أنظمة الرقابة على إجراءات الجرد لضمان دقتها واكتمالها؛ تقييم الافتراضات التي وضعتها إدارة المجموعة، وعلى وجه التحديد الافتراض الرئيسي بأن مستويات المخصصات الحالية متوافقة مع النمط التاريخي، عند تقييم مخصصات المخزون المتقادم من خلال تحليل أصناف المخزون حسب الفئة والعمر وكذلك مستوى شطب المخزون في هذه الفئات خلال السنة؛ تقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة عند تقدير المخصص بما في ذلك تقييم دقة واكتمال المدخلات الرئيسية مع الوثائق الداعمة الرئيسية؛ التحقق، على أساس العينة، من اتفاقيات الشراء المبرمة مع بعض الموردين لتحديد أحقية المجموعة في إرجاع المخزون منتهي الصلاحية أو المتقادم؛ إجراء اختبار صافي القيمة القابلة للتحقيق على أساس العينة عن طريق تتبع أسعار البيع اللاحق المعدلة بالتكاليف المتوقعة اللازمة للقيام بالبيع ومقارنتها بالقيمة الدفترية للمخزون؛ و تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>بلغ المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ١,٣ مليار ريال سعودي وهو ما يمثل ٦٥٪ من الموجودات المتداولة للمجموعة، وهو بالصافي من المخزون بطيء الحركة البالغ ١٠,٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تكوين مخصص بواسطة المجموعة، عند الضرورة، للمخزون منتهي الصلاحية والمتقادم. تحدد الإدارة مخصص المخزون استناداً إلى مقارنة القيمة الدفترية للمخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق. وعند تقييمها، تضع الإدارة في الاعتبار طبيعة المخزون، والعمر ومخاطر التقادم وانتهاء الصلاحية استناداً إلى الاتجاهات التاريخية والعوامل النوعية الأخرى.</p> <p>لدى المجموعة نظام جرد دوري للمخزون يقضي بإجراء جرد للمخزون الموجود في المستودعات والصيدليات على مدار السنة.</p> <p>وتغطي الاتفاقيات المبرمة مع بعض الموردين المشتريات الهامة للمجموعة والتي تمكن المجموعة بموجبها من إعادة المخزون منتهي الصلاحية.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي نظراً لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تتعامل المجموعة مع مجموعة كبيرة من أصناف المخزون في مواقع متعددة بأحجام معاملات يومية كبيرة في مواقع متعددة وهو ما يزيد من المخاطر المرتبطة بالمخزون؛ و الأحكام الهامة التي تتخذها الإدارة عند تقييم مستوى المخصصات المطلوبة كما في نهاية السنة تشمل تقييم مستويات المخزون فيما يتعلق بالإيرادات للفترة المعنية والمبيعات المستقبلية المقدرة لصرف هذا المخزون.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الدواء للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية المُوَحَّدة بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٣م.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المُوَحَّدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوَحَّدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المُوَحَّدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المُوَحَّدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية المُوَحَّدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.



KPMG Professional Services

16th Floor, Al Barghash Tower
6189 Prince Turki Road, Al Corniche
P.O. Box 4803
Al Khobar, 34412 - 3146
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 2051062328

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

الطابق ١٦، برج البرغش
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش
ص.ب ٤٨٠٣
الخبر ٣٤٤١٢ - ٣١٤٦
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الدواء للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة لشركة الدواء للخدمات الطبية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم المؤخدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية المؤخدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المؤخدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة 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 تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" في تقريرنا هذا. 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 المؤخدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الدواء للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

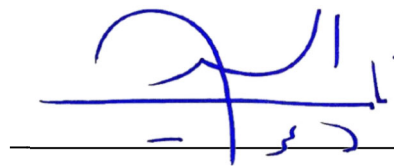
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الدواء للخدمات الطبية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات وإجراءات الوقاية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص: ٤٥٤



الخبر، في ١١ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢١ مارس ٢٠٢٤ م