

١٣. تقرير المحاسب القانوني

١-١٣ القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م



شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

الرياض - حي العليا - طريق العروبة
مبنى رقم ٣١٣ ، الطابق الأول
ص. ب ٨٣٣٥ ، الرياض - ١١٣٣٣
هاتف: ٩٣٦١ ١١ ٤٦٦ +
فاكس: ٩٣٤٩ ١١ ٤٦٦ +
المملكة العربية السعودية
www.rsmksa.com
س.ت ٤٠٣٠٢٢٨٧٧٣

Allied Accountants Professional Services

Riyadh - Olaya District - Al Oruba Street
1st Floor, Building No. 3193
P.O. Box 8335, Riyadh - 12333
Tel.: +966 11 416 9361
Fax: +966 11 416 9349
Kingdom of Saudi Arabia
www.rsmksa.com
C.R.: 4030228773

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الخبر، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٢ هـ. (الموافق ٦ أبريل ٢٠٢١).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وإحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة 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، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٥ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢٢)

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠٢٠ (إيضاح ٢٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح ٢٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	الموجودات
٣٢,٤٠٦,٣٣٧	٦٧,٤٣٠,٦٢٢	٧٤,٣٦١,٨٧٥	٥	الموجودات غير المتداولة
٢,٢٦٨,٥٦٦	٢,٢٦٨,٥٦٦	٢,٢٦٨,٥٦٦	٦	ممتلكات والآلات ومعدات
٨,٩٧٥,٢٥٥	٧,٤٩٩,٨٧١	٦,٠٢٤,٤٨٧	٧	موجودات غير ملموسة
٤٣,٦٥٠,١٥٨	٧٧,١٩٩,٠٥٩	٨٢,٦٥٤,٩٢٨		موجودات حق الاستخدام
				مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٤,٣٦١,٠٥٤	٤,٩٦٧,٧٩٦	٥,٧٥٣,٧٦٢	٨	مخزون
٢٩,٧٤٧,٣٣١	٥٨,٩٩٢,٥٠٣	٦٠,١١٩,٩١٤	٩	ذمم مدينة تجارية
١,٦٠٦,١١٤	٢,١٥٢,٠٤٨	٢,٢٧٠,٩٧٦	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٧٠,٩٣٨	٢٨٨,٢٤٤	٣٤٧,٩٧٤	١١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣,٩٩٦,٩٦٨	١,٧٨٥,٧٨٧	٦,٩٩٤,١٤١	١٢	نقد وما في حكمه
٤٠,٥٨٢,٤٠٥	٦٨,١٨٦,٣٧٨	٧٥,٤٨٦,٧٦٧		مجموع الموجودات المتداولة
٨٤,٢٣٢,٥٦٣	١٤٥,٣٨٥,٤٣٧	١٥٨,١٤١,٦٩٥		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٤,٩١١,٥٧٥	٧,٥٨٧,٦٨٨	١٠,١٧٠,٤١٣	١٤	احتياطي نظامي
٧٢٣,٥١١	٦٩٨,٠٤١	١,٤٣٥,١٦٢		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع للموظفين
٢٢,٨٨٥,٠٦٧	١١١,٨٤٠	٢١,٢٥٦,٣٦٨		أرباح مبقاة
٥٣,٥٢٠,١٥٣	٧٨,٣٩٧,٥٦٩	١٠٢,٨٦١,٩٤٣		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٢,٢٥٣,٨٦٢	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	١٥	قروض طويلة الأجل
٤,٠٩١,٥٩٣	٥,٧٣٠,٧٦٩	٦,٠٦٧,٨٦٢	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,٧٢٩,٥٤٧	٦,٢٩٣,٣٨٧	٤,٨٠٤,٣٣٧	٧	التزامات عقود الإيجار
١٤,٠٧٥,٠٠٢	٤٧,٠٢٤,١٥٦	٣٧,١٢٢,١٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٥,٣٣٩,٦٠٠	٤,٣١٢,٣١٣	٦,٧٣٣,٧٨٤		ذمم دائنة
١,٣٨٥,١٤٦	١,٤٣٦,١٥٩	١,٤٨٩,٠٥٠	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣,٣٩٩,٤١٠	٥,٤٨٠,٣٦٩	٧٥٠,٠٠٠	١٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٤٢٢,٧٠٩	٤,٣١١,٤٤٤	٧,١٧٤,٣١٢	١٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,١٠٢,٥٠٩	٢,٥٨٩,٠٣٩	-	١١	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٩٨٨,٠٣٤	١,٨٣٤,٣٨٨	٢,٠١٠,٤٠٧	١٨	مخصص زكاة
١٦,٦٣٧,٤٠٨	١٩,٩٦٣,٧١٢	١٨,١٥٧,٥٥٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠,٧١٢,٤١٠	٦٦,٩٨٧,٨٦٨	٥٥,٢٧٩,٧٥٢		مجموع المطلوبات
٨٤,٢٣٢,٥٦٣	١٤٥,٣٨٥,٤٣٧	١٥٨,١٤١,٦٩٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ (إيضاح ٢٦)	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	إيضاحات	
١١٥,٦٨٢,٩٠٤	١١٧,٦٨١,٦٦٨	١٩	إيرادات
(٦٩,٧٥١,٣١٨)	(٧٠,٨٩٨,٣١٥)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٤٥,٩٣١,٥٨٦	٤٦,٧٨٣,٣٥٣		مجمّل الربح
(١٨,٢٨٣,٧١٧)	(١٩,٨١١,٣٧٧)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٢٧,٦٤٧,٨٦٩	٢٦,٩٧١,٩٧٦		الربح التشغيلي
(٣٨١,٩٥٣)	(٣٦٦,٣٣٨)	٢٢	تكاليف تمويل
١,٠٦٩,٧٩٨	٩٢٢,٧٤٨		إيرادات أخرى
٢٨,٣٣٥,٧١٤	٢٧,٥٢٨,٣٨٦		الربح قبل الزكاة
(١,٦٨٢,٨٢٨)	(١,٧٠١,١٣٣)	١٨	مصروف الزكاة
٢٦,٦٥٢,٨٨٦	٢٥,٨٢٧,٢٥٣		الربح للسنة
(٢٥,٤٧٠)	٧٣٧,١٢١	١٦	الدخل الشامل الأخر:
(٢٥,٤٧٠)	٧٣٧,١٢١		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٢٦,٦٢٧,٤١٦	٢٦,٥٦٤,٣٧٤		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٨١	٣,٦٩	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية
٤

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التعديلات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي اعادة قياس التكاليف	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاحات
٥٣,٦٧٧,٦٠٠	٢٣,٠٤٢,٥١٤	٧٢٣,٥١١	٤,٩١١,٥٧٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦
(١٥٧,٤٤٧)	(١٥٧,٤٤٧)	-	-	-	
٥٣,٥٢٠,١٥٣	٢٢,٨٨٥,٠٦٧	٧٢٣,٥١١	٤,٩١١,٥٧٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
٢٦,٦٥٢,٨٨٦	٢٦,٦٥٢,٨٨٦	-	-	-	
(٢٥,٤٧٠)	-	(٢٥,٤٧٠)	-	-	
٢٦,٦٢٧,٤١٦	٢٦,٦٥٢,٨٨٦	(٢٥,٤٧٠)	-	-	
-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
-	(٢,٦٧٦,١١٣)	-	٢,٦٧٦,١١٣	-	
(١,٧٥٠,٠٠٠)	(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	
٧٨,٣٩٧,٥٦٩	١١١,٨٤٠	٦٩٨,٠٤١	٧,٥٨٧,٦٨٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣
٢٥,٨٢٧,٢٥٣	٢٥,٨٢٧,٢٥٣	-	-	-	
٧٣٧,١٢١	-	٧٣٧,١٢١	-	-	
٢٦,٥٦٤,٣٧٤	٢٥,٨٢٧,٢٥٣	٧٣٧,١٢١	-	-	
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	
-	(٢,٥٨٢,٧٢٥)	-	٢,٥٨٢,٧٢٥	-	
١٠٢,٨٦١,٩٤٤	٢١,٢٥٦,٣٦٨	١,٤٣٥,١٢٢	١٠,١٧٠,٤١٣	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣	-	-	-	-	

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
تعديلات سنوات سابقة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مقابلة)

الرصيد للسنة
إجمالي الخسارة المتأصلة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل المتأصل للسنة
زيادة رأس المال
محول إلى الاحتياطي نظامي
توزيعات أرباح
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مقابلة)

الرصيد للسنة
إجمالي الدخل المتأصل الأخرى للسنة
إجمالي الدخل المتأصل للسنة
توزيعات أرباح
محول إلى الاحتياطي نظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		الأنشطة التشغيلية:
٢٨,٣٣٥,٧١٤	٢٧,٥٢٨,٣٨٦	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
٦,٠٩٠,٢٥٩	٦,١٢٢,٢٢٤	استهلاكات
٢,٢٢٩,٥٢٨	٢,٦٣٠,٢١٦	التكلفة الحالية لالتزام المنافع المحددة للموظفين
٣٨١,٩٥٣	٣٦٦,٣٣٨	تكاليف تمويل
		التغيرات في رأس المال العامل:
		مخزون
(٦٠٦,٧٤٢)	(٧٨٥,٩٦٦)	ذمم مدينة تجارية
(٢٩,٢٤٥,١٧٢)	(١,١٢٧,٤١١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٥٤٥,٩٣٤)	(١١٨,٩٢٨)	ذمم دائنة
(١,٠٢٧,٢٨٧)	٢,٤٢١,٤٧١	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٨٨٨,٧٣٥	(٤٥٠,٥٩٦)	مطلوب من / الى أطراف ذات علاقة
٦٩,٢٢٤	(٢,٦٤٨,٧٦٩)	النقد المتوفر من العمليات
٧,٥٧٠,٢٧٨	٣٣,٩٣٦,٩٦٥	زكاة مدفوعة
(٨٣٦,٤٧٤)	(١,٥٢٥,١١٤)	التزام المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
(٦٩٧,٨٨٢)	(١,٦٧٣,٤٥٩)	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية
٦,٠٣٥,٩٢٢	٣٠,٧٣٨,٣٩٢	
		الأنشطة الاستثمارية:
		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٣٩,٦٣٩,١٦٠)	(١٠,٣٦٤,٦٢٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٦٣٩,١٦٠)	(١٠,٣٦٤,٦٢٩)	
		الأنشطة التمويلية:
		قروض قصيرة الأجل
٣٤,٨٢٧,٠٩٧	(١٣,٤٨٠,٣٦٩)	سداد التزامات عقود إيجار
(١,٦٨٥,٠٤٠)	(١,٦٨٥,٠٤٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتوفرة من الأنشطة التمويلية
٣١,٣٩٢,٠٥٧	(١٥,١٦٥,٤٠٩)	
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
(٢,٢١١,١٨١)	٥,٢٠٨,٣٥٤	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٣,٩٩٦,٩٦٨	١,٧٨٥,٧٨٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١,٧٨٥,٧٨٧	٦,٩٩٤,١٤١	
		معاملات غير نقدية:
-	٢,١٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح غير مدفوعة
-	١,٢١٣,٤٦٤	تكاليف تمويل مرسلة على ممتلكات والآلات ومعدات

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- معلومات عن الشركة

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مغلقة، مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٦٥٥٦٨ الصادر من مدينة الخبر، المملكة العربية السعودية، بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٨). إن عنوان الشركة المسجل هو: الخبر، حي الخزامى، شارع عبدالله بن هذلان ص.ب ٨٨٧ الرمز البريدي ٣١٩١١.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التشغيل الطبي للمستشفيات الأهلية والحكومية والمنشآت الصحية والأنشطة الخاصة بالمستشفيات. تتضمن القوائم المالية المرفقة نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

التسلسل	رقم السجل التجاري	عنوان الفرع	تاريخ الإصدار
١	٢٠٥٣٠١٦٥٤٤	مستشفى الزهراء العام - القطيف	١٤٢٦/١٠/٢٨ هـ
٢	٢٠٥٣٠١٧٨٢٥	صيدلية منارة الحرمين - القطيف	١٤٢٨/٠٥/٠٩ هـ
٣	٢٠٥٣٠٣٤٢٠٥	شركة نبع الصحة للخدمات الطبية - القطيف	١٤٣٨/٠٥/١٩ هـ

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك. إن الريال السعودي هو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤-٢ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. عند تقييم افتراض الاستمرارية، تراعي الإدارة المستويات التشغيلية الحالية والمتوقعة والتسهيلات المتاحة لتلبية المتطلبات عند استحقاقها.

٥-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي السنوات التالية المتأثرة بالتعديل.

الافتراضات والتقدير غير المؤكدة

إن المعلومات حول الافتراضات والتقدير غير المؤكدة ذات المخاطر الهامة التي قد يكون لها اثر جوهري على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية للشركة:

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الروبوتات النهائية عندما تنهي الشركة روباتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

مخصص مخزون متقادم

تحدد الشركة مخصصها للمخزون المتقادم على أساس الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستخدامها. يمكن أن يتغير تقدير الشركة لمخصص المخزون المتقادم من فترة لأخرى، والذي يمكن أن يكون نتيجة تقييم الاستخدام المستقبلي للمخزون.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان). تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للاموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الاحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

الهبوط في قيمة العقارات والآلات والمعدات

يستدل على وجود انخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد، وهي قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي يتم تنفيذها على أسس متشابهة للأصول المماثلة أو أسعار السوق مطروحاً منها التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام بالاستناد إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستند التدفقات النقدية على الموازنات التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم ترتبط بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية المهمة التي من شأنها أن تعزز أداء وحدة توليد النقد قيد الإختبار للإنخفاض في القيمة. يكون المبلغ القابل للاسترداد أكثر حساسية لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الأعمار الانتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الانتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. لم تضع الإدارة أي قيمة تخريدية حيث أنها اعتبرت أنها غير جوهرياً. تراجع الإدارة الأعمار الانتاجية سنوياً.

الافتراضات طويلة الأجل لالتزام منافع الموظفين

إن التزامات منافع الموظفين المحددة ودفعات المنافع تمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لموجودات الخطط، إن وجدت. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الروفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المكافآت المتوقعة و/ أو تكاليف المكافآت المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات من 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 مجمعة مع بيع المنتجات الصيدلانية للعميل. وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، قيمت الشركة عقود الخدمات الطبية وتبين أنه يوجد إلتزام أداء واحد فقط وذلك بسبب أن إلتزام الشركة بنقل تلك الخدمات في العقود لا يمكن تمييزه؛ أي من الممكن أن ينتفع العميل من بعض الخدمات دون الأخرى.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، إستنتجت الشركة أن الإيرادات من الخدمات المجمعة على شكل حزمة من الخدمات سيتم الاعتراف بها على مدى زمني، باستخدام طريقة المدخلات لقياس تقدمها نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول.

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية.
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الإلتزام خلال دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالإلتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
 - توقع تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الموجودات أو المطلوبات، أو
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يجب ان يكون لدى الشركة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي او السوق الاكثر منفعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات او المطلوبات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له او عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الأفضل والأقصى. تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الاول: الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لموجودات او مطلوبات مماثلة.
المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة او غير مباشرة.
المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.
بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم اثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على اساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

العملات الأجنبية - المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات او المعاملات على البنود النقدية على الدخل الشامل.
يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الارباح او الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بارباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الاخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر، والبنود التي يتم الاعتراف بارباح وخسائر قيمتها العادلة في الارباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل).

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/ او الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت، ولا يتم استهلاك مشروعات تحت التنفيذ والأراضي. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الإقراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبيدها.
يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

العمر الإنتاجي المقدر (سنوات)	البند
٢٠	مباني
٥	معدات طبية
٥	أجهزة كهربائية
٧	أثاث وتجهيزات
١٠	أنظمة السلامة والحريق
٥	مصاعد
٤	سيارات

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات (تحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

مشاريع تحت التنفيذ

ترسمل الموجودات التي ما زالت في مرحلة الإنشاء أو التطوير في حساب المشاريع تحت التنفيذ. بحول الأصل الذي تحت التنفيذ أو التطوير إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات عندما يكون الأصل في الموقع و/ أو الطرف اللازم لجعله قادراً على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة. تكلفة بند المشاريع تحت التنفيذ تتكون من سعر الشراء وتكاليف الإنشاء / التطوير وأية تكاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الاستحواذ عليه من قبل الإدارة. تتم رسملة التكاليف المصاحبة للتشغيل التجريبي للأصل (قبل أن تصبح جاهزة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة التشغيل التجريبي. يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري. يتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي انخفاض في القيمة تم إثباته. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ. يبدأ الإستهلاك عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة بعد تحويلها إلى الفئة المناسبة من الأصول.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، أو أن الاتفاق يمنح حق استخدام أصل أو موجودات معينة حتى لو لم يكن هذا الحق مذكوراً صراحة في العقد.

• الشركة كمستأجر

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الدخل الشامل على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت. تقاس الموجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف الاسترداد، متى تنطبق.

• التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحة منها أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

• عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد بتعريف تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة. يعتمدت الشركة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالشركة التي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للمعاملات المستمرة في قائمة الدخل الشامل ضمن المصاريف الملائمة لوظيفة الموجودات التي تعرضت لهبوط في القيمة. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للموجودات غير المالية، عدا الشهر، لم تعد موجودة أو قد انخفضت. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الدخل الشامل.

الموجودات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الاعتراف الاولي على أنها ستفاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل. يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته. تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة في الشركة من المدينون التجاريون.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه. إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها الشركة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداه، أيهما أقل.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل. يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقبت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينون التجاريون، تطبق الشركة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع لأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة.

المدينون

يمثل المدينون حق الشركة في مبلغ العوض غير المشروط (أي ان استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). انظر سياسة المحاسبة الخاصة بالموجودات المالية.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو الالتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة. يتم اعتماد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

المخزون

تدرج الشركة ضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وبحالته الراهنة. يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل. تقيس الشركة تكلفة بنود المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتستخدم طريقة احتساب التكلفة نفسها لجميع بنود المخزون ذات الطبيعة والاستخدام المتشابهة للمنشأة. يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة، يتم اثبات تكلفة المخزون المباع كمصرف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

يتم الاعتراف بالمصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو كقروض ودمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والدمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة) القياس اللاحق (تتمة) القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستفيدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاءه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

المخصصات - عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

التزام المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الأخرى في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الدخل الشامل في الفترات اللاحقة تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدايات وسنوات الخدمة المتركمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم استلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أو لا.

الدائنون التجاريون

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الدائنون التجاريون كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم إثباتها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

قروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الإثبات المبدئي، تقاس القروض الطويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تُحذف القروض من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحتملة، في قائمة الدخل الشامل كدخل آخر أو تكاليف تمويل. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية مقلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لتعليمات ومتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية السنة المالية ضمن بنود الدخل الشامل، كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس البند في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

تحقق الإيرادات

بشكل أساسي تنتج الإيرادات عن بيع البضائع وتقديم الخدمات للعملاء. تسجل الشركة إيراداتها بناءً على التسلسل التالي:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء في العقد.
- تحديد سعر العقد.
- توزيع سعر العقد على التزامات الأداء.
- تسجيل الإيرادات عند الوفاء في التزامات الأداء.

يتحقق الإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. إلتزام الأداء هو الوعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالتزامات الأداء يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للخدمة المقدمة ويستنتى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر.

إذا كانت فاتورة الخدمة للعميل تشمل خدمات مختلفة معينة، يتم توزيع سعر الفاتورة بشكل نسبي، ويتحقق إيراد الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل. تقدم الشركة خدماتها للعملاء بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلاً لأي أطراف أخرى.

تستمد إيرادات الشركة من بيع المواد الصيدلانية وتقديم الخدمات لمرضى العيادات الخارجية ومرضى التنويم بمرور الوقت وفي فترة محددة. تُقاس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها الحق في استلامه بموجب عقد مع عميل وتستبعد المبالغ المحصلة بالنيابة عن الغير. وثباع البضائع والخدمات كل على حدة بموجب عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء كحزم منتجات مُجمعة من البضائع و/أو الخدمات. يُعترف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضاعة والخدمات إلى العميل لقاء مبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو الخدمات.

تُقاس الإيرادات بسعر المعاملة وهو المقابل الذي تتوقع الشركة أحقيتها في الحصول عليه مقابل الخدمات المقدمة. تشمل الإيرادات بشكل رئيسي الأتعاب المُحتملة على خدمات العيادات الخارجية ومرضى التنويم. بالنسبة للإيرادات التشغيلية، يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم العلاج وعند إنشاء الفاتورة (أي بعد استيفاء التزام الأداء). يُعترف بصافي إيرادات خدمات المرضى بصافي المبالغ المقدرة القابلة للتحقق من الغير الذي يقوم بعملية الدفع (شركات التأمين) وغيرها من الخدمات المقدمة الأخرى، بالصافي بعد خصم تسويات الإيرادات المقدرة بأثر رجعي (رفض المطالبات) عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم تسجيل الإيرادات غير المفوترة للخدمة المقدمة عندما لم يتم إخراج المرضى ولم تصدر الفاتورة النهائية للخدمات.

وتتضمن بعض العقود عوض متغير مثل عدم إجازة المطالبات (رفض المطالبات) غير المدفوعة من طرف ثالث وخصم الكميات وخصم الدفع الفوري. تتكون الخصوم من من خصوم كميات بأثر رجعي تُقدم لبعض شركات التأمين عند الحصول على بعض مستويات الأعمال وتمثل عوضاً متغيراً. وهي تستحق على مدى فترة الترتيب بناءً على تقديرات مستوى الأعمال المتوقعة ويتم تعديلها مقابل الإيرادات في الترتيب لتعكس الأحجام الفعلية. تتضمن الأعمال الإعتيادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين مبلغ المطالبات غير المجازة (مخصص عدم إجازة حسومات) التي لا تدفعها شركة التأمين. قد تكون هذه المطالبات غير المجازة لأسباب فنية أو طبية متنوعة. وعليه، تتوقع الشركة أقل من المبلغ الذي تم إصدار فاتورة به. تمثل عدم إجازة الحسومات عوضاً متغيراً وتُقيم بناءً على جميع المعلومات (السابقة والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للشركة، وتحدد عدداً معقولاً لمبالغ العوض المحتمل. تقوم الإدارة بتقدير المبلغ المتغير باستخدام طريقة المبلغ الوحيد المرجح لخصم الدفع الفوري.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات عند الضرورة، وفق أسس ثابتة. تشمل المصاريف العمومية والإدارية بصورة أساسية على رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين وأتعاب مهنية واستهلاك ومصاريف سفر ومنافع وصيانة عامة ورسوم واشتراكات وهاتف وبريد وتأمين وغيرها.

توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح كإلتزام عند الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة، ويتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية عند الموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة.

الأحداث اللاحقة

يتم تأثير القوائم المالية بالأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل القوائم المالية في حين أنه يتم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية.

٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي لم يتم تطبيقها بعد

٤-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والمطبقة من قبل الشركة

لا توجد معايير جديدة تنطبق على الشركة، ومع ذلك، قامت الشركة بتطبيق التعديلات التالية لأول مرة لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة. تم تقييم الأثر على التعديلات اعلاه ولم يكن هناك أي أثر جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٤-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم يتم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية (تقمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	مقابل بيع تحت التنفيذ	سيارات	مصاعد	أنظمة السلامة			معدات طبية	مباني	أرضي	التكلفة
				والصريق	أثاث وتجهيزات	أجهزة كهربائية				
٩٢,٤٤٥,٧٢٢	-	٢,٤٨٧,٠٠٩	١,٠٩٠,٩٤٠	٣,٥٤٨,٩٧٥	٢,٧٢١,٨٢٨	٩,١٥٧,٤٥٢	٣٠,٢٧٦,٤٨٠	٣٧,٨٣٢,٠٣٨	٤٦,٢٩١,٠٠٠	
٣٩,٦٣٩,١٦٠	-	٨٨,٠٠٠	-	٩٠,٣١٨	٢٥٥,٢٣٥	٤١٤,١٠٨	١,٦٨٣,٣٣٧	٣٧,١٠٨,١٦٢	٤٦,٢٩١,٠٠٠	
١٣٢,٠٨٤,٨٨٢	-	٢,٥٧٥,٠٠٩	١,٠٩٠,٩٤٠	٢,٦٣٩,٢٩٣	٤,٠١٧,٠٦٣	٩,٥٧١,٥٦٠	٣١,٩٥٩,٨١٧	٣٧,٨٣٢,٠٣٨	٤٦,٢٩١,٠٠٠	
١١,٥٧٨,٠٩٣	٢,١٥٣,٦٢٤	-	-	٣٨,٣٣٩	٤٢١,٠٩٨	٦٣١,١١٩	٥,٢٤٩,٤٧٣	-	٣,٠٨٤,٤٤٠	
١٤٣,٢٢٢,٩٧٥	٢,١٥٣,٦٢٤	٢,٥٧٥,٠٠٩	١,٠٩٠,٩٤٠	٣,٦٧٧,٦٢٢	٤,٤٣٨,١٦١	١٠,٢٠٢,٦٧٩	٣٧,٢٠٩,٢٩٠	٣٧,٨٣٢,٠٣٨	٤٤,٤٨٣,٢٠٢	
٦٠,٠٣٩,٣٨٥	-	٢,٤٠٢,٣٦٨	١,٠٩٠,٩٤٠	٢,٦٢٣,٣٦٥	٣,٠٨٦,٤٩٣	٨,٢٢٦,٤٤١	٢١,٨٧٥,٩٨٦	٢٠,٧٣٣,٨٩٢	-	
٤٦,٦١٤,٨٧٥	-	٨٦,٨٩٢	-	١٧٥,٠٠٩	١٨٦,٠٤٠	٣٣٩,٨١٣	١,٩٣٥,٥٢٠	١,٨٩١,٦٠١	-	
٦٤,٦٥٤,٣٦٠	-	٢,٤٨٩,١٦٠	١,٠٩٠,٩٤٠	٢,٧٩٨,٣٧٤	٣,٢٧٢,٥٣٣	٨,٥٦٦,٢٥٤	٢٣,٨١١,٥٠٦	٢٢,٦٢٥,٤٩٣	-	
٤,٢٤١,٨٤٠	-	٢٩,٩٨٠	-	١٧٧,٠٢٧	٢٢٧,٤٨٢	٣٩١,٩٣٢	١,٩٢٨,٧٧٨	١,٨٩١,٦٠١	-	
٢٩,٣٠١,١٠٠	-	٢,٥١٩,١٤٠	١,٠٩٠,٩٤٠	٢,٩٧٥,٤٤١	٣,٥٠٠,٠١٥	٨,٩٥٨,١٨٦	٢٥,٧٤٠,٧٨٤	٢٤,٥١٧,٠٩٤	-	
٧٤,٣٦١,٨٧٥	٢,١٥٣,٦٢٤	٥٥,٨٦٩	-	٧٠٣,١٩١	٩٣٨,١٤٦	١,٢٤٤,٤٩٣	١١,٤٦٩,٠٠٦	١٣,٣١٤,٩٤٤	٤٤,٤٨٣,٦٠٢	
٦٧,٤٣٠,٦٢٢	-	٨٥,٨٤٩	-	٨٤٠,٩١٩	٧٤٤,٥٣٠	١,٠٠٥,٣٠٦	٨,١٤٨,٣١١	١٥,٢٠٦,٥٤٥	٤٦,٣٩٩,١٦٢	

إن أراضي ومباني الشركة مرهونة مقابل قرض طويل الأجل تم الحصول عليه من وزارة المالية وبنك محلي (إيضاح ١٥).

صافي القيمة المكتسبة:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجموع الاستهلاك المكتسب:

في ١ يناير ٢٠٢٠
محمل خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
محمل خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- موجودات غير ملموسة

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص صيدلية منارة الحرمين ("الصيدلية")، مقابل صافي عوض قدره ٧ مليون ريال سعودي. وقد اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الحصص ("الاتفاقية") على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بالشركاء السابقين لصالح الشركة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧ بإعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للشركة ("تاريخ الاستحواذ"). وقد نتج عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها ٢,٢٦٨,٥٦٦ ريال سعودي والتي تمثل الزيادة في العوض المدفوع عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ والبالغة ٤,٧٣١,٤٣٤ ريال سعودي.

اختبار الانخفاض في الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. ولقد تبين للإدارة من خلال اختبار الشهرة أن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة التقديرية المعتمدة من المساهمين. ترى الإدارة بأن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل المتعلق بالأنشطة التي تزاو لها الصيدلية.

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالشركة والحركات خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
			التكلفة:
١٠,٤٥٠,٦٣٩	١٠,٤٥٠,٦٣٩	١٠,٤٥٠,٦٣٩	الرصيد كما في بداية السنة
١٠,٤٥٠,٦٣٩	١٠,٤٥٠,٦٣٩	١٠,٤٥٠,٦٣٩	الرصيد كما في نهاية السنة
			مجمع الاستهلاك المتراكم:
-	١,٤٧٥,٣٨٤	٢,٩٥٠,٧٦٨	الرصيد كما في بداية السنة
١,٤٧٥,٣٨٤	١,٤٧٥,٣٨٤	١,٤٧٥,٣٨٤	استهلاكات خلال السنة
١,٤٧٥,٣٨٤	٢,٩٥٠,٧٦٨	٤,٤٢٦,١٥٢	الرصيد كما في نهاية السنة
٨,٩٧٥,٢٥٥	٧,٤٩٩,٨٧١	٦,٠٢٤,٤٨٧	صافي القيمة الدفترية

التزامات عقود الإيجار

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠,٤٥٠,٦٣٩	٩,١١٤,٦٩٣	٧,٧٢٩,٥٤٦	الرصيد كما في بداية السنة
٣٤٩,٠٩٤	٢٩٩,٨٩٣	٢٤٨,٨٨١	تكاليف تمويل خلال السنة (إيضاح ٢٢)
(١,٦٨٥,٠٤٠)	(١,٦٨٥,٠٤٠)	(١,٦٨٥,٠٤٠)	مدفوع خلال السنة
٩,١١٤,٦٩٣	٧,٧٢٩,٥٤٦	٦,٢٩٣,٣٨٧	الرصيد كما في نهاية السنة
١,٣٨٥,١٤٦	١,٤٣٦,١٥٩	١,٤٨٩,٠٥٠	ي طرح: الجزء المتداول
٧,٧٢٩,٥٤٧	٦,٢٩٣,٣٨٧	٤,٨٠٤,٣٣٧	الجزء غير المتداول

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- مخزون

(بالريال السعودي)		
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,١٠٨,٣٩٧	٣,١١٤,٦٦٦	٤,٢٥٣,٤١٤
١,٢٥٢,٦٥٧	١,٨٥٣,١٣٠	١,٥٠٠,٣٤٨
٤,٣٦١,٠٥٤	٤,٩٦٧,٧٩٦	٥,٧٥٣,٧٦٢
		أدوية
		أدوات استهلاكية

٩- ذمم مدينة تجارية

(بالريال السعودي)		
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١,٢٧٧,٠٦٤	٢٤,٣٩١,٧٧٨	٣٤,٦٣٠,٠٥٣
٨,٣١٤,٨١٩	٣٤,٥٤٥,٥٠٥	٢٥,٤٦٩,١٢٩
١٥٥,٤٤٨	٥٥,٢٢٠	٢٠,٧٢٢
٢٩,٧٤٧,٣٣١	٥٨,٩٩٢,٥٠٣	٦٠,١١٩,٩١٤
		شركات التأمين
		قطاع حكومي وشبه حكومي
		أخرى

(بالريال السعودي)		
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨,٨٢١,٢٦١	١١,١٩٧,٤٨٠	٢٢,٦٦٦,٨٦٤
١٥,٣٥٦,٦٥٢	١٦,٦٩٩,٧٧٥	٢٠,٦٢٨,٩٧٧
٣,٥٦٤,٦٧٣	١٢,٩٠٧,٠٩٨	١٦,٥٨٢,٢٩٧
٢,٠٠٤,٧٤٥	١٨,١٨٨,١٥٠	٢٤١,٧٧٦
٢٩,٧٤٧,٣٣١	٥٨,٩٩٢,٥٠٣	٦٠,١١٩,٩١٤
		غير متأخرة السداد
		متأخرة من ١ - ٩٠ يوم
		متأخرة من ٩١ - ١٨٠ يوم
		أكثر من ١٨٠ يوم

١٠- مصاريف مدفوعة مقدما و موجودات متداولة أخرى

(بالريال السعودي)		
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١٩,٥٨١	١,٦٠٤,١٠٥	١,٣١٧,٠٠٢
١,٠٩٣,٩٥٠	٣٦٢,٠٧٤	٦١٨,٦٩٩
١٧٢,٦٥٧	٩٠,٢٢١	٣٣٥,٢٧٥
١١٩,٩٢٦	٩٥,٦٤٨	-
١,٦٠٦,١١٤	٢,١٥٢,٠٤٨	٢,٢٧٠,٩٧٦
		دفعات إلى موردين
		مصاريف مدفوعة مقدماً
		ذمم موظفين
		أخرى

١١- معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والجهات المنتسبة وأعضاء مجلس الإدارة والادارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي طبيعة المعاملات الظاهرة في قائمة المركز المالي:

نوع العلاقة	طبيعة المعاملة
شخص ذو علاقة بالمساهمين	تحويلات مالية
شركة ذات علاقة بالمساهمين	مصاريف مدفوعة بالإنابة
شركة ذات علاقة بالمساهمين	مصاريف مدفوعة بالإنابة
شركة ذات علاقة بالمساهمين	مصاريف مدفوعة بالإنابة
مساهم	مصاريف مدفوعة بالإنابة
مساهم	تمويل
مساهم	عمولات تحصيل
شركة ذات علاقة بالمساهمين	مصاريف مدفوعة بالإنابة
	سلمان بن محمد حسن بن عبدالله الجشي
	مجموعة سلمان بن محمد حسن بن عبدالله الجشي
	مجموعة الرجاء المتقدمة للإستثمار العقاري
	مصنع فاذا لمنتجات التغليف
	نايف بن محمد حسن بن عبدالله الجشي
	محمد حسن بن عبدالله الجشي
	نذير بن محمد حسن بن عبدالله الجشي
	الرجاء للطباعة

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١- معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

إن قيمة المعاملات مع الأطراف ذات علاقة كانت كما يلي:

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٦٨٥,٠٤٠	١,٦٨٥,٠٤٠	١,٦٨٥,٠٤٠	مدفوعات إيجارات
٥,٥٦٦,٥٤٠	٤,٠٦٢,٢٣٣	٣,٩٢١,٧٤٣	مصاريف مدفوعة بالإنابة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	شراء أرض
١٤,١٨٠	١٨,٧٠١	١١٠,٢٨٥	مبيعات
٥٨٠,٣٨٩	٧١٠,٨١٥	١,١٦٢,٦٩٠	عمولات
٢,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح

يتمثل المطلوب من أطرف ذات علاقة

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣١,٢٤٨	٢٣٠,٢٤٤	٣٤٧,٩٧٤	مجموعة الرجاء المتقدمة للإستثمار العقاري
٥٤٠,٠٠٠	١,٨٧٤	-	سلمان بن محمد حسن بن عبدالله الجشي
١٥,٦٣٩	٥٠,٧٦٦	-	مجموعة سلمان بن محمد حسن بن عبدالله الجشي
٢٨,٣٣٢	-	-	نايف بن محمد حسن بن عبدالله الجشي
-	٥,٣٦٠	-	مصنع فاذا لمنتجات التغليف
١٥٥,٧١٩	-	-	نذير بن محمد حسن بن عبدالله الجشي
٨٧٠,٩٣٨	٢٨٨,٢٤٤	٣٤٧,٩٧٤	

يتمثل المطلوب إلى أطرف ذات علاقة

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٠٠٧,٦٥٧	١,١٢٥,١٧٨	-	محمد حسن بن عبدالله الجشي
-	١,٤٤٩,١٤٧	-	نذير بن محمد حسن بن عبدالله الجشي
٩٤,٨٥٢	١٤,٧١٤	-	الرجاء للطباعة
٣,١٠٢,٥٠٩	٢,٥٨٩,٠٣٩	-	

معاملات موظفي الإدارة التنفيذية العليا

تشمل تعويضات موظفي الإدارة التنفيذيين للشركة الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في منافع التوظيف طويلة الأجل. وفيما يلي بيان بها:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٠٥,٠٠٠	١,١١٧,٥٠٠	المدفوعات إلى موظفي الإدارة التنفيذية العليا
١,٨٣٢,٠٠٠	١,٩٧٦,٠٠٠	حوافز ومكافآت مجلس الإدارة واللجان المنتبذة
٣٧,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	رواتب وأجور
٢,٥٧٤,٠٠٠	٣,١٤٩,٥٠٠	حوافز أخرى

١٢- نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٧٨٨,٧٥٠	١,٤٤٤,١٣٩	٦,٦٨٩,٧٣٧	نقد لدى بنوك
٢٠٨,٢١٨	٣٤١,٦٤٨	٣٠٤,٤٠٤	نقد في الصندوق
٣,٩٩٦,٩٦٨	١,٧٨٥,٧٨٧	٦,٩٩٤,١٤١	

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- رأس المال

بلغ إجمالي الأسهم ٧ مليون سهم وبقيمة إسمية ١٠ ريال للسهم الواحد. فيما يلي بيان بتوزيع الأسهم بين المساهمين:

اسم المساهم	النسبة	عدد الأسهم	القيمة الإسمية للسهم	الإجمالي (ريال سعودي)
نايف بن محمد حسن بن عبدالله الجشي	٣٧,٥%	٢,٦٢٥,٠٠٠	١٠	٢٦,٢٥٠,٠٠٠
نذير بن محمد حسن بن عبدالله الجشي	٢٥%	١,٧٥٠,٠٠٠	١٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠
لزلي بنت محمد حسن بن عبدالله الجشي	١٧,٥%	١,٧٢٥,٠٠٠	١٠	١٧,٢٥٠,٠٠٠
مجموعة الرجاء المتقدمة للإستثمار	١٥%	١,٥٥٠,٠٠٠	١٠	١٥,٥٠٠,٠٠٠
محمد حسن بن عبدالله الجشي	٥%	٣٥٠,٠٠٠	١٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
	١٠٠%	٧,٠٠٠,٠٠٠		٧٠,٠٠٠,٠٠٠

١٤- احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي ربح السنة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من قيمة رأس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة.

١٥- قروض

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من وزارة المالية بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٢٤ هـ الموافق ١١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٦,٦ مليون ريال سعودي. تمت جدولة القرض في ٢٨ رجب ١٤٣٣ هـ الموافق ١٧ يونيو ٢٠١٢. القرض مضمون مقابل أرض الشركة ومبانيها (إيضاح ٥). القسط السنوي المستحق سداه من القرض ٢,٢ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢١ تم سداد كامل القرض. وجاري العمل على الإنتهاء من الرهن عن أرض الشركة ومبانيها.

دخلت الشركة في إتفاقية تسهيلات بقيمة ٣٥ مليون ريال سعودي مع بنك محلي لتمويل شراء أرض في مدينة الرياض لبناء مستشفى، سايبور زائد هامش ربح. سوف يتم سداد القرض على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢، خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بالسداد المبكر لجزء من القرض قدره ٨ مليون ريال سعودي. كما تم رسلة تكاليف تمويل بقيمة ١,٢١٣ مليون ريال سعودي على المشاريع تحت التنفيذ الخاصة بالمشروع. إن هذا القرض مضمون من خلال رهن أراضي خاصة بمساهمين الشركة وضمانات من المساهمين، كما تم التعهد برهن العقار المسجل الخاص بمستشفى الزهراء العام وذلك فور الإنتهاء وتسوية القرض الخاص بوزارة المالية.

١٦- التزام المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي حركة التزام المنافع المحددة للموظفين:

(بالريال السعودي)		
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٤٧٧,٥٠٩	٤,٠٩١,٥٩٣	٥,٧٣٠,٧٦٩
١,٥٨٣,٧١٨	٢,٢٢٩,٥٢٨	٢,٦٣٠,٢١٦
-	٨٢,٠٦٠	١١٧,٤٥٧
(١١٤,٢٣١)	٢٥,٤٧٠	(٧٣٧,١٢١)
(٧٥٥,٤٠٣)	(٦٩٧,٨٨٢)	(١,٦٧٣,٤٥٩)
٤,٠٩١,٥٩٣	٥,٧٣٠,٧٦٩	٦,٠٦٧,٨٦٢

الرصيد كما في ١ يناير
الكلفة الحالية
تكاليف تمويل (إيضاح ٢٢)
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوع خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٪٢,٤	٪٢,٥	معدل الخصم
٪٢,٥	٪١,٥	المعدل زيادة الرواتب

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦- التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تم إعداد تحليلات الحساسية لمزايا الموظفين بناءً على الطريقة التي يستتبط تأثير ذلك على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية السنة المالية. وتستند تحليلات الحساسية على التغيير في الافتراض الجوهري، مع افتراض ثبات جميع الافتراضات الأخرى. تحليلات الحساسية قد لا تكون معبرة للتغيير الفعلي في التزام المنافع المحددة كما أنه من غير المرجح أن التغيرات في الافتراضات سوف تحدث بمعزل عن بعضها البعض.

(بالريال السعودي)			النسبة	معدل الخصم
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٣,٨٤٥,٧٦٦	٥,١٦٣,٩٣٤	٥,٧٢٢,٨٨٤	+ ١,٠٠ %	الزيادة
٤,٣٦٨,١٨٨	٦,٣٨٤,٣١٣	٦,٤٥٤,٢٣٥	- ١,٠٠ %	النقص
معدل الاستقالات				
٤,٣٦٧,٩٢٦	٦,٢٧١,١٩٢	٦,٤٨٥,٣٠٨	+ ١,٠٠ %	الزيادة
٣,٨٤١,٤٣٦	٥,٢٣٤,٤٦٤	٥,٦٨٨,٨١٥	- ١,٠٠ %	النقص

المخاطر المرتبطة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

مخاطر زيادة الرواتب:

إن النوع الأكثر شيوعاً من منافع التقاعد هو النوع الذي يتم فيه ربط المنافع مع الرواتب النهائية. تنشأ المخاطر عندما تكون الزيادات الفعلية أعلى من المتوقع وبالتالي تؤثر على الإلتزام.

مخاطر السحب:

إن مخاطر السحب الفعلي التي تتفاوت مع افتراضات التقييم يمكن أن تفرض مخاطر على إلتزامات المنافع. إن الحركة في الإلتزام ممكن أن تنطلق في كلا الإتجاهين.

١٧- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

(بالريال السعودي)			توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٢٣)
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	-	٢,١٠٠,٠٠٠	توزيعات مستحقة
١,٦٥٤,٢٩١	١,٩٧٤,٥٦٩	١,٩٦٣,٠٢٦	إجازات مستحقة
٤٣٦,٠٥٠	١,٦٢٠,٧٨٥	١,٣٩٨,٣٣٥	ضريبة قيمة مضافة
-	-	١,٢١٣,٤٦٤	تكاليف تمويل مستحقة (إيضاح ١٥)
٣٣٢,٣٦٨	٧١٦,٠٩٠	٤٩٩,٤٨٧	أخرى
٢,٤٢٢,٧٠٩	٤,٣١١,٤٤٤	٧,١٧٤,٣١٢	

١٨- مخصص الزكاة

(بالريال السعودي)			الرصيد كما في بداية السنة
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٦٣,٥٠٢	٩٨٨,٠٣٤	١,٨٣٤,٣٨٨	المحمل خلال السنة
٨٤٨,١٨٢	١,٦٨٢,٨٢٨	١,٧٠١,١٣٣	المدفوع خلال السنة
(٨٢٣,٦٥٠)	(٨٣٦,٤٧٤)	(١,٥٢٥,١١٤)	الرصيد كما في نهاية السنة
٩٨٨,٠٣٤	١,٨٣٤,٣٨٨	٢,٠١٠,٤٠٧	

الوضع الزكوي:

قدمت الشركة إقرارها الزكوي حتى عام ٢٠٢٠، وحصلت على شهادات زكاة. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوطات النهائية الخاصة بالسنوات من عام ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧، بإجمالي فروقات بقيمة ٥٥٦,٨٧٩ ريال سعودي. حيث قامت الشركة بالإعراض على الربط أعلاه، وجاري العمل على معالجة الربط.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩- إيرادات

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		إيرادات حسب خطوط الخدمة
٩٦,٨٠٤,٥٠٣	١٠٥,٦٥٧,٧٤٣	تقديم خدمات طبية
١٨,٨٧٨,٤٠١	١٢,٠٢٣,٩٢٥	أدوية
١١٥,٦٨٢,٩٠٤	١١٧,٦٨١,٦٦٨	
		توقيت الإقرار باليرادات
٩٤,٦١٢,٤٨٨	١٠٥,٤٢٤,٩٨٩	خدمات طبية على المدى الزمني
٢١,٠٧٠,٤١٦	١٢,٢٥٦,٦٧٩	خدمات طبية ومبيعات منتجات صيدلانية محولة في فترة زمنية معينة
١١٥,٦٨٢,٩٠٤	١١٧,٦٨١,٦٦٨	

تشمل الإيرادات في المقام الأول الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للعيادات الخارجية والتنويم. والتي تشمل رسوم الإقامة، والخدمات المهنية الطبية، والمعدات، والأشعة، والمختبر. يتم إثبات الإيراد من الخدمات إما بشكل منفصل أو مجمع مع إثبات إيرادات الصيدلانية. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، خلصت الشركة إلى أن الإيرادات من مرضى التنويم والإقامة الطويلة يتم الاعتراف بها على المدى الزمني. بينما الإيرادات من العيادات الخارجية والصيدلانية، فإنه يتم الاعتراف بها في فترة زمنية معينة. خلصت الشركة إلى أن التزام الأداء يتحقق عند تقديم الخدمات الطبية وحصول المريض على الخدمة العلاجية.

٢٠- تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٢,٩٧٣,٠٩٢	٤١,١٠٦,٥٤١	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٢٤,٣٨٨,٤٨٠	١٧,٥٨١,٥٢٩	مواد مستخدمة
٦,٠٩٠,٢٥٩	٦,١٢٢,٢٢٤	استهلاكات
٣,١٣٢,٠٩٧	٣,٠٠٢,٥٢٢	مصاريف حكومية
١,٤٤٢,٣٦٨	١,٥٧٩,٥٣٠	كهرباء ومياه
٢٥٨,٣٧٢	٥٠١,٦١٤	تأمين
١٢٧,٧٣٥	١٢٢,٢١٩	إصلاح وصيانة
٢٣,٢٥١	-	إيجار
١,٣١٥,٦٦٤	٨٨٢,١٣٦	أخرى
٦٩,٧٥١,٣١٨	٧٠,٨٩٨,٣١٥	

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣,٣٦١,٢٣٠	١٣,٥٤٠,٣٨٤	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١,٠١٤,٧٢٦	١,٤١٩,٠٥٧	صيانة
٧١٠,٨١٥	١,٢٥٢,٦٩٠	عمولات
٧٣٠,٤٤٢	٩٦٦,٢٨٧	مصاريف حكومية
١٢١,٠٩٥	٧٥٧,٧٥٦	أتعاب مهنية
٤٢,٨٤١	٩٤,١٠٥	إيجار
٢٤٨,٤٧٩	٧٩,٥٠٠	تأمين
١٠٨,٧٤٤	٦٢,٦١١	كهرباء
١٤٢,٢٠٤	٤٨,٦٦٦	قرطاسية
١,٨٠٣,١٤١	١,٥٩٠,٣٢١	أخرى
١٨,٢٨٣,٧١٧	١٩,٨١١,٣٧٧	

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢- تكاليف تمويل

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٩٩,٨٩٣	٢٤٨,٨٨١
٨٢,٠٦٠	١١٧,٤٥٧
٣٨١,٩٥٣	٣٦٦,٣٣٨

تكاليف تمويل عقود الايجار (إيضاح ٧)
تكاليف تمويل التزام منافع موظفين (إيضاح ١٦)

٢٣- توزيعات أرباح

خلال عام ٢٠٢١، قرر مجلس الإدارة في الشركة توزيع أرباح بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٤- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة. وبما أن الشركة ليس لديها أي أسهم محتملة مخفضة، فإن الربح المخفض للسهم هي نفس الربح الأساسي للسهم الواحد.

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٦,٦٥٢,٨٨٦	٢٥,٨٢٧,٢٥٣
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
٣,٨١	٣,٦٩

صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربح السهم - الأساسية والمخفضة

٢٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢٠ لتتوافق في العرض والتبويب للسنة الحالية، كما في أدناه التبويبات الجوهرية التي حدثت:

(بالريال السعودي)		
المبلغ قبل إعادة التبويب	المبلغ المعاد تبويبه	المبلغ بعد إعادة التبويب
٥٩,٠٨٨,١٥١	(٩٥,٦٤٨)	٥٨,٩٩٢,٥٠٣
٢,٣٤٤,٦٤٤	(١٩٢,٥٩٦)	٢,١٥٢,٠٤٨
-	٢٨٨,٢٤٤	٢٨٨,٢٤٤
١٣,٠٤٧,١٨٤	(٨,٧٣٤,٨٧١)	٤,٣١٢,٣١٣
-	٤,٣١١,٤٤٤	٤,٣١١,٤٤٤
-	٢,٥٨٩,٠٣٩	٢,٥٨٩,٠٣٩
-	١,٨٣٤,٣٨٨	١,٨٣٤,٣٨٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ذمم مدينة تجارية
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة اخرى
مطلوب من أطراف ذات علاقة
ذمم دائنة
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى
مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
مخصص زكاة

(بالريال السعودي)		
المبلغ قبل إعادة التبويب	المبلغ المعاد تبويبه	المبلغ بعد إعادة التبويب
٢٩,٨٧١,٢٥٤	(١٢٣,٩٢٣)	٢٩,٧٤٧,٣٣١
٢,٠١٤,٢٥٥	(٤٠٨,١٤١)	١,٦٠٦,١١٤
-	٨٧٠,٩٣٨	٨٧٠,٩٣٨
٤,٣٥٢,٥١٥	٨,٥٣٩	٤,٣٦١,٠٥٤
١١,٤٨٧,٤٣٠	(٦,١٤٧,٨٣٠)	٥,٣٣٩,٦٠٠
-	٢,٤٢٢,٧٠٩	٢,٤٢٢,٧٠٩
-	٣,١٠٢,٥٠٩	٣,١٠٢,٥٠٩
-	٩٨٨,٠٣٤	٩٨٨,٠٣٤

كما في ١ يناير ٢٠٢٠

ذمم مدينة تجارية
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة اخرى
مطلوب من أطراف ذات علاقة
مخزون
ذمم دائنة
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى
مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
مخصص زكاة

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦- تعديلات سنوات سابقة

لم تقم الشركة بالمحاسبة عن عقود الإيجار طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"، ونتيجة لذلك، تم إعادة عرض القوائم المالية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢٠.

(بالريال السعودي)		
المبلغ قبل التسوية	المبلغ المعاد تسويته	المبلغ بعد التسوية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
-	١٠,٤٥٠,٦٣٩	١٠,٤٥٠,٦٣٩
-	(٢,٩٥٠,٧٦٨)	(٢,٩٥٠,٧٦٨)
-	(١,٤٣٦,١٥٩)	(١,٤٣٦,١٥٩)
-	(٦,٢٩٣,٣٨٧)	(٦,٢٩٣,٣٨٧)
(٣٧٧,٥١٥)	٢٦٥,٦٧٥	(١١١,٨٤٠)
(٤,٢٧٥,٤٤٤)	(٣٦,٠٠٠)	(٤,٣١١,٤٤٤)
كما في ١ يناير ٢٠٢٠		
-	١٠,٤٥٠,٦٣٩	١٠,٤٥٠,٦٣٩
-	(١,٤٧٥,٣٨٤)	(١,٤٧٥,٣٨٤)
-	(٧,٧٢٩,٥٤٧)	(٧,٧٢٩,٥٤٧)
-	(١,٣٨٥,١٤٦)	(١,٣٨٥,١٤٦)
(٢٣,٠٤٢,٥١٤)	١٥٧,٤٤٧	(٢٢,٨٨٥,٠٦٧)
(٢,٤٠٤,٧٠٠)	(١٨,٠٠٩)	(٢,٤٢٢,٧٠٩)

٢٧- المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي

لدى الشركة قطاع الالخدمات الطبية والمنتجات الصيدلانية، حيث تمثل مجموع الموجودات والمطلوبات للمنتجات الصيدلانية أقل من ١٠% . وقد تم بيان الإيرادات حسب ما هو ظاهر في إيضاح ١٩.

القطاع الجغرافي

تزاوّل الشركة انشطتها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية.

٢٨- القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سوف يتم استلامها مقابل اصل أو سداد لتحويل التزام بموجب معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة سوف تستمر في العمل حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد جوهرياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف أو وسيط مجموعة صناعة أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات ومطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية في الشركة لا تقاس بالقيمة العادلة، حيث يتم قياسها بالتكلفة المضافة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر العملات
- مخاطر أسعار العملات
- يبين هذا الايضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر اعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على المدينون التجاريون وارصدة البنوك كما يلي:

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٩,٧٤٧,٣٣١	٥٨,٩٩٢,٥٠٢	٦٠,١١٩,٩١٤	ذمم مدينة تجارية
٨٧٠,٩٣٨	٢٨٨,٢٤٤	٣٤٧,٩٧٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٥١٢,١٦٤	١,٧٨٩,٩٧٤	١,٦٥٢,٢٧٧	موجودات متداولة أخرى
٣,٧٨٨,٧٥٠	١,٤٤٤,١٣٩	٦,٦٨٩,٧٣٧	نقد لدى البنوك
٣٤,٩١٩,١٨٣	٦٢,٥١٤,٨٥٩	٦٨,٨٠٩,٩٠٢	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأصول العقود والمدينون التجاريون عن طريق مراقبتها وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم الاحتفاظ بارصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

(بالريال السعودي)				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية	القيمة الدفترية	
٤,٨٠٤,٣٣٧	١,٤٨٩,٠٥٠	٦,٢٩٣,٣٨٧	٦,٢٩٣,٣٨٧	التزامات عقود الإيجار
٧٥٠,٠٠٠	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٥,٥٥٤,٣٣٧	٢٧,٧٣٩,٠٥٠	٣٣,٢٩٣,٣٨٧	٣٣,٢٩٣,٣٨٧	

(بالريال السعودي)				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية	القيمة الدفترية	
٦,٢٩٣,٣٨٧	١,٤٣٦,١٥٩	٧,٧٢٩,٥٤٦	٧,٧٢٩,٥٤٦	التزامات عقود الإيجار
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٨٠,٣٦٩	٤٠,٤٨٠,٣٦٩	٤٠,٤٨٠,٣٦٩	قروض طويلة الأجل
-	٢,٥٨٩,٠٣٩	٢,٥٨٩,٠٣٩	٢,٥٨٩,٠٣٩	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٤١,٢٩٣,٣٨٧	٩,٥٠٥,٥٦٧	٥٠,٧٩٨,٩٥٤	٥٠,٧٩٨,٩٥٤	

(بالريال السعودي)				كما في ١ يناير ٢٠٢٠
أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية	القيمة الدفترية	
٧,٧٢٩,٥٤٧	١,٣٨٥,١٤٦	٩,١١٤,٦٩٣	٩,١١٤,٦٩٣	التزامات عقود الإيجار
٣,٣٩٩,٤١٠	٢,٢٥٣,٨٦٢	٥,٦٥٣,٢٧٢	٥,٦٥٣,٢٧٢	قروض طويلة الأجل
-	٣,١٠٢,٥٠٩	٣,١٠٢,٥٠٩	٣,١٠٢,٥٠٩	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١١,١٢٨,٩٥٧	٦,٧٤١,٥١٧	١٧,٨٧٠,٤٧٤	١٧,٨٧٠,٤٧٤	

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها بعملة مختلفة عن عملة العرض للشركة. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات على الاقتراض داخل الشركة.

٣٠- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه ليس هنالك أي أحداث لاحقة جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي قد تتطلب الإفصاح أو تعديل على القوائم المالية.

٣١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ رمضان ١٤٤٣هـ. (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢٢).