

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| <u>الصفحة</u> | <u>جدول المحتويات</u> |
|---------------|--------------------------------------------------|
| ٥-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٦ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٧ | قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٨ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة |
| ١٠-٩ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٣٩-١١ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة ل شركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبينة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| أمر المراجعة الرئيس | كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | إثبات الإيرادات |
| <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ١٨٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٢٩,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الاداء المتعلقة بالخدمات الطبية والتجارية ويتم قياسها بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او مستحق القبض.</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسة لما ينطوي عليه من مخاطر تتعلق بتحريف الإيرادات نتيجة تجاوز الادارة للضوابط الموضوعية والأحكام المتعلقة بتقدير معدلات الرفض للمطالبات الطبية ذات الصلة من قبل شركات التأمين الطبي.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسة لأن تقدير مبلغ الرفض للمطالبات الطبية يتطلب عددًا من الأحكام والافتراضات المتعلقة بالمطالبات الطبية المستقبلية والافتراضات الأخرى ذات الصلة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-١٣) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات والإيضاح (٤-١) بشأن التقديرات المحاسبية المستخدمة في الاعتراف بالإيرادات.</p> | <p>لقد قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية للتحقق من التقديرات المتعلقة برفض المطالبات الطبية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تحديد مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات واعتبارها لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. • مناقشة السياسات والإجراءات العامة وتقييم تصميم إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة بشأن الاعتراف بالإيرادات. • تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي أخذتها الإدارة بعين الاعتبار لتحديد العوض المتغير. لقد أجرينا أيضًا مراجعة بأثر رجعي للمطالبات الفعلية التي تمت تسويتها ومقارنتها بإجمالي المطالبات الأصلية وذلك على أساس العينة. • تقييم تصميم الإجراءات التي وضعتها المجموعة فيما يتعلق بالتقديرات الخاصة بمعدلات الرفض وفحص المدخلات الرئيسة لهذه التقديرات وذلك على أساس العينة. • تم فحص (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للمجموعة. • تم فحص التفاصيل والقيام بالإجراءات التحليلية للتأكد من تسجيل الإيرادات بشكل دقيق وذلك بالسعر والفترة الصحيحين. • تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة. |

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

| أمر المراجعة الرئيس | كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | الاستحواذ على شركة تابعة |
| <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة الأنوار الطبية مقابل مبلغ مدفوع ومستحق الدفع قدره ١٨,١ مليون ريال سعودي. وقد نتج عن عملية الاستحواذ ربح بلغ إجماليه ٩,٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>قامت المجموعة بإجراء تخصيص لسعر الشراء للشركة التابعة مما أدى إلى الاعتراف بالربح.</p> <p>يعتبر الاستحواذ من أمور المراجعة الرئيسية لما ينطوي عليه من مخاطر متعلقة باحتمالية فشل الإدارة في حساب قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها أو قد تفشل في حساب الالتزامات المحتملة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الطبيعة الخاصة بالمعاملة والأحكام المطبقة عند احتساب قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-٣) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بدمج الأعمال والإيضاح (١) بشأن صافي الأصول المستحوذ عليها.</p> | <p>لقد قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية للتحقق من صافي الأصول المستحوذ عليها والتحقق من الربح الناتج عن الاستحواذ:</p> <ul style="list-style-type: none"> تم التأكد من وجود وتقييم إجمالي الأصول المستحوذ عليها وذلك من خلال مقارنتها مع أحدث قوائم مالية مدققة متاحة للشركة التابعة. تمت مراجعة اتفاقية الاستحواذ للتأكد من أن الإدارة استخدمت التاريخ المناسب لنقل السيطرة. مراجعة اتفاقية الاستحواذ للتأكد من أن الإدارة قد اخذت بعين الاعتبار بالشكل الصحيح المقابل المدفوع والمستحق الدفع مقابل الحصول على السيطرة على الشركة التابعة. مقارنة صافي الأصول المستحوذ عليها بالمقابل المدفوع والمستحق الدفع للتأكد من صحة تسجيل الربح. التأكد من أي تعديلات تم إجراؤها على صافي الأصول المستحوذ عليها كجزء من اتفاقية الاستحواذ. التحقق من مستندات الدفع وعقد التأسيس المحدث للشركة التابعة. تقديم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. |

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر وقد أصدر تقريره غير المتحفظ عن تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٧ مارس م٢٠٢٣).

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى السادة مساهمي شركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي 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 قرائتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، (أي مجلس الإدارة)، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي الموحد في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبغهم بالتصرفات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ٢٤ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢ أبريل ٢٠٢٤ م

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | ايضاح | |
|--------------------|--------------------|-------|------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| | | | الأصول |
| | | | الأصول الغير المتداولة |
| ٨٠,٢١٧,٧٩٦ | ١٣٩,١٨٠,٩٧٤ | ٧ | الممتلكات والمعدات |
| ٣,٢٤٩,٨٤٠ | ٣,٢٥٢,٧٦٦ | ٨ | الأصول غير الملموسة |
| ٥,٧٧١,٠١٦ | ٤,٨٢٧,٨٩٣ | ٩ | أصول حق الاستخدام |
| ٢,٧٠١,٧٩٣ | ٢,٩٨٦,٢٩١ | ١٠ | الاستثمارات |
| <u>٩١,٩٤٠,٤٤٥</u> | <u>١٥٠,٢٤٧,٩٢٤</u> | | إجمالي الأصول الغير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٥,٤٩٠,٢٩٧ | ٩,٩٧٩,٩٥٠ | ١١ | المخزون |
| ٥٧,٥٤٠,٧٧٩ | ١٠٦,٩٣٩,٠٤٨ | ١٢ | الذمم المدينة |
| ١,٢٠٤,٣٩٠ | ٣,٤٤٠,٥١٨ | ١٣ | المبالغ المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٤٩٤,٧٤٠ | ٣٦٥,٠٣٢ | ١٥ | المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة |
| ١٣,٨٢٦,٣٣١ | ٥,٧٤٥,٥٤٥ | ١٤ | الأرصدة لدى البنوك والنقدية |
| <u>٧٨,٥٥٦,٥٣٧</u> | <u>١٢٦,٤٧٠,٠٩٣</u> | | إجمالي الأصول المتداولة |
| <u>١٧٠,٤٩٦,٩٨٢</u> | <u>٢٧٦,٧١٨,٠١٧</u> | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق المساهمين والمطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦ | رأس المال |
| ١٢,٨٦٢,٦٦٩ | ١٢,٨٦٢,٦٦٩ | ١٧ | الاحتياطي النظامي |
| ١,٦٦٨,١٦٣ | ١,٤٦٢,٦٩٩ | | الاحتياطيات الأخرى |
| ٤٥,٤٨٦,٦٧٠ | ٦٠,٧٦٨,٩١٩ | | الأرباح مبقاة |
| <u>١٣٠,٠١٧,٥٠٢</u> | <u>١٨٠,٠٩٤,٢٨٧</u> | | إجمالي حقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٤,٥٤٩,٨٧٩ | ٣,٤٥٦,٠٢٦ | ٩ | التزامات عقود الايجار |
| ٧,٢٥٠,٠٠٠ | ٣٤,٣١٣,١٨٧ | ١٩ | القروض طويلة الأجل |
| ٧,٩٩٩,٧٤١ | ١٢,٩٤٦,٩٠٣ | ٢٠ | التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| <u>١٩,٧٩٩,٦٢٠</u> | <u>٥٠,٧١٦,١١٦</u> | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ١,٥٢١,٢١٣ | ١,٦٧٣,٢١٥ | ٩ | التزامات عقود الايجار-الجزء المتداول |
| ٨,٧٥٠,٠٠٠ | ٨,٧٥٠,٠٠٠ | ١٩ | القروض طويلة الأجل-الجزء المتداول |
| ٤,٦٥٤,٢١٧ | ٢١,٨٠٣,٥٤٩ | | الذمم الدائنة |
| ٣,٣٥٥,٦٩١ | ١٠,٥٧٧,٦٥٣ | ٢١ | المصاريف المستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢,٣٩٨,٧٣٩ | ٣,١٠٣,١٩٧ | ٢٢ | مخصص الزكاة |
| <u>٢٠,٦٧٩,٨٦٠</u> | <u>٤٥,٩٠٧,٦١٤</u> | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| <u>٤٠,٤٧٩,٤٨٠</u> | <u>٩٦,٦٢٣,٧٣٠</u> | | إجمالي المطلوبات |
| <u>١٧٠,٤٩٦,٩٨٢</u> | <u>٢٧٦,٧١٨,٠١٧</u> | | إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المُوحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | إيضاح | |
|-------------------|-------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ١٢٩,٦٨٤,٤٨٩ | ١٨٢,٣٥٢,٤٩١ | ٢٣ | الإيرادات، بالصافي |
| (٧٨,٠٤٥,١٨٦) | (١٠٨,٥٨٣,١٠٠) | ٢٤ | تكلفة الإيرادات |
| <u>٥١,٦٣٩,٣٠٣</u> | <u>٧٣,٧٦٩,٣٩١</u> | | مجمل الربح |
| (٢٣,٣٢٨,٢٢٥) | (٣٠,٨٠٢,٣٤٢) | ٢٥ | المصاريف العمومية والإدارية |
| <u>٢٨,٣١١,٠٧٨</u> | <u>٤٢,٩٦٧,٠٤٩</u> | | الربح من العمليات الرئيسية |
| (٣٤٦,١٠١) | (٦٢٤,٣٩٦) | ٢٦ | تكاليف التمويل |
| - | ٧,٣٢٥,٤٢٣ | ١ | مكاسب الصفقة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة |
| - | ٢,٣٣١,٨٧٥ | ١ | تعديل القيمة العادلة المتعلقة بالأرض عند الاستحواذ على شركة تابعة |
| (١٢٧,٥٨٠) | (٧١٥,٥٠٢) | ١.١٠ | الحصة في نتائج شركة زميلة |
| ١,٠٩٦,٧٣٩ | ٣,٥٧٨,٠٤٩ | | إيرادات أخرى، بالصافي |
| <u>٢٨,٩٣٤,١٣٦</u> | <u>٥٤,٨٦٢,٤٩٨</u> | | الربح قبل حساب الزكاة |
| (٢,٠١١,٥٧٨) | (٢,٤٨٠,٢٤٩) | ٢٢ | الزكاة |
| <u>٢٦,٩٢٢,٥٥٨</u> | <u>٥٢,٣٨٢,٢٤٩</u> | | صافي الربح للسنة |
| | | | الدخل الشامل الآخر |
| ٢٣٣,٠٠١ | (٢٠٥,٤٦٤) | ٢٠ | الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه الى دخل في الفترات اللاحقة (الخسارة)/الربح الاكثوري من التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| <u>٢٧,١٥٥,٥٥٩</u> | <u>٥٢,١٧٦,٧٨٥</u> | | اجمالي الدخل الشامل |
| | | | ربحية السهم |
| ٢,٧٦ | ٥,٢٢ | ٢٨ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح قبل حساب الزكاة للسنة العائدة الى المساهمين في الشركة |
| <u>٢,٥٦</u> | <u>٤,٩٩</u> | ٢٨ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح للسنة العائد الى المساهمين في الشركة |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المُوحدة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| الإجمالي ريال سعودي | الأرباح المُبقاة ريال سعودي | الاحتياطيات الأخرى ريال سعودي | الاحتياطي النظامي ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي | |
|------------------------|--------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| ١٠٢,٨٦١,٩٤٣ | ٢١,٢٥٦,٣٦٨ | ١,٤٣٥,١٦٢ | ١٠,١٧٠,٤١٣ | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠٢٢م |
| ٢٦,٩٢٢,٥٥٨ | ٢٦,٩٢٢,٥٥٨ | - | - | - | صافي الربح للسنة |
| ٢٣٣,٠٠١ | - | ٢٣٣,٠٠١ | - | - | الدخل الشامل الأخر |
| ٢٧,١٥٥,٥٥٩ | ٢٦,٩٢٢,٥٥٨ | ٢٣٣,٠٠١ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| - | (٢,٦٩٢,٢٥٦) | - | ٢,٦٩٢,٢٥٦ | - | المحول الى الاحتياطي النظامي |
| ١٣٠,٠١٧,٥٠٢ | ٤٥,٤٨٦,٦٧٠ | ١,٦٦٨,١٦٣ | ١٢,٨٦٢,٦٦٩ | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| ١٣٠,٠١٧,٥٠٢ | ٤٥,٤٨٦,٦٧٠ | ١,٦٦٨,١٦٣ | ١٢,٨٦٢,٦٦٩ | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠٢٣م |
| ٥٢,٣٨٢,٢٤٩ | ٥٢,٣٨٢,٢٤٩ | - | - | - | صافي الربح للسنة |
| (٢٠٥,٤٦٤) | - | (٢٠٥,٤٦٤) | - | - | الخسارة الشاملة الأخرى |
| ٥٢,١٧٦,٧٨٥ | ٥٢,٣٨٢,٢٤٩ | (٢٠٥,٤٦٤) | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| - | (٣٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | المحول الى رأس المال (ايضاح ١٦) |
| (٢,١٠٠,٠٠٠) | (٢,١٠٠,٠٠٠) | - | - | - | توزيعات الارباح (ايضاح ١٨) |
| ١٨٠,٠٩٤,٢٨٧ | ٦٠,٧٦٨,٩١٩ | ١,٤٦٢,٦٩٩ | ١٢,٨٦٢,٦٦٩ | ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | إيضاح |
|--------------|--------------|---------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٨,٩٣٤,١٣٦ | ٥٤,٨٦٢,٤٩٨ | الانشطة التشغيلية |
| | | الربح قبل حساب الزكاة |
| | | التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات |
| | | النقدية من النشاطات التشغيلية |
| ٥,١٩٨,٠٤٢ | ٧,٦٨٢,٥٥٣ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ١,٥٠٥,٠٣٤ | ١,٥٨٢,٦٤١ | استهلاك أصول حق الاستخدام |
| ٦١,٩٣٦ | ٢٢٩,١٣٧ | اطفاء الأصول غير الملموسة |
| - | (٧,٣٢٥,٤٢٣) | مكاسب الصفقة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة |
| - | (٢,٣٣١,٨٧٥) | تعديل القيمة العادلة المتعلقة بالأرض عند الاستحواذ على شركة تابعة |
| ٧٥٤,٩٩٨ | - | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| ١٢٧,٥٨٠ | ٧١٥,٥٠٢ | الحصة في الخسارة من الاستثمار في شركة زميلة |
| ٢,٩٢٢,٤٦١ | ١,٩٠٨,٣٩٠ | التزام المنافع المحددة للموظفين |
| ٣٤٦,١٠١ | ٦٢٤,٣٩٦ | تكاليف التمويل |
| ٣٩,٨٥٠,٢٨٨ | ٥٧,٩٤٧,٨١٩ | |
| | | تعديلات رأس المال العامل: |
| ٢٦٣,٤٦٥ | (٤,٤٨٩,٦٥٣) | المخزون |
| ١,٨٢٤,١٣٧ | (٤٩,٣٩٨,٢٦٩) | الذمم المدينة |
| ٢٣,٣٧٦ | (٢,٢٣٦,١٢٨) | المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى |
| (١٤٦,٧٦٦) | ١٢٩,٧٠٨ | المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة |
| (٢,٠٧٩,٥٦٧) | ١٧,١٤٩,٣٣٢ | الذمم الدائنة |
| (١,٧١٨,٦٢١) | ١٤,٤٢٥,٢٩٢ | المصاريف مستحقة الدفع والأرصدة الدائنة أخرى |
| ٣٨,٠١٦,٣١٢ | ٣٣,٥٢٨,١٠١ | النقد من العمليات |
| (١,٦٢٣,٢٤٦) | (٢,٣٤٤,١٢٣) | الزكاة المدفوعة |
| (٨٩٢,٥٠٠) | (١,٦١٨,٩٧٢) | المدفوع من التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| - | (٢٠٦,٧٩٦) | تكاليف التمويل المدفوعة |
| ٣٥,٥٠٠,٥٦٦ | ٢٩,٣٥٨,٢١٠ | صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية |
| | | الانشطة الاستثمارية |
| (١١,٠٥٣,٩٦٣) | (٤١,٣٥٤,٥٢٦) | إضافات إلى الممتلكات والمعدات، بالصافي |
| - | (١٤٩,٤٩٢) | إضافات إلى الأصول غير الملموسة |
| - | (١,٠٠٠,٠٠٠) | الاستثمار في صناديق الاستثمار المشتركة |
| - | (١٨,١١٠,٠٠٠) | الاستثمار في الشركة التابعة |
| (٢,٨٢٩,٣٧٣) | - | الاستثمار في الشركة الزميلة |
| (١٣,٨٨٣,٣٣٦) | (٦٠,٦١٤,٠١٨) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٢٠٢٣ م ريال سعودي | إيضاح |
|----------------------|----------------------|-------|
| - | ٣٠,٠٦٣,١٨٧ | |
| (١١,٠٠٠,٠٠٠) | (٣,٠٠٠,٠٠٠) | |
| (١,٦٨٥,٠٤٠) | (١,٧٨٨,١٦٥) | |
| (٢,١٠٠,٠٠٠) | (٢,١٠٠,٠٠٠) | |
| (١٤,٧٨٥,٠٤٠) | ٢٣,١٧٥,٠٢٢ | |
| ٦,٨٣٢,١٩٠ | (٨,٠٨٠,٧٨٦) | |
| ٦,٩٩٤,١٤١ | ١٣,٨٢٦,٣٣١ | |
| ١٣,٨٢٦,٣٣١ | ٥,٧٤٥,٥٤٥ | ١٤ |
| - | ٢٣,٧٢٧,٨١٩ | ١ |

الأنشطة التمويلية

المُتَحَصَل من القروض طويلة الأجل

المُسَدَّد من القروض طويلة الأجل

المُسَدَّد من الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار

توزيعات الأرباح المدفوعة

صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقدية

الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية السنة

الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية السنة

المعاملات الغير النقدية

صافي الأصول المستحوذ عليها في الشركة التابعة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ النشاطات

إن شركة نبع الصحة للخدمات الطبية هي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") مدرجة في سوق نمو بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٦٥٥٦٨ الصادر بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ الموافق (٢٣ يناير ٢٠١٨م).

إن عنوان الشركة المسجل في الخبر، المملكة العربية السعودية .

ولدى الشركة الفروع التالية:

| اسم الفرع | رقم السجل التجاري | الموقع | التاريخ |
|------------------------------------|-------------------|--------|--------------|
| مستشفى الزهراء العام | ٢٠٥٣٠١٦٥٤٤ | القطيف | ١٤٢٦/١٠/٢٨هـ |
| صيدلية منارات الحرمين | ٢٠٥٣٠١٧٨٢٥ | القطيف | ١٤٢٨/٠٥/٠٩هـ |
| شركة نبع الصحة للخدمات الطبية | ٢٠٥٣٠٣٤٢٠٥ | القطيف | ١٤٣٨/٠٥/١٩هـ |
| شركة نبع الصحة للمقاولات المعمارية | ٢٠٥١٢٣٩٦٧٠ | الخبر | ١٤٤٣/٠٦/٢١هـ |

خلال السنة استحوذت الشركة على حصة ١٠٠٪ في شركة الأنوار للخدمات الطبية، المشار إليها فيما بعد باسم ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة حائل، المملكة العربية السعودية وتقوم بتشغيل مستشفى عام في مدينة حائل حيث أن الشركة التابعة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٥١٣١٤١٥٣٣٥٠ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٩هـ.

كان التاريخ الفعلي لنقل السيطرة إلى الشركة هو ١ مايو ٢٠٢٣م، وبالتالي، تم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة في هذه القوائم المالية الموحدة اعتبارًا من ١ مايو ٢٠٢٣م.

قامت الإدارة بتوزيع سعر الشراء من أجل توزيع الفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية لصافي الأصول المستحوذ عليها، وقد قامت الإدارة بالاعتراف بأرباح ناتجة عن الصفقة بلغت ٩,٦ مليون ريال سعودي. وفيما يلي ملخص للمبالغ المدفوعة وقيمة صافي الأصول المستحوذ عليها كما في ١ مايو ٢٠٢٣م:

| | |
|--------------|----------------------------------------------|
| ١ مايو | إجمالي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها |
| ٢٠٢٣م | تعديل القيمة العادلة المتعلقة بالأرض |
| ريال سعودي | إجمالي مطلوبات الشركة التابعة المستحوذ عليها |
| (غير مراجعة) | صافي الأصول المستحوذ عليها |
| ٣٩,٨٠٩,٥١١ | المبالغ المدفوعة والمستحقة الدفع |
| ٢,٣٣١,٨٧٥ | مكاسب الصفقة الناتجة عن الاستحواذ |
| (١٤,٣٧٤,٠٨٨) | |
| ٢٧,٧٦٧,٢٩٨ | |
| (١٨,١١٠,٠٠٠) | |
| ٩,٦٥٧,٢٩٨ | |

تم عرض صافي الربح الناتج عن الاستحواذ في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

| | |
|------------|--------------------------------------------------|
| ٢٠٢٣م | مكاسب الصفقة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة |
| ريال سعودي | تعديل القيمة العادلة المتعلقة بالأرض |
| ٧,٣٢٥,٤٢٣ | |
| ٢,٣٣١,٨٧٥ | |
| ٩,٦٥٧,٢٩٨ | |

١ النشاطات (تتمة)

تقوم الشركة وشركتها التابعة، المشار إليها بـ (المجموعة) بتشغيل مستشفيات عامين في مدينتي القطيف وحائل في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيصي وزارة الصحة رقم ٣٨١٠١٠١٠١٢٠٠٠٨٣ و ٦٥٠٠١٠١٠١٢٠٠١٠١، على التوالي.

٢ أساس الإعداد**١.٢ بيان الالتزام**

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

٢.٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات منافع الموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام بالمنافع المتوقعة.

٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة.

٤.٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدره الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)،
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها،
- المقدره على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في المجموعة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق المساهمين. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالتوقف عن اثبات الأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، في حين يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

١.٣ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. ويُعد الأصل متداولاً عندما:

- يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية للمنشأة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المُفصَّح عنها.

وُصِّفَت المجموعة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة التشغيل العادية للمجموعة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

تُصنَّف المجموعة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة العمل التشغيلية العادية للمنشأة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المُفصَّح عنها.

وُصِّفَت المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢.٣ اندماج الأعمال

تتم المحاسبة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المقابل المدفوع، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، إن وجدت. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها وإدراجها ضمن المصاريف الإدارية.

تحدد المجموعة ما إذا كانت استحوذت على عمل تجاري عندما يتضمن الاستحواذ الحصول على مجموعة من الأنشطة والأصول والتي تشمل مدخلات عمليات جوهرية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. تعتبر العمليات المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وكانت المدخلات المستحوذ عليها تشتمل على قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء المهمة أو أنها تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة وجهد كبير أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تستحوذ المجموعة على الأعمال تقوم بتقييم الأصول والمطلوبات المالية المستحوذ عليها للتصنيف والتخصيص المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود المشمولة من قبل الشركة المستحوذ عليها.

سيتم الاعتراف بأي مقابل محتمل سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يمثل أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس المقابل الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٢.٣ اندماج الأعمال (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئيًا بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المدفوع والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها مقارنة بصافي الأصول المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المدفوع، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الأصول المستحوذ عليها وجميع الالتزامات المتحتملة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المطلوب سدادها المعترف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة التقييم تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي المقابل المدفوع عندها يتم الاعتراف بالربح في قائمة الربح أو الخسارة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصًا أي خسائر متراكمة و الانخفاض في القيمة الناتج من اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة في عملية دمج الأعمال اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ لكل وحدة من وحدات المدرة للنقد التابعة للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية الدمج بغض النظر عما إذا كانت الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها هي المخصصة لتلك الوحدات.

عندما يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرة للنقد ويتم استبعاد جزء من العمليات داخل تلك الوحدة، يتم تضمين الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتج عن الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقد.

٣.٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة ببيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات؛ أو
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى افتراض أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيّن أدناه، بناء على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى (١): أسعار السوق المُدرّجة (غير مُعدل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة

المستوى (٢): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة

المستوى (٣): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفصّل عنها.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبيّنة أعلاه.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٣ العملات الأجنبية

تترجم المعاملات التي تُجرى بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار التحويل السائدة بتواريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة المالية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

٥.٣ الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. وتشمل التكلفة المصاريف المتعلقة بشكلٍ مباشر لوصول الأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل الإدارة.

تُضيف المجموعة إلى القيمة الدفترية لبندي من الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمجموعة. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. وتُحمّل جميع مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تكبدها فيها.

وبعد الاعتراف الأولي، تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المُتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتعُدّل بأثرٍ مستقبلي، إن كان مناسباً، إذا كان هنالك مؤشر يدل على وجود تغيير هام منذ تاريخ آخر تقرير حول القوائم المالية.

ويتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لقاء الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى احتمالية عدم استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصول قيمتها المتوقعة القابلة للاسترداد، تُخفّض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي:

| | |
|------------|-------------------------------|
| ٢٠ سنة | المباني |
| ١٠-٥ سنوات | المعدات الطبية |
| ١٠-٥ سنوات | المعدات الكهربائية |
| ١٠-٥ سنوات | الأثاث والتراكيبات |
| ١٠-٥ سنوات | معدات مكافحة الحرائق والسلامة |
| ٥ سنوات | المساعد |
| ٤ سنوات | السيارات |

٦.٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦.٣ عقود الإيجار (تتمة)

(١) أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرّة للأصول، أيهما أقصر وذلك على النحو التالي:

٦-٥ سنوات

المباني

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام كذلك لانخفاض القيمة. يُرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة انخفاض قيمة الأصول غير المالية.

(٢) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح المجموعة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة المنصوص عليه ضمنياً في العقد يتعدى تحديده بشكل فوري. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس مستوى تراكم الفائدة ويُخفض حسب دفعات الإيجار المُسددة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل التغييرات في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للالات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٧.٣ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر الشركة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧.٣ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون (تتمة)

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قيل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب المجموعة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالشركة التي تم تخصيص الأصول لها كل على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفتترات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفتترات اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الدخل الشامل.

٨.٣ المخزون

يُرجح المخزون بالتكلفة أو سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة لاستكماله وبيعه، أيهما أقل؛ وتُحتسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة سعر الشراء وتكلفة الشحن والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُقيم المخزون لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. وفي حالة انخفاض قيمة المخزون، تُخفض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة لاستكماله وبيعه، ويُعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٩.٣ الأرصدة لدى البنوك والنقدية

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقدية؛ النقد المودّع لدى بنوك محلية والنقد في الصندوق.

١٠.٣ المخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة؛ ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لسداد الالتزام؛ بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. ولا يُعترف بالمخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. ان الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت يعترف بها كتكلفة تمويل.

١١.٣ الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم الاعتراف بالأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التكلفة المطفاة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. ويعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط" ("المعيار").

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١.٣ الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفى المعيار. وتشمل هذه الفئة الأرصدة لدى البنوك للمجموعة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة.

الأصول المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبني، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير المكاسب والخسائر الناتجة عن هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم إثبات حق الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم المدرجة بشكل لا رجعة فيه ضمن هذه الفئة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي (أو، حيثما كان منطبقاً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي يُستبعد من قائمة المركز المالي للمجموعة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل؛ أو
- تحويل المجموعة حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو تحمّلها التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير جوهري بموجب ترتيب "مرور"، وذلك عند إتمام:

- (أ) تحويل المجموعة، بصورة جوهريّة، لكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل؛ أو
- (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ، بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة لحقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيب "مرور"، فإنها تقيّم فيما إذا كانت وإلى أي مدى قد احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية. وعندما لا تُحوّل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويتم قياس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة. ويتم قياس استمرارية التعامل بالأصل، والتي تكون بهيئة ضمان على الأصل المُحوّل، بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى لقيمة المبلغ الذي قد تُطالب الشركة بسداده، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة للمعيار وحسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر وانشأت مصفوفة مخصّصات تعتمد على خبرة المجموعة السابقة في خسائر الائتمان معدلة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة ٣٦٠ يوماً ومع ذلك في بعض الحالات تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما يكون هناك مؤشرات داخلية أو خارجية أنه من غير المرجح أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١.٣ الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني، كمطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة؛ وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، فيُعترف بها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المنسوبة إليها مباشرةً.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات المنافع المحددة للموظفين والتزامات عقود الإيجار والقروض.

القياس اللاحق

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المُطفاة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوب المالي عندما يتم الغاءها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروطٍ مختلفة بشكلٍ كبير أو بتعديل شروط الالتزام الحالية تعديلاً جوهرياً، فيعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل الأخر.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً في الوقت الراهن لإجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

١٢.٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بتكلفة منافع الموظفين قصيرة الأجل (المستحقة في غضون ١٢ شهراً بعد تقديم الخدمة، مثل رواتب الإجازات والتذاكر والمكافآت والمزايا غير النقدية مثل الرعاية الطبية)، فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ غير المخصومة المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات.

التزامات منافع الموظفين

يتم المحاسبة عن التزامات منافع الموظفين في المجموعة على انها خطة منافع محددة غير ممولة. ويُعترف بالالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ القوائم المالية والمتعلقة بالتزامات المنافع المحددة القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين في تاريخ القوائم المالية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

يتم تحميل أو إضافة الأرباح والخسائر الاكتوارية إلى الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

١٣.٣ الاعتراف بالإيرادات

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل بيع الخدمات/البضائع في السياق العادي لأنشطة المجموعة. تظهر الإيرادات صافية بعد خصم ضريبة القيمة المضافة والمرتجعات والخصومات.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت معين أو بمرور الزمن وذلك عندما تفي المجموعة بالتزامات الأداء المحددة في العقد مع العميل، حيثما ينطبق ذلك، عن طريق التحويل وعندما تنقل السيطرة على الخدمة المقدمة إلى العميل.

يتم تطبيق نموذج الخطوات الخمس للاعتراف بالإيرادات:

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل
٢. تحديد التزامات الأداء في كل عقد
٣. تحديد سعر المعاملة
٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء
٥. الاعتراف بالإيراد عندما (أو كلما) تستوفي المنشأة التزام الأداء

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣.٣ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

العوض المتغير – المرفوضات الطبية

في السياق الطبيعي لأعمال المجموعة مع شركات التأمين قد تكون هناك حالات يتم فيها رفض المطالبات التي لم يتم سدادها من قبل شركات التأمين لأسباب فنية أو طبية مختلفة. إن رفض المطالبات هو ممارسة شائعة بين شركات التأمين في المملكة العربية السعودية، وبناء على ذلك، تتوقع المجموعة استلام مبالغ أقل من المبالغ المفوترة الأصلية.

هذه المبالغ المرفوضة تشكل عوضاً متغيراً بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والذي يدل على ان المبلغ المعترف به غير مؤكد. يعترف بالإيراد من العوض المتغير عندما تكون هناك احتمالية عالية انه لن يكون هناك عكس لهذه الإيرادات. بصورة أخرى، يجب أن يكون لدى المجموعة ثقة عالية أن المؤمن لن يقوم برفض هذه المطالبات مستقبلاً.

تقوم المجموعة بشكل مستمر بتقييم احتمالية رفض المطالبات وتعديل الاعتراف بالإيرادات وفقاً لذلك. وهذا يضمن أن القوائم المالية للمجموعة تعكس بشكل عادل ودقيق أنشطتها المدرة للإيرادات.

فيما يلي السياسات المحاسبية المحددة لتدفقات الإيرادات:

(١) الخدمات الطبية

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تعتبر خدمات المستشفى المقدمة للمرضى التزام أداء واحد لأنها تمثل مجموعة من الخدمات التي لا يمكن فصلها أو أدائها بشكل مستقل. يتم الاعتراف بإيرادات هذه الخدمات على أساس المبلغ المستحق من المريض و/أو جهة التأمين في الفترة التي يتم تقديمها فيها ويتم احتساب الرسوم وإصدار فواتيرها بناءً على اتفاقيات مختلفة مع هذه المنشآت. يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات المرضى المنومين مع مرور الوقت، مما يعكس الطبيعة المستمرة لدخول المريض إلى المستشفى، في حين يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات مرضى العيادات الخارجية في وقت ما عند اكتمال الخدمات، وخروج المريض من المستشفى فإن الحسومات الممنوحة بأثر رجعي لبعض العملاء بناءً على تحقيق مستويات محددة من زيارات المرضى هي اعتبارات متغيرة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وتستحق على مدى مدة الترتيب بناءً على تقديرات مستويات الأعمال المتوقعة. وتُعدل هذه الحسومات بناءً على الإيرادات في نهاية الترتيب لتعكس الأحجام الفعلية.

(٢) الأدوية

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات الصيدلانية، والتي تشمل الأدوية والمستلزمات والمعدات الطبية، عندما يتم تسليم هذه المنتجات فعلياً إلى المرضى ويكون لديهم السيطرة الكاملة عليها. ويتم خصم جميع الخصومات والحسومات المطبقة والعلاجات الطبية التي تم رفضها مسبقاً من قبل شركات التأمين من قيمة المبيعات عند تسليم ادوية للمرضى. يتم تسجيل إيرادات بيع الأدوية كمعاملة واحدة في وقت التسليم.

١٤.٣ المصاريف

يتم توزيع المصاريف المتعلقة بالعمليات على أساس ثابت مع تكلفة الإيرادات تشمل المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات ورسوم التمويل (إن وجدت). يتم إجراء التخصيصات بين المصاريف على أساس ثابت.

١٥.٣ الاحتياطي النظامي

يعتمد الاحتياطي على المتطلبات القانونية وفقاً للوائح السعودية المعمول بها سابقاً للشركات والمطبقة في السنوات السابقة، يجب على الشركة أن تجنب ١٠٪ من صافي دخلها كاحتياطي نظامي حتى يصل إلى ٣٠٪ من رأس المال.

١٦.٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة على قائمة الدخل الشامل، ويتم احتساب الفروق، إن وجدت، عند الانتهاء من التقييمات النهائية وتحدد مبالغ الفروقات وفقاً لمتطلبات القسم ٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي لإعداد التقارير المالية.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦.٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال.

يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر. وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

١.٤ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

١.١.٤ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يُتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية غير المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدُّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٢.١.٤ الاعتراف بالإيرادات - تقدير العوض للمرفوضات الطبية

تقوم الإدارة بتقدير العوض المتغير الذي سيتم تضمينه في سعر المعاملة للخدمات المقدمة. تُقدّر معدلات الرفض الطبي المتوقعة للخدمات المقدمة للعملاء بناءً على معدلات الرفض التاريخية والمناقشات المستمرة مع العملاء. يتم استخدام معدل الرفض الأحدث لتحديد القيمة المتوقعة للمقابل المتغير. عند استلام معدلات الرفض الطبي والموافقة عليها، تقوم الإدارة بتحديث تقييمها لمعدلات الرفض الطبي المتوقعة وتعديل معدلات الرفض الطبي وفقاً لذلك. تقديرات الرفض الطبي حساسة للتغيرات في السياق والخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق بالرفض الطبي. قد لا تكون حالات الرفض الطبي المقدر الموثقة مؤشراً على حالات الرفض الطبي في المستقبل.

٣.١.٤ الالتزامات المحتملة

بطبيعتها تنشأ الالتزامات المحتملة عندما تقع أحداث معينة أو لا يتحقق وقوع امر معين. ان تقييم مثل هذه الالتزامات المحتملة ينطوي على مخاطر أصيلة تتعلق بممارسة احكام وتقديرات هامة لنتائج أحداث مستقبلية.

٤.١.٤ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يتعلق بالذمم المدينة، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة بناءً على الخصائص المشتركة لمخاطر الائتمان وعدد أيام التأخر في السداد. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من معدلات التأخر في السداد المعلنة والمعلومات التاريخية للمجموعة، وتم تعديلها لتوقع النتائج المستقبلية، بما في ذلك توقعات لعوامل اقتصادية عامة مثل التضخم ونمو الناتج المحلي الاجمالي.

٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية (تتمة)

٤.١.٤ الأعمار الإنتاجية المقدره للآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدره لآلاتها ومعداتنا وتحسيناتها على المياني المستأجرة لاحتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدره. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك المادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصول مرة واحدة على الأقل في السنة ودائماً في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديل قسط الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤.١.٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للمنافع المحددة للموظفين على عدد من العوامل التي يتم تحديدها بشكل اکتواري باستخدام عدد من الافتراضات وعند تحديد صافي تكلفة (الدخل) نهاية الخدمة يتم احتساب معدل الخصم ويجب مراعاة ان اي تغييرات في هذه الافتراضات ستؤثر على القيمة الدفترية المحددة للموظفين.

في نهاية كل سنة، تحدد المجموعة معدل الخصم المناسب ويتم استخدام هذا المعدل لتحديد قيمة الفائدة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزامات.

٤.٢ الافتراضات الهامة المستخدمة

٤.٢.٤ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد إدارة المجموعة مدة عقد الإيجار على انهاء المدة غير القابلة للإلغاء، مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد ممارسته بشكل معقول؛ أو أي فترات يغطيها خيار انهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد عدم ممارسته بشكل معقول.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو انهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لها للتجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها في ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه (مثل إنشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو التخصيص الكبير للأصل المؤجر).

٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

كما هو موضح ادناه ، يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠٢٣م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي - بيان الممارسة ٢
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

٦ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة ولكن غير سارية المفعول حتى الآن وغير المطبقة مُبكرًا من قبل المجموعة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير المدرجة أدناه، حيثما كانت منطوقة، عندما تصبح سارية المفعول.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧ ممتلكات ومعدات

| الإجمالي | التكلفة: | | | | | | | | | |
|-------------|----------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| | الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي | السيارات ريال سعودي | المصاعد ريال سعودي | معدات الحريق والسلامة ريال سعودي | الأثاث والتركيبات ريال سعودي | المعدات الكهربائية ريال سعودي | المعدات الطبية ريال سعودي | المباني ريال سعودي | الأراضي ريال سعودي | |
| ١٤٣,٤٦٢,٩٧٥ | ٢,١٥٣,٦٢٤ | ٢,٥٧٥,٠٠٩ | ١,٠٩٠,٩٤٠ | ٣,٦٧٧,٦٣٢ | ٤,٤٣٨,١٦١ | ١٠,٠٠٢,٦٧٩ | ٣٧,٢٠٩,٢٩٠ | ٣٧,٨٣٢,٠٣٨ | ٤٤,٤٨٣,٦٠٢ | في ١ يناير ٢٠٢٢م |
| ١١,٠٥٣,٩٦٣ | ٣,٨٢٥,٣٩٢ | ٦٠٨,١٢٤ | - | ١١٤,٤٢٩ | ٤٠٠,٥٦٤ | ٥٨١,٦٨٧ | ٢,٠١٩,٢٦٧ | - | ٣,٥٠٤,٥٠٠ | الإضافات |
| ١٥٤,٥١٦,٩٣٨ | ٥,٩٧٩,٠١٦ | ٣,١٨٣,١٣٣ | ١,٠٩٠,٩٤٠ | ٣,٧٩٢,٠٦١ | ٤,٨٣٨,٧٢٥ | ١٠,٥٨٤,٣٦٦ | ٣٩,٢٢٨,٥٥٧ | ٣٧,٨٣٢,٠٣٨ | ٤٧,٩٨٨,١٠٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| ٤٣,٢٤٠,٨٢٠ | ١٥٤,٢٠٥ | ٥٣١,٠١٦ | - | - | ٤,٢٢٠,٤٦٢ | - | ٢١,٥٥٨,٤٥٦ | ١٤,٧٦٦,٢٨١ | ٢,٠١٠,٤٠٠ | المتعلقة بالاستحواد على شركة تابعة (إيضاح ١) |
| ٢,٣٣١,٨٧٥ | - | - | - | - | - | - | - | - | ٢,٣٣١,٨٧٥ | تعديل القيمة العادلة (إيضاح ١) |
| ٤١,٣٥٤,٥٢٦ | ٣٣,٢٦٣,٨٠٨ | ١,٠٤٧,١١٩ | - | ٦,٨٠٠ | ٧٣٤,٣٦٣ | ١٨٩,١٢٤ | ٣,٢٢٤,٥٦٢ | - | ٢,٤٨٨,٧٥٠ | الإضافات، بالوصافي |
| - | (٣٣٤,٩٠٠) | - | - | - | - | - | - | ٣٣٤,٩٠٠ | - | التحويلات |
| ٢٤١,٤٤٤,١٥٩ | ٣٩,٠٦٢,١٢٩ | ٤,٧٦١,٢٦٨ | ١,٠٩٠,٩٤٠ | ٣,٧٩٨,٨٦١ | ٩,٧٩٣,٥٥٠ | ١٠,٧٧٣,٤٩٠ | ٦٤,٤١١,٥٧٥ | ٥٢,٩٣٣,٢١٩ | ٥٤,٨١٩,١٢٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ٦٩,١٠١,١٠٠ | - | ٢,٥١٩,١٤٠ | ١,٠٩٠,٩٤٠ | ٢,٩٧٥,٤٤١ | ٣,٥٠٠,٠١٥ | ٨,٧٥٨,١٨٦ | ٢٥,٧٤٠,٢٨٤ | ٢٤,٥١٧,٠٩٤ | - | الاستهلاك المتراكم |
| ٥,١٩٨,٠٤٢ | - | ١٠١,٣٠٣ | - | ١٨٣,٦٥٥ | ٢٧٠,٠٠٨ | ٤٥٥,٨٦٩ | ٢,٢٩٥,٦٠٥ | ١,٨٩١,٦٠٢ | - | في ١ يناير ٢٠٢٢م |
| ٧٤,٢٩٩,١٤٢ | - | ٢,٦٢٠,٤٤٣ | ١,٠٩٠,٩٤٠ | ٣,١٥٩,٠٩٦ | ٣,٧٧٠,٠٢٣ | ٩,٢١٤,٠٥٥ | ٢٨,٠٣٥,٨٨٩ | ٢٦,٤٠٨,٦٩٦ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| ٢٠,٢٨١,٤٩٠ | - | ٥٣١,٠١٤ | - | (١,٩٦٥) | ٢,٣٦٦,٩٨٠ | - | ١٣,٣٣٦,٨٨٦ | ٤,٠٤٨,٥٧٥ | - | المتعلقة بالاستحواد على شركة تابعة (إيضاح ١) |
| ٧,٦٨٢,٥٥٣ | - | ٣٤٣,٣٨٧ | - | ١٧١,٥٨١ | ٥١٢,١٥٨ | ٥٠١,٤٠٠ | ٣,٧٠٢,٤٤٢ | ٢,٤٥١,٥٨٥ | - | المحمل للسنة |
| ١٠٢,٢٣٦,١٨٥ | - | ٣,٤٩٤,٨٤٤ | ١,٠٩٠,٩٤٠ | ٣,٣٢٨,٧١٢ | ٦,٦٤٩,١٦١ | ٩,٧١٥,٤٥٥ | ٤٥,٠٧٥,٢١٧ | ٣٢,٩٠٨,٨٥٦ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ١٣٩,١٨٠,٩٧٤ | ٣٩,٠٦٢,١٢٩ | ١,٢٦٦,٤٢٤ | - | ٤٧٠,١٤٩ | ٣,١٤٤,٣٨٩ | ١,٠٥٨,٠٣٥ | ١٩,٣٣٦,٣٥٨ | ٢٠,٠٢٤,٣٦٣ | ٥٤,٨١٩,١٢٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ٨٠,٢١٧,٧٩٦ | ٥,٩٧٩,٠١٦ | ٥٦٢,٦٩٠ | - | ٦٣٢,٩٦٥ | ١,٠٦٨,٧٠٢ | ١,٣٧٠,٣١١ | ١١,١٩٢,٦٦٨ | ١١,٤٢٣,٣٤٢ | ٤٧,٩٨٨,١٠٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧ ممتلكات ومعدات (تتمة)

١.٧ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي التكلفة المتكبدة لبناء منشأة رعاية صحية جديدة في الرياض.
٢.٧ قامت المجموعة برسمة تكاليف التمويل المنسوبة مباشرة إلى المشروع بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٠١ مليون ريال سعودي).
٣.٧ تم تحميل مصروف الاستهلاك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على تكلفة الإيرادات.
٤.٧ العقارات التي تبلغ قيمتها الدفترية الصافية ٣,٧ مليون ريال سعودي مرهونة كضمان لقروض البنوك التجارية (٢٠٢٢ م: العقارات التي تبلغ قيمتها الدفترية الصافية ١,٧ مليون ريال سعودي)

٨ الأصول الغير ملموسة

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | ايضاح | |
|-----------------------|-------------------------|-------|----------------------------------------------|
| ريال سعودي ٩٨١,٢٧٤ | ريال سعودي ٩٨٤,٢٠٠ | ١.٨ | البرمجيات |
| ٢,٢٦٨,٥٦٦ | ٢,٢٦٨,٥٦٦ | ٢.٨ | الشهرة |
| ٣,٢٤٩,٨٤٠ | ٣,٢٥٢,٧٦٦ | | |
| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | | ١.٨ البرمجيات |
| ريال سعودي ٢٠٠,٠٠٠ | ريال سعودي ١,٢٤٣,٢١٠ | | التكلفة: |
| - | ٦١٤,٥٠٠ | | في بداية السنة |
| ١,٠٤٣,٢١٠ | - | | المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١) |
| - | ١٤٩,٤٩٢ | | المُحول |
| ١,٢٤٣,٢١٠ | ٢,٠٠٧,٢٠٢ | | الإضافات |
| | | | في نهاية السنة |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٦١,٩٣٦ | | الإطفاء المتراكم: |
| - | ٥٣١,٩٢٩ | | في بداية السنة |
| ٦١,٩٣٦ | ٢٢٩,١٣٧ | | المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١) |
| ٢٦١,٩٣٦ | ١,٠٢٣,٠٠٢ | | المُحمل للسنة |
| ٩٨١,٢٧٤ | ٩٨٤,٢٠٠ | | في نهاية السنة |
| | | | صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة |

تم تحميل رسوم الإطفاء للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالكامل على تكلفة الإيرادات.

٢.٨ الشهرة

في عام ٢٠١٧ م، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من أسهم صيدلية منارة الحرمين (الصيدلية) مقابل صافي مبلغ ٧ مليون ريال سعودي. بموجب اتفاقية بيع شراء الأسهم (الاتفاقية)، تم نقل جميع الحقوق والالتزامات المرتبطة بالمالك السابق إلى المجموعة في ١ يناير ٢٠١٧ م، وهو التاريخ الذي تم فيه نقل السيطرة الفعلية على الصيدلية إلى المجموعة. نتج عن هذا الاستحواذ شهرة بمبلغ ٢,٢٦ مليون ريال سعودي والتي تمثل الفائض من المقابل المالي المدفوع عن القيمة العادلة لصافي أصول الصيدلية في تاريخ الاستحواذ. سجلت المجموعة الصيدلية كفرع للمجموعة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩ أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لمساكن الموظفين المستخدمة في عملياتها وتتراوح مدة إيجار هذه المباني بشكل عام من ٥ إلى ٦ سنوات.

| أصول حق الاستخدام | | |
|---------------------------|-------------|----------------------------------------------|
| التزامات الإيجار الاجمالي | ريال سعودي | |
| ٦,٢٩٣,٣٨٧ | ٦,٠٢٤,٤٨٧ | في ١ يناير ٢٠٢٢ م |
| ١,٢٥١,٥٦٣ | ١,٢٥١,٥٦٣ | التعديلات |
| - | (١,٥٠٥,٠٣٤) | الاستهلاك |
| ٢١١,١٨٢ | - | تراكم الفوائد (إيضاح ٢٦) |
| (١,٦٨٥,٠٤٠) | - | المدفوعات |
| ٦,٠٧١,٠٩٢ | ٥,٧٧١,٠١٦ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٦٣٩,٥١٨ | ٦٣٩,٥١٨ | المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١) |
| - | (١,٥٨٢,٦٤١) | الاستهلاك |
| ٢٠٦,٧٩٦ | - | تراكم الفوائد (إيضاح ٢٦) |
| (١,٧٨٨,١٦٥) | - | المدفوعات |
| ٥,١٢٩,٢٤١ | ٤,٨٢٧,٨٩٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

تم تحميل مخصص الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على تكلفة الإيرادات.

لدى المجموعة أيضًا عقود إيجار معينة مدتها ١٢ شهرًا أو ذات قيمة منخفضة. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف بـ "الإيجار قصير الأجل" و "إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة" لهذه العقود.

يتم توزيع التزامات الإيجار إلى متداولة وغير متداولة، بناءً على استحقاق عقود الإيجار، كما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|------------|---------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤,٥٤٩,٨٧٩ | ٣,٤٥٦,٠٢٦ | مطلوبات غير متداولة |
| ١,٥٢١,٢١٣ | ١,٦٧٣,٢١٥ | مطلوبات متداولة |
| ٦,٠٧١,٠٩٢ | ٥,١٢٩,٢٤١ | |

١٠ الاستثمارات

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | ايضاح | |
|------------|------------|-------|--------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٢,٧٠١,٧٩٣ | ١,٩٨٦,٢٩١ | ١.١٠ | الاستثمار في شركة زميلة |
| - | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٢.١٠ | الاستثمار في صندوق مشترك |
| ٢,٧٠١,٧٩٣ | ٢,٩٨٦,٢٩١ | | |

١.١٠ الاستثمار في شركة زميلة

خلال عام ٢٠٢٢ م استحوذت المجموعة على ٢٠٪ من أسهم شركة عيادات القابضة (عيادات)، وهي شركة تأسست في مملكة البحرين، مقابل ٢,٨٣ مليون ريال سعودي. تدير عيادات مركز رعاية صحية لجراحة اليوم الواحد. وكانت الحركة في الاستثمار في شركة زميلة هي كما يلي:

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٠ الاستثمارات (تتمة)

١.١٠ الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|------------|------------|-----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| - | ٢,٧٠١,٧٩٣ | في بداية السنة |
| ٢,٨٢٩,٣٧٣ | - | الإضافات خلال السنة |
| (١٢٧,٥٨٠) | (٧١٥,٥٠٢) | الحصة من الخسارة خلال السنة |
| ٢,٧٠١,٧٩٣ | ١,٩٨٦,٢٩١ | في نهاية السنة |

تم الاعتماد على النتائج المالية من الحسابات الداخلية للعبادات، حيث تعتقد الإدارة أن الأرقام غير المدققة لن تختلف بشكل جوهري عن الأرقام المدققة. وكانت المعلومات المالية للشركة الزميلة كما يلي:

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|------------|-------------|---------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| - | ١,٥٦٠,٠٥٠ | الإيرادات |
| (٧٠١,١٦٧) | (٣,٥٧٧,٥١٠) | صافي الخسارة |
| ١٥,١٩٦,٨١٤ | ٢٤,٩٥٩,٦٣٠ | إجمالي الأصول |
| ١٣,٥٠٨,٩٦٥ | ٩,٩٣١,٤٥٥ | صافي الأصول |

٢.١٠ الاستثمار في صندوق مشترك

خلال السنة استثمرت المجموعة مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في صندوق أسهم خاص مغلق متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية ويخضع لرقابة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية و لم يكن هناك أي تغيير في القيمة العادلة للصندوق خلال السنة.

١١ المخزون

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|------------|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢,٨٩٦,٧٦٧ | ٦,٨٣٤,٩٥١ | الأدوية |
| ٢,٥٩٣,٥٣٠ | ٣,١٤٤,٩٩٩ | المستهلكات |
| ٥,٤٩٠,٢٩٧ | ٩,٩٧٩,٩٥٠ | |

لم يتم تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: مماثل).

١٢ الذمم المدينة

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|------------|-------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٨,٢٩٥,٧٧٧ | ١٠٨,٠١٠,٥٨٢ | الذمم المدينة |
| (٧٥٤,٩٩٨) | (١,٠٧١,٥٣٤) | ناقصا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| ٥٧,٥٤٠,٧٧٩ | ١٠٦,٩٣٩,٠٤٨ | |

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|------------|------------|--------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| - | ٧٥٤,٩٩٨ | كما في ١ يناير |
| - | ٣١٦,٥٣٦ | متعلقة باستحواذ شركة تابعة (إيضاح ١) |
| ٧٥٤,٩٩٨ | - | المخصص المقدم خلال السنة |
| ٧٥٤,٩٩٨ | ١,٠٧١,٥٣٤ | كما في ٣١ ديسمبر |

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٢ الذمم المدينة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر، كان تحليل أعمار الذمم المدينة ذات القيمة الغير مخفضة كما يلي:

| أكثر من سنة واحدة | أقل من سنة واحدة | الإجمالي | |
|-------------------|------------------|-------------|-----------------|
| ٤٣٦,٠١١ | ١٠٦,٥٠٣,٠٣٧ | ١٠٦,٩٣٩,٠٤٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ٣٣٠,٨٤٠ | ٥٧,٢٠٩,٩٣٩ | ٥٧,٥٤٠,٧٧٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |

من المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، أن تكون الذمم المدينة ذات قيمة عالية وقابلة للاسترداد بالكامل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ما يقرب من ٩٨٪ من أرصدة الذمم المدينة للمجموعة المستحقة من الجهات الحكومية وشركات التأمين المختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٩٪).

١٣ المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|------------|------------|-------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | الدفوعات المقدمة إلى الموردين |
| ٥٠٤,٢٦٦ | ٢,٠٣٩,٥٦٠ | المصاريف المدفوعة مقدماً |
| ٤٩٢,٩١٠ | ٩٠٦,١٩٦ | سلف موظفين |
| ٢٠٧,٢١٤ | ١٨٢,٥١٤ | الأرصدة المدينة أخرى |
| - | ٣١٢,٢٤٨ | |
| ١,٢٠٤,٣٩٠ | ٣,٤٤٠,٥١٨ | |

١٤ أرصدة لدى البنوك والنقدية

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|------------|------------|--------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | الأرصدة لدى البنوك |
| ١٣,٤٨٢,٩٧٨ | ٥,١٧٣,٣٥٣ | النقد في الصندوق |
| ٣٤٣,٣٥٣ | ٥٧٢,١٩٢ | |
| ١٣,٨٢٦,٣٣١ | ٥,٧٤٥,٥٤٥ | |

تُمثل الأرصدة لدى البنوك النقد المودع لدى بنوك محلية ومحافظ بها بالريال السعودي.

١٥ المعاملات مع الجهات ذات علاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والشركات تتم السيطرة عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس تأثيراً هاماً عليها، فيما يلي الجهات ذات العلاقة:

| العلاقة | الإسم |
|-------------|--------------------------------------|
| مساهم | نايف بين محمد حسن بين عبد الله الجشي |
| مساهم | نذير بين محمد حسن بين عبد الله الجشي |
| مساهم | ليزلي محمد حسن بين عبد الله الجشي |
| مساهم | مجموعة الرجاء المتقدمة للاستثمار |
| مساهم | محمد حسن بن عبد الله الجشي |
| شركة منتسبة | مؤسسة الرجاء المتقدمة العقارية |
| شركة منتسبة | تافاني للاستشارات |
| مساهم | سلمان بن محمد حسن بن عبد الله الجشي |
| مساهم | فاطمة محمد حسن بن عبد الله الجشي |
| شركة منتسبة | مصنع فافا لمصنقات التغليف |

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥ المعاملات مع الجهات ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

أ) إن المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة ومبالغها هي كما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|------------|------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣١,٣١١ | - | الإيرادات |
| ١٤٦,٧٦٦ | - | مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة |
| ٤٩٨,٧٣١ | ٧٤٦,٧٠٣ | العمولات المدفوعة |
| ١,٣٦١,٠٤٠ | ١,٤٠٠,٨١٢ | الإيجار المدفوع |
| ١٥,٠٠٠ | ٣٠,٢٩٢ | رسوم الاستشارات |

تقوم إدارة المجموعة بالموافقة على سياسات التسعير وشروط سداد المعاملات مع الجهات ذات العلاقة. وتعتبر هذه الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تتحمل فوائد ويتم سدادها نقداً.

ب) تتكون المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة والمعروضة ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة مما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|------------|--------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤٩٤,٧٤٠ | ٣٦٥,٠٣٢ | مؤسسة الرجاء المتقدمة العقارية |

ج) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|------------|----------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٥٩,٨٦٤ | ٧٦٣,٥٠٠ | الرواتب والمنافع - مجلس الإدارة التنفيذي |
| ٢,١٥٨,٧٦٠ | ٣,٢٧٧,٢٠٠ | الرواتب والمنافع - موظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين |
| ٢,٧١٨,٦٢٤ | ٤,٠٤٠,٧٠٠ | |

١٦ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المدفوع من ١٠,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٢ م): ٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

بتاريخ ١٦ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٢٣ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة من ٧٠ مليون ريال سعودي إلى ١٠٥ مليون ريال سعودي من خلال رسملة جزء من أرباحها المبقاة بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي.

١٧ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات القديم والنظام الأساسي القديم للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي في السنوات السابقة بتخصيص ١٠٪ من صافي دخلها حتى يصل إلى ٣٠٪ من رأس المال. أصدرت المملكة العربية السعودية النظام الجديد للشركات والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من يناير ٢٠٢٣ م. وقد قامت الشركة بتحديث النظام الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد. وفقاً لنظام الشركات الجديد والنظام الأساسي المعدل للشركة، لا يوجد أي متطلبات للاحتفاظ باحتياطي نظامي. وبالتالي فإن الاحتياطي يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً أما بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو اعادته إلى الأرباح المبقاة.

١٨ توزيعات أرباح

بتاريخ ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م)، وافق مجلس إدارة المجموعة على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٣ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. تمت الموافقة على ذلك من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها العادي المنعقد في ٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق: ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م). تم توزيع الأرباح في ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق: ١٠ يوليو ٢٠٢٣ م).

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩ القروض طويلة الأجل

خلال سنة ٢٠٢٠ م، أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي مع أحد البنوك المحلية لتمويل شراء أرض في مدينة الرياض وذلك لبناء مستشفى جديد. يحمل التمويل فائدة بمعدل سايبور بالإضافة إلى هامش ربح. وسيتم سداد القرض خلال خمس سنوات. بالإضافة الى ذلك، تم توقيع تسهيلات آخرين طويلي الأجل مع بنوك تجارية خلال العام لتمويل بناء المستشفى الجديد في الرياض بمبلغ إجمالي قدره ٣٠ مليون ريال سعودي. تحمل هذه التسهيلات فائدة بمعدل سايبور بالإضافة الى هامش ربح ويتم سدادها على أقساط غير متساوية على مدى السنوات السبع القادمة. خلال عام ٢٠٢٣ م، بلغت تكلفة التمويل ٩٢٩,٨٧٢ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٠١ مليون ريال سعودي) والتي تمت رسملتها. القرض مضمون برهن على ممتلكات المجموعة وبعض ممتلكات بعض المساهمين.

إن حركة القروض طويلة الأجل هي كما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|--------------|-------------|-----------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد الافتتاحي |
| - | ٣٠,٠٦٣,١٨٧ | الإضافات خلال السنة |
| (١١,٠٠٠,٠٠٠) | (٣,٠٠٠,٠٠٠) | تم سدادها خلال السنة |
| ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٣,٠٦٣,١٨٧ | |
| ٧,٢٥٠,٠٠٠ | ٣٤,٣١٣,١٨٧ | ناقصاً: القروض الجزء الغير متداول |
| ٨,٧٥٠,٠٠٠ | ٨,٧٥٠,٠٠٠ | الجزء المتداول من القروض |

٢٠ التزامات المنافع المحددة للموظفين

نفذت الإدارة إجراء لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المنافع المحددة للموظفين الخاصة بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. تلخص الجداول التالية مكونات صافي مصروف المنافع المعترف بها في قائمة الدخل الشامل والأرصدة المدرجة في قائمة المركز المالي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|-------------|----------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٦,٠٦٧,٨٦٢ | ٧,٩٩٩,٧٤١ | تسوية القيمة الحالية للالتزام |
| - | ٤,٠٣٤,٦٨٠ | التزام مكافأة نهاية الخدمة في بداية السنة |
| ٢,٩٢٢,٤٦١ | ١,٩٠٨,٣٩٠ | المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١) |
| ١٣٤,٩١٩ | ٤١٧,٦٠٠ | تكاليف الخدمة الحالية |
| (٨٩٢,٥٠٠) | (١,٦١٨,٩٧٢) | تكلفة الفائدة |
| (٢٣٣,٠٠١) | ٢٠٥,٤٦٤ | المنافع المدفوعة خلال السنة |
| ٧,٩٩٩,٧٤١ | ١٢,٩٤٦,٩٠٣ | (الخصائر)/ الأرباح الاكثورية |
| | | في نهاية السنة |

إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات نهاية الخدمة للموظفين مبينة أدناه:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|--------|--------|--------------------------------|
| %٤,٣٠ | %٤,٧٨ | معدل الخصم |
| %١,٠٠ | %١,٠٠ | معدل زيادة الرواتب في المستقبل |

تحليل الحساسية

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|----------|----------------|-----------------------------------------------|
| التغير % | ريال سعودي (*) | التغير % |
| %٢,٠٨- | ٧,٨٣٣,٦٠٤ | %٣,٢٦- |
| %٨,٢٥ | ٨,٦٥٩,٩٥٩ | %٣,٥٧ |
| %٨,٨٦ | ٨,٧٠٨,٢٩٠ | %٣,٦٤- |
| %٢,٧١- | ٧,٧٨٣,٢٢٨ | %٣,٣٩ |
| | | ١٢,٥٢٤,٢١٠ |
| | | ١٣,٤٠٨,٦٥٦ |
| | | ١٢,٤٧٥,٢٧٦ |
| | | ١٣,٣٨٥,٩٢٠ |
| | | معدل الخصم + ١% |
| | | معدل الخصم - ١% |
| | | زيادة الرواتب + ١% |
| | | انخفاض الرواتب - ١% |
| | | (*) القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة |

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لخطة المنافع المحددة غير المخصصة للسنوات القادمة:

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|------------|------------|------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٥٧٦,٨٩٠ | ٣,٣٨٠,٠١١ | خلال سنة واحدة |
| ٣,٦٦٤,٨٨٨ | ٣,٨١٥,٤٨١ | بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات |
| ٥,٢٤١,٨٦٠ | ٨,٤١٧,٩٩٠ | أكثر من خمس سنوات |
| ١٠,٤٨٣,٦٣٨ | ١٥,٦١٣,٤٨٢ | إجمالي المدفوعات المتوقعة |

٢١ المصاريف المستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٣٣٩,٩٦٢ | ٧,٥١٣,٤٨٠ | تكاليف الموظفين المستحقة الدفع |
| ٤٥٧,٥٢٩ | ١,٣١٠,٩٩٥ | المصاريف المستحقة الدفع |
| - | ٨٦٣,٨٤١ | تكلفة التمويل المستحقة الدفع |
| ١,٠٨٩,٩٠٠ | ٤٢١,٤٧٠ | ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع |
| ٤٦٨,٣٠٠ | ٤٦٧,٨٦٧ | الأرصدة الدائنة أخرى |
| ٣,٣٥٥,٦٩١ | ١٠,٥٧٧,٦٥٣ | |

٢٢ مخصص الزكاة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية لجميع السنوات منذ التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م على أساس فردي وتنوي الشركة تقديم إقرارها السنوي وإقرار الشركة التابعة لعام ٢٠٢٣م على أساس موحد بعد الحصول على الموافقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة".

١.٢٢ المحمل للسنة

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|------------|------------|------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٨٣٤,٣٦١ | ٢,٤٨٠,٢٤٩ | يتعلق بالسنة الحالية |
| ١٧٧,٢١٧ | - | يتعلق بالسنوات السابقة |
| ٢,٠١١,٥٧٨ | ٢,٤٨٠,٢٤٩ | المحمل للسنة |

٢.٢٢ مكونات الوعاء الزكوي

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|--------------|---------------|---------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٤٦,٠١٧,٥٠٢ | ٢٤٥,١٩٨,٨٩٩ | إجمالي حقوق الملكية ومصادر التمويل الخارجية |
| (٨٩,٢٣٨,٦٥٢) | (١٤٧,٢٦١,٦٣٣) | أصول طويلة الأجل |
| ٥٦,٧٧٨,٨٥٠ | ٩٧,٩٣٧,٢٦٦ | وعاء الزكاة |
| ٢٣,٣٥٠,٥٢٠ | ٥٦,٩٧٩,٠٣٨ | صافي الربح المعدل للسنة |

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة باستثناء الربح المعدل للسنة. بينما تحتسب الزكاة على الربح المعدل بنسبة ٢,٥٪.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٢ مخصص الزكاة (تتمة)

٣.٢٢ الحركة في مخصص الزكاة

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------|-------------|----------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | في بداية السنة |
| ٢,٠١٠,٤٠٧ | ٢,٣٩٨,٧٣٩ | المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١) |
| - | ٥٦٨,٣٣٢ | المحمل خلال السنة |
| ٢,٠١١,٥٧٨ | ٢,٤٨٠,٢٤٩ | المدفوعة خلال السنة |
| (١,٦٢٣,٢٤٦) | (٢,٣٤٤,١٢٣) | في نهاية السنة |
| ٢,٣٩٨,٧٣٩ | ٣,١٠٣,١٩٧ | |

٤.٢٢ موقف الربوط

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وحصلت على الشهادات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. خلال سنة ٢٠٢٢ م أصدرت الهيئة ربطاً زكويًا للأعوام من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٧ م مطالبة بالتزام إضافي بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي قدمت الشركة اعتراض على هذه الربوط ولا تزال تحت المراجعة. وقد قامت الشركة بتسجيل التزامات الزكاة الإضافية المطالب بها من قبل الهيئة. ولا تزال الربوط الزكوية للسنوات ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٢ م قيد المراجعة من قبل الهيئة.

شركة الأنوار الطبية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية وحصلت على الشهادات المطلوبة للسنوات حتى عام ٢٠٢٢ م. ولم تصدر أي ربوط من الهيئة عن أي من هذه السنوات حتى تاريخه.

٢٣ الإيرادات

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------|-------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | الإيرادات المعترف بها مع مرور الوقت |
| ٨١,٤٣٨,٤١١ | ١١٨,٠١٢,٧٩٠ | الإيرادات المعترف بها في وقت ما |
| ٤٨,٢٤٦,٠٧٨ | ٦٤,٣٣٩,٧٠١ | |
| ١٢٩,٦٨٤,٤٨٩ | ١٨٢,٣٥٢,٤٩١ | |

يتم إثبات إيرادات المرضى المنومين بمرور الوقت بينما يتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى من خدمات العيادات الخارجية وبيع الأدوية في وقت ما.

الأسواق الجغرافية

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------|-------------|--------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | المملكة العربية السعودية |
| ١٢٩,٦٨٤,٤٨٩ | ١٨٢,٣٥٢,٤٩١ | |

للحصول على تفاصيل الإيرادات حسب القطاع، يرجى الاطلاع على إيضاح ٢٧.

٢٤ تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|-------------|------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | تكاليف الموظفين |
| ٤٥,٩٠٤,٣٤٢ | ٦٢,٤٤٥,٢٨١ | الأدوية والمواد الطبية والمستهلكات |
| ١٨,٣٠٣,٥٦٣ | ٢٥,٥٨٠,٧٣٦ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٥,١٩٨,٠٤٢ | ٧,٦٨٢,٥٥٣ | مصاريف حوكمه |
| ٣,٤٠٠,٧٢٦ | ٥,٣٥٠,٩٩٥ | استهلاك أصول حق الاستخدام |
| ١,٥٠٥,٠٣٤ | ١,٥٨٢,٦٤١ | خدمات |
| ١,٥٨٣,٩١٠ | ٢,١٣٩,٧٠٤ | إصلاح وصيانة |
| ٣٨٥,٨٨٨ | ٨٤٣,٨٩٨ | تأمين |
| ١٣٠,٠٠٠ | ٢٦٣,٦١٩ | إيجار |
| ١٧٧,٢٣٨ | ٣٢٩,٧٠٩ | اطفاء الأصول غير الملموسة |
| ٦١,٩٣٦ | ٢٢٩,١٣٧ | اخرى |
| ١,٣٩٤,٥٠٧ | ٢,١٣٤,٨٢٧ | |
| ٧٨,٠٤٥,١٨٦ | ١٠٨,٥٨٣,١٠٠ | |

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٥ المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٦,٣٨٧,٨١٤ | ٢٢,٧١٣,٤١٤ | تكاليف الموظفين |
| ١,٧٥٩,٣٦٢ | ١,٩٩٠,٥٦٥ | إصلاح وصيانة |
| ٤٩٨,٧٣١ | ١,٠٩٤,٢٦٣ | عمولة |
| ٥١٥,٠٠٠ | ٦١٤,٢٧٥ | التبرعات |
| ١٧٧,١٤٨ | ٤٩١,٩٦٤ | الأتعاب المهنية |
| ١,١١٣,٩٩٦ | ٦٧٨,٨٠٥ | مصاريف حوكمة |
| ١٣٨,٤٧٧ | ١٩٩,١٧٩ | تأمين |
| ٢٧,٧٣٠ | ٨٧,٧٨٨ | خدمات |
| ١٥٩,٤٣٤ | ٣٧,٩٨٩ | الأدوات المكتبية |
| ٤٢,٠٨٠ | ٤٣,٧٤٠ | إيجار |
| ٧٥٤,٩٩٨ | - | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| ١,٧٥٣,٤٥٥ | ٢,٨٥٠,٣٦٠ | أخرى |
| <u>٢٣,٣٢٨,٢٢٥</u> | <u>٣٠,٨٠٢,٣٤٢</u> | |

٢٦ تكاليف التمويل

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|----------------|----------------|-----------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٣٤,٩١٩ | ٤١٧,٦٠٠ | تكلفة الفائدة على التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ٢١١,١٨٢ | ٢٠٦,٧٩٦ | الفوائد على التزامات عقود الإيجار |
| <u>٣٤٦,١٠١</u> | <u>٦٢٤,٣٩٦</u> | |

٢٧ المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها القطاعات التالية التي يمكن الإفصاح عنها:

الخدمات الطبية - يقدم هذا القطاع الخدمات الطبية للعملاء
الأدوية - يوفر هذا القطاع مبيعات المنتجات الصيدلانية

يقوم مجلس الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء والذي يتم على أساس الدخل ويتم قياسه بشكل ثابت في القوائم المالية الموحدة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٧ المعلومات القطاعية (تتمة)

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و٢٠٢٢ م، على التوالي:

| الإجمالي ريال سعودي | التسويات ريال سعودي | اجمالي القطاعات ريال سعودي | الأدوية ريال سعودي | الخدمات الطبية ريال سعودي | |
|------------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------------|
| ١٨٢,٣٥٢,٤٩١ | - | ١٨٢,٣٥٢,٤٩١ | ١١,٩٦٥,٨٥٨ | ١٧٠,٣٨٦,٦٣٣ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| (١٠٨,٥٨٣,١٠٠) | - | (١٠٨,٥٨٣,١٠٠) | (٩,٧٥٤,١٤٠) | (٩٨,٨٢٨,٩٦٠) | الإيرادات، بالاصافي |
| ٧٣,٧٦٩,٣٩١ | - | ٧٣,٧٦٩,٣٩١ | ٢,٢١١,٧١٨ | ٧١,٥٥٧,٦٧٣ | تكلفة الإيرادات |
| | | | | | مجمل ربح القطاع |
| ١٢٩,٦٨٤,٤٨٩ | - | ١٢٩,٦٨٤,٤٨٩ | ١٠,٨٢١,٠١١ | ١١٨,٨٦٣,٤٧٨ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| (٧٨,٠٤٥,١٨٦) | - | (٧٨,٠٤٥,١٨٦) | (٧,٦١٥,٢٨٩) | (٧٠,٤٢٩,٨٩٧) | الإيرادات، بالاصافي |
| ٥١,٦٣٩,٣٠٣ | - | ٥١,٦٣٩,٣٠٣ | ٣,٢٠٥,٧٢٢ | ٤٨,٤٣٣,٥٨١ | تكلفة الإيرادات |
| | | | | | مجمل ربح القطاع |

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات الخاصة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، على التوالي:

| | | | | | اجمالي الأصول |
|-------------|--------------|-------------|-----------|-------------|------------------|
| ٢٧٦,٧١٨,٠١٧ | (٣٤,٠٨٤,٩٣٣) | ٣١٠,٨٠٢,٩٥٠ | ٥,٣٤٧,٤٢٨ | ٣٠٥,٤٥٥,٥٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١٧٠,٤٩٦,٩٨٢ | - | ١٧٠,٤٩٦,٩٨٢ | ٣,٠٠٥,٩٢١ | ١٦٧,٤٩١,٠٦١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٩٦,٦٢٣,٧٣٠ | (١٠,٣٥٧,١٠٠) | ١٠٦,٩٨٠,٨٣٠ | ٢,٠٢٩,١١٢ | ١٠٤,٩٥١,٧١٨ | اجمالي المطلوبات |
| ٤٠,٤٧٩,٤٨٠ | - | ٤٠,٤٧٩,٤٨٠ | ٢,١٢٠,٩٤٨ | ٣٨,٣٥٨,٥٣٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٨ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم صافي الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرية.

يعكس ما يلي بيانات الدخل والأسهم العادية القائمة المستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|------------|--------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٨,٩٣٤,١٣٦ | ٥٤,٨٦٢,٤٩٨ | الربح قبل حساب الزكاة العائد إلى مساهمي الشركة |
| ٢٦,٩٢٢,٥٥٨ | ٥٢,٣٨٢,٢٤٩ | صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة |
| ١٠,٥٠٠,٠٠٠ | ١٠,٥٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة |
| ٢,٧٦ | ٥,٢٢ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح قبل حساب الزكاة للسنة |
| ٢,٥٦ | ٤,٩٩ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة |

لحساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لاحتساب ربحية السهم لعام ٢٠٢٣ م، تم اعتبار زيادة رأس المال عن طريق رسملة الأرباح المبقاة خلال عام ٢٠٢٣ م كما لو أنها حدثت منذ بداية الفترة السابقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣.

٢٩ الالتزامات المحتملة والارتباطات

لدى المجموعة التزامات رأسمالية تبلغ حوالي ٣٤٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢,٥ مليون) والتي تمثل إنشاء منشأة رعاية صحية جديدة في الرياض.

٣٠ إدارة المخاطر والأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

الأدوات المالية حسب الفئات

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|-------------|-------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٧,٥٤٠,٧٧٩ | ١٠٦,٩٣٩,٠٤٨ | الأصول المالية بالتكلفة المطفأة: |
| ٤٩٤,٧٤٠ | ٣٦٥,٠٣٢ | الذمم المدينة |
| ١٣,٨٢٦,٣٣١ | ٥,٧٤٥,٥٤٥ | المبالغ المستحقة من جهات ذات العلاقة |
| ٧١,٨٦١,٨٥٠ | ١١٣,٠٤٩,٦٢٥ | أرصدة لدى البنوك والنقدية |
| | | إجمالي الأصول المالية بالتكلفة المطفأة |
| ٤,٦٥٤,٢١٧ | ٢١,٨٠٣,٥٤٩ | المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة |
| ٣,٣٥٥,٦٩١ | ١٠,٥٧٧,٦٥٣ | الذمم الدائنة |
| ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٣,٠٦٣,١٨٧ | المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى |
| ٦,٠٧١,٠٩٢ | ٥,١٢٩,٢٤١ | قروض طويلة الأجل |
| ٣٠,٠٨١,٠٠٠ | ٨٠,٥٧٣,٦٣٠ | التزامات عقود الأيجار |
| | | إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة |

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٠ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. تقوم الإدارة بمراجعة وتوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية، والتي قد تؤثر على دخل المجموعة. تعرضت المجموعة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السلع ومخاطر أسعار الفائدة كما هو موضح أدناه، خلال السنة قيد المراجعة. لم يطرأ أي تغيير على المجموعة المعرض لمخاطر السوق أو الطريقة التي يتم بها إدارة وقياس هذه المخاطر.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر التغيرات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معظم معاملات المجموعة بالريال السعودي، وتراقب الإدارة التغيرات في أسعار صرف العملات وتعتقد الإدارة أن مخاطر العملة ليست جوهرية للمجموعة.

وبالتالي، لم يتم تقديم أي تحليل لحساسية العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن جميع أصولها والتزاماتها المالية تتم بالريال السعودي.

مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لتأثير تقلبات السوق في أسعار المنتجات المختلفة التي تستخدم في العمليات حيث تقوم الشركة بإعداد موازنات سنوية تتضمن تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمستويات أسعار مختلفة من هذه المواد لإدارة المخاطر.

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة مخاطر تقلب في أسعار العمولات السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة على التزاماتها التي تحمل عمولة لإدارة مخاطر أسعار العمولة على القروض والسلف تقوم المجموعة بإدارة التعرض لمخاطر أسعار العمولات من خلال المراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولات وتكلفة التمويل بشكل منتظم.

تحليل حساسية مخاطر أسعار العمولة

يعتمد تحليل الحساسية على أساس التعرض لأسعار الفائدة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة التقرير، أما فيما يتعلق بالأصول والمطلوبات ذات النسب المتغيرة، يعتمد التحليل على افتراض مبلغ الأصول أو الالتزامات القائمة في نهاية فترة التقرير والتي كانت قائمة طوال الفترة. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمعدل ٥٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً إلى موظفي الإدارة الرئيسيين ويمثل تقييم الإدارة للتغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار العمولات.

| التأثير على المصرف/(الدخل) للسنة | الزيادة/النقصان في نقاط الأساس لأسعار العمولات | |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------|
| ٣١,٢٢٠ | ٥٠+ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| (٣١,٢٢٠) | ٥٠- | |
| ١٧,٣٠٥ | ٥٠+ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| (١٧,٣٠٥) | ٥٠- | |

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٠ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالتزاماتها المالية. تنتج مخاطر السيولة من عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

تحليل الاستحقاق التعاقدى للمطلوبات المالية

تم إعداد الجدول الآتي بناءً على التدفقات النقدية الغير المخصومة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبة المجموعة فيه بالدفع. تمثل الجداول التدفقات النقدية الغير مخصومة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | |
|------------------|------------------|-------------------|-------------------------------------------|
| أقل من سنة | أقل من خمس سنوات | أكثر من خمس سنوات | الإجمالي |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢١,٨٠٣,٥٤٩ | - | - | ٢١,٨٠٣,٥٤٩ |
| ١٠,٥٧٧,٦٥٣ | - | - | ١٠,٥٧٧,٦٥٣ |
| ٣,٣٨٠,٠١١ | ٨,٤١٧,٩٩٠ | ٣,٨١٥,٤٨١ | ١٥,٦١٣,٤٨٢ |
| ٨,٧٥٠,٠٠٠ | - | ٣٤,٣١٣,١٨٧ | ٤٣,٠٦٣,١٨٧ |
| ١,٦٧٣,٢١٥ | - | ٣,٤٥٦,٠٢٦ | ٥,١٢٩,٢٤١ |
| ٤٦,١٨٤,٤٢٨ | ٨,٤١٧,٩٩٠ | ٤١,٥٨٤,٦٩٤ | ٩٦,١٨٧,١١٢ |
| | | | الذمم الدائنة |
| | | | المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى |
| | | | التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| | | | قروض طويلة الأجل |
| | | | التزامات عقود الإيجار |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | | | |
|------------------|------------------|-------------------|-------------------------------------------|
| أقل من سنة | أقل من خمس سنوات | أكثر من خمس سنوات | الإجمالي |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٤,٦٥٤,٢١٧ | - | - | ٤,٦٥٤,٢١٧ |
| ٣,٣٥٥,٦٩١ | - | - | ٣,٣٥٥,٦٩١ |
| ١,٥٧٦,٨٩٠ | ٥,٢٤١,٨٦٠ | ٣,٦٦٤,٨٨٨ | ١٠,٤٨٣,٦٣٨ |
| ٨,٧٥٠,٠٠٠ | - | ٧,٢٥٠,٠٠٠ | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١,٥٢١,٢١٣ | - | ٤,٥٤٩,٨٧٩ | ٦,٠٧١,٠٩٢ |
| ١٩,٨٥٨,٠١١ | ٥,٢٤١,٨٦٠ | ١٥,٤٦٤,٧٦٧ | ٤٠,٥٦٤,٦٣٨ |
| | | | الذمم الدائنة |
| | | | المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى |
| | | | التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| | | | قروض طويلة الأجل |
| | | | التزامات عقود الإيجار |

التغير في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | |
|------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| الرصيد الافتتاحي | التدفقات النقدية الداخلة | التدفقات النقدية الخارجة | الرصيد الختامي |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٦٣,١٨٧ | (٣,٠٠٠,٠٠٠) | ٤٣,٠٦٣,١٨٧ |
| ٦,٠٧١,٠٩٢ | ٦٣٩,٥١٧ | (١,٧٨٨,١٦٥) | ٥,١٢٩,٢٤١ |
| ٢٢,٠٧١,٠٩٢ | ٣٠,٧٠٢,٧٠٤ | (٤,٧٨٨,١٦٥) | ٤٨,١٩٢,٤٢٨ |
| | | | القروض طويلة الأجل |
| | | | التزامات عقود الإيجار |

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٠ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

التغير في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | الرصيد الافتتاحي | التدفقات النقدية الداخلة | التدفقات النقدية الخارجة | الرصيد الختامي |
|------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٦,٢٩٣,٣٨٧ | - | (١١,٠٠٠,٠٠٠) | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٦,٢٩٣,٣٨٧ | ١,٢٥١,٥٦٣ | (١,٦٨٥,٠٤٠) | ٦,٠٧١,٠٩٢ | ٦,٠٧١,٠٩٢ |
| ٣٣,٢٩٣,٣٨٧ | ١,٢٥١,٥٦٣ | (١٢,٦٨٥,٠٤٠) | ٢٢,٠٧١,٠٩٢ | ٢٢,٠٧١,٠٩٢ |

تم تعديل التزامات عقود الإيجار نظراً لتراكم الفائدة البالغة ٢٠٦,٧٩٦ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢١١,١٨٢ ريال سعودي)، والتي تعتبر معاملة غير نقدية.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والنقدية وذممها المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات العلاقة.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو:

| الوصف | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
|----------------------------------|-------------|------------|
| الأرصدة لدى البنوك والنقدية | ٥,٧٤٥,٥٤٥ | ١٣,٨٢٦,٣٣١ |
| الذمم المدينة | ١٠٦,٩٣٩,٠٤٨ | ٥٧,٥٤٠,٧٧٩ |
| المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة | ٣٦٥,٠٣٢ | ٤٩٤,٧٤٠ |

يمثل الجدول التالي معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة للعملاء:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إجمالي القيمة الدفترية | متوسط الخسارة المرجح | مخصص الخسارة % |
|--------------------|------------------------|----------------------|----------------|
| من ٠ إلى ٣٠ يوم | ١٥,٦٩٧,٧٢٤ | ٢٠,٩٧٨ | ٠,١٣% |
| من ٣١ إلى ٦٠ يوم | ١٤,٣٥٢,٣٤٩ | ١٨,١٨٤ | ٠,١٣% |
| من ٦١ إلى ٩٠ يوم | ١٥,٦٥٣,٨٨٤ | ٢٢,١٤٥ | ٠,١٤% |
| من ٩١ إلى ١٢٠ يوم | ١٤,٣٤٩,١٦٠ | ٣٠,٠٦٤ | ٠,٢١% |
| من ١٢١ إلى ١٥٠ يوم | ٤٤,١٤٣,٠٠٨ | ٣٣٤,٣٩٦ | ٠,٧٦% |
| من ١٥١ إلى ١٨٠ يوم | ٢,٤٥٥,٢٣٩ | ١٠٧,٣٧٥ | ٤,٣٧% |
| من ١٨١ إلى ٢٤٠ يوم | ٤٢٥,٦٤٠ | ٤٠,٨٢٥ | ٩,٥٩% |
| أكثر من ٢٤٠ يوم | ٩٣٣,٥٧٨ | ٤٩٧,٥٦٧ | ٥٣,٣٠% |
| | ١٠٨,٠١٠,٥٨٢ | ١,٠٧١,٥٣٤ | |

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٠ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

| مخصص الخسارة % | متوسط الخسارة المرجح | إجمالي القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|----------------|-------------------------|---------------------------|--------------------|
| ٠,١٥ % | ٢٦,٠٧٦ | ١٦,٩٢٣,٨١٧ | من ٠ إلى ٣٠ يوم |
| ٠,١٢ % | ٥,٥٠٦ | ٤,٧١٨,٠٤٨ | من ٣١ إلى ٦٠ يوم |
| ٠,١٣ % | ٩,٣٠٤ | ٧,٠٧٧,٠٧١ | من ٦١ إلى ٩٠ يوم |
| ٠,١٦ % | ١٥,٦٣٧ | ٩,٨٠٢,٨٨٧ | من ٩١ إلى ١٢٠ يوم |
| ٠,١٩ % | ١٦,١٠٢ | ٨,٦١٠,٧٠٣ | من ١٢١ إلى ١٥٠ يوم |
| ١,٣٠ % | ٧٤,٦٢٦ | ٥,٧٤٠,٤٦٩ | من ١٥١ إلى ١٨٠ يوم |
| ٦,٢٦ % | ٢٩٩,٥٢٩ | ٤,٧٨٣,٧٢٤ | من ١٨١ إلى ٢٤٠ يوم |
| ٤٨,٢٣ % | ٣٠٨,٢١٨ | ٦٣٩,٠٥٨ | أكثر من ٢٤٠ يوم |
| | ٧٥٤,٩٩٨ | ٥٨,٢٩٥,٧٧٧ | |

إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار في مبدأ الاستمرارية مع مضاعفة العائد للمساهمين من خلال تحسين المديونية وأرصدة حقوق الملكية. لم تتغير الإستراتيجية العامة للمجموعة من السنة السابقة. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المُبقاة والاحتياطيات الأخرى علماً بأن الشركة لا تخضع لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج.

التركيز المفرط للمخاطر

ينشأ التركيز عندما يخرط عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية أو أنشطة مماثلة في نفس المنطقة الجغرافية، أو يتمتعون بميزات اقتصادية وتتاثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة للتغيرات التي تؤثر على صناعة معينة لدى المجموعة ذم مدينة من جهات حكومية وشركات التأمين تمثل ٩٨٪ من إجمالي الذم المدينة (٢٠٢٢ م: تمثل ٩٩٪ من إجمالي الذم المدينة).

تدير المجموعة مستشفياتين وصيدلية تقع في القطيف وحائل بالمملكة العربية السعودية، والتي تتكون من تركيز جغرافي للمخاطر.

القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن بموجبه مبادلة أصل، أو تسوية التزام بين أطراف على دراية ولديهم الرغبة في التعامل على أسس تجارية بحثة ونفس شروط التعامل مع جهات أخرى. نظراً لإعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، فقد ينشأ اختلاف بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

وتُصنّف كافة الأدوات المالية التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيّن أدناه، بناء على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى (١): أسعار السوق المُدرّجة (غير مُعدّل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة
- المستوى (٢): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى (٣): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة يتم تصنيف قياس القيمة العادلة نفس مستوى التسلسل الهرمي (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل).
تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير. حيث لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات ١ أو ٢ أو ٣ خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣١ الأحداث اللاحقة

وفي رأي الإدارة، فإنه لم يكن هنالك أي أحداثٍ لاحقةٍ هامةٍ أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من شأنها أن تؤثر بشكلٍ جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مُبيّن في هذه القوائم المالية.

٣٢ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية والمصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة للإصدار بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م).