



الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحة

٧ - ٢

تقرير المراجع المستقل للقوائم المالية الموحدة

٨

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٩

قائمة المركز المالي الموحدة

١٠

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١١

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٤٣ - ١٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / مساهمي الشركة الوطنية للرعاية الطبية المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعة "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م؛
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام. كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي الشركة الوطنية للرعاية الطبية
المحترمين

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة	الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير المتعلق بحالات الرفض الطبي
------------------------	--

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

الأمر الرئيسي للمراجعة

إن الأمر الرئيسي للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي الشركة الوطنية للرعاية الطبية
الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)
المحترمين

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير المتعلق
بحالات الرفض الطبي

قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم الإدارة لتقدير
المقابل المتغير المتعلق بالرفض الطبي:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، سجلت
المجموعة إيرادات بلغت ١,٦٠٠.٤ مليون ريال سعودي.

• قِيمنا مدى ملاءمة السياسات المحاسبية لإثبات
الإيرادات للمجموعة في سياق المقابل المتغير،
من خلال مراعاة متطلبات المعيار الدولي للتقرير
المالي رقم ١٥؛

تعترف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء
المتعلقة بالخدمات الطبية والخدمات ذات الصلة بالقيمة
العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بعد خصم المقابل
المتغير.

• حصلنا على فهم مفصل لتصميم عملية الإدارة
الموضوعة لتقدير المقابل المتغير المتعلق
بالرفض الطبي؛

تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء عنصراً للمقابل
المتغير الضمني، والذي يتعلق أساساً بالرفض الطبي ضد
المطالبات المقدمة.

• قِيمنا مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات المحاسبية
الهامة التي قامت بها الإدارة لتحديد المقابل
المتغير؛

لقد أخذنا في الاعتبار تقدير المقابل المتغير المتعلق
بالرفض الطبي كأمر رئيسي للمراجعة لأن هذا التقدير
ينطوي على أحكام هامة من جانب الإدارة.

• أجرينا فحص بأثر رجعي للمطالبات الفعلية التي
تمت تسويتها (على أساس العينة) مقابل إجمالي
المطالبات لتقييم مدى معقولية معدلات الرفض
المستخدمة من قبل الإدارة؛ و

يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٣-٢ للسياسة المحاسبية
المتعلقة بتقدير المقابل المتغير، والإيضاح رقم ٤-٢ (أ)
للتقديرات المحاسبية حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

• أخذنا بعين الاعتبار مدى كفاية الإفصاحات ذات
الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة / مساهمي الشركة الوطنية للرعاية الطبية المحترمين

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة / مساهمي الشركة الوطنية للرعاية الطبية المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة والإشراف عليها و مراجعة العمل التدقيقي المنفذ لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي الشركة الوطنية للرعاية الطبية
المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٦ رمضان ١٤٤٧ هـ
(٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م)

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٢٩٣,٦٨٥,٣٢٨	١,٦٠٠,٣٦١,٦٠٦	٦ الإيرادات من العقود مع العملاء
(٨٤٢,٤٧٧,٢٣٥)	(١,٠١١,٤٥٩,٩٤٧)	٧ تكلفة الإيرادات*
٤٥١,٢٠٨,٠٩٣	٥٨٨,٩٠١,٦٥٩	إجمالي الربح
(١١,٣١٨,٠٣١)	(٢٠,٤٤٦,٥٩٣)	٨ مصاريف بيع وتسويق
(١٦٢,٤١٤,٦٥٦)	(١٩٧,٥٤٣,٢١٢)	٨ مصاريف عمومية وإدارية*
(٣٢,٧١٧,٨٩٠)	(١٧,٧٧١,٩٤٤)	١٧ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٤٢,٣٣٥,٨٦٦	-	٣٥ عكس مطالبات قانونية
٦,٣٢٦,١٩١	١,٣٩٧,٥٧١	٩ إيرادات تشغيلية أخرى
٢٩٣,٤١٩,٥٧٣	٣٥٤,٥٣٧,٤٨١	ربح التشغيل
١٩,٤٧٩,٦٩١	١٨,٧٩٥,٤٥٦	١٠ الدخل من التمويل
(٢٢,٧٣٦,٤٣٠)	(٢٦,٩٦٩,٠١٥)	١١ تكلفة التمويل
(٣,٢٥٦,٧٣٩)	(٨,١٧٣,٥٥٩)	
٢٩٠,١٦٢,٨٣٤	٣٤٦,٣٦٣,٩٢٢	الربح قبل الزكاة
٤,٥٣٦,٢٦٤	(٢٧,٨٩٤,٣٤٧)	٢٧ (مصروف) عكس الزكاة
٢٩٤,٦٩٩,٠٩٨	٣١٨,٤٦٩,٥٧٥	الربح للسنة
١,٧١٩,٠٢٣	(٨,٩٢٠,٧٤٤)	٢٥ الدخل الشامل الآخر للسنة بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة (خسارة) ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٩٦,٤١٨,١٢١	٣٠٩,٥٤٨,٨٣١	مجموع الدخل الشامل للسنة
٦,٥٨	٧,١٣	٣٢ ربحية السهم أساسية ومخفضة

* تم تحديث هذه المبالغ لتعكس مصروف الإستهلاك الإضافي الناتج عن الانتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء للأصول والالتزامات القابلة للتحديد المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة. إيضاح رقم ١٤ للتفاصيل.

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

جهانزيب احمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي

احمد وازع القحطاني
رئيس مجلس الإدارة

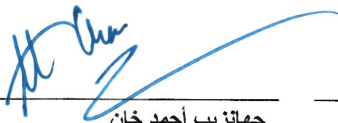
الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٩٥٣,٨٠١,٧٦١	١,٠٠٤,٠٩٠,١٨٦	١٢	ممتلكات ومعدات*
١٦٧,٠٠٨,١٥٣	١٤٠,١٩٣,٩٢٢	١٣	حق استخدام أصول
١٤٨,٦٠٨,٣٩٦	١٤٦,٤٩٦,١٤٤	١٥	الشهرة والموجودات غير الملموسة*
١,٢٦٩,٤١٨,٣١٠	١,٢٩٠,٧٨٠,٢٥٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
٥٧,٥٧٢,٣٠٠	٦٤,٢٢١,٥٥٩	١٦	المخزون
٦٠٤,٩٧٣,٧١٤	٨٨٥,٢٦٤,٦٨٨	١٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٠٢,٩٢٤,٣٠٦	٥٠,٦٦١,١١١	١٠	ودائع لأجل
٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥	٤٧٩,٩٥٠,٣٠٧	١٨	تقد وما يعادله
١,٢٢٩,٢٩٥,٧٩٥	١,٤٨٠,٠٩٧,٦٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٤٩٨,٧١٤,١٠٥	٢,٧٧٠,٨٧٧,٩١٧		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
(٣٤,١١٣,٦٤٧)	(٣٤,١١٣,٦٤٧)	٢١	أسهم الخزينة
-	٣,٠٠٣,٣٩٦	٢٢	احتياطي المدفوعات المبينة على الأسهم
١,٢١١,٦٥٤,١٧٩	١,٤٣١,٨٢٣,٠١٠		أرباح مبقاة
١,٦٢٦,٠٤٠,٥٣٢	١,٨٤٩,٢١٢,٧٥٩		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٢٤٤,٣١٧,٨٤٤	٢٩١,٠٢٩,١٢٤	٢٣	قروض طويلة الأجل
١٦٨,٦٤١,١٤٠	١٥١,٨٥٣,٢٥٠	٢٤	التزامات عقود الإيجار
١١١,٤٨٥,٧١٩	١٣٤,٣٧٧,٣٨٥	٢٥	التزامات منافع الموظفين
٥٢٤,٤٤٤,٧٠٣	٥٧٧,٢٥٩,٧٥٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
٢٤٧,٦٤٠,١٠٩	٢٣٧,٧٥٨,٠٢٢	٢٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٧,٨٠٩,٦٦٧	٥٥,٤١٢,٤٦٦	٢٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٦,٩٦٢,٠٠٦	١٧,٧٣٣,٢٩٢	٢٤	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٥,٨١٧,٠٨٨	٣٣,٥٠١,٦١٩	٢٧	مخصص الزكاة
٣٤٨,٢٢٨,٨٧٠	٣٤٤,٤٠٥,٣٩٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٧٢,٦٧٣,٥٧٣	٩٢١,٦٦٥,١٥٨		مجموع المطلوبات
٢,٤٩٨,٧١٤,١٠٥	٢,٧٧٠,٨٧٧,٩١٧		

*تم تحديث المبالغ نتيجة الانتهاء من تخصيص سعر الشراء للموجودات والمطلوبات المحددة المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة. إيضاح ١٤ للتفاصيل.

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

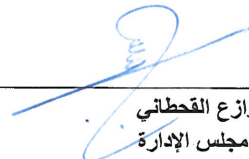
تم اعتماد القوائم المالية والتي تتضمن الإيضاحات المرفقة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٦ وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل:



جهان زيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية



عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي



احمد وازع القحطاني
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الوطنية لرعاية الطيبة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي المدفوعات المبنية على الأسهم	أسهم الخزينة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٤٥٣,٤٣٦,٥٥٨	٨١٨,٩١٤,١١١	-	-	١٨٦,٥٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٥٥,٥٥٥	١ يناير ٢٠٢٤
٢٩٤,٦٩٩,٠٩٨	٢٩٤,٦٩٩,٠٩٨	-	-	-	-	الربح للسنة*
١,٧١٩,٥٢٣	١,٧١٩,٥٢٣	-	-	-	-	الربح الشامل الآخر للسنة
٢٩٦,٤١٨,١٢١	٢٩٦,٤١٨,١٢١	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	١٨٦,٥٢١,٩٤٧	-	-	(١٨٦,٥٢١,٩٤٧)	-	التحويل من الإحتياطي النظامي
(٣٤,١١٣,٦٤٧)	-	-	(٣٤,١١٣,٦٤٧)	-	-	شراء أسهم الخزينة
(٨٩,٧٥٥,٥٥٥)	(٨٩,٧٥٥,٥٥٥)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
١,٦٢٦,٥٤٥,٥٣٢	١,٦٢٦,٥٤٥,٥٣٢	-	(٣٤,١١٣,٦٤٧)	-	٤٤٨,٥٥٥,٥٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤*
١,٦٢٦,٥٤٥,٥٣٢	١,٦٢٦,٥٤٥,٥٣٢	-	(٣٤,١١٣,٦٤٧)	-	٤٤٨,٥٥٥,٥٥٥	١ يناير ٢٠٢٥
٣١٨,٤٦٩,٥٧٥	٣١٨,٤٦٩,٥٧٥	-	-	-	-	الربح للسنة
(٨,٩٢٥,٧٤٤)	(٨,٩٢٥,٧٤٤)	-	-	-	-	الربح الشامل الآخر للسنة
٣٠٩,٥٤٨,٨٣١	٣٠٩,٥٤٨,٨٣١	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٥٥٣,٣٩٦	-	٣,٥٥٣,٣٩٦	-	-	-	احتياطي المدفوعات المبنية على الأسهم
(٨٩,٣٨٥,٥٥٥)	(٨٩,٣٨٥,٥٥٥)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
١,٨٤٩,٢١٢,٧٥٩	١,٤٣١,٨٢٣,١٥٠	٣,٥٥٣,٣٩٦	(٣٤,١١٣,٦٤٧)	-	٤٤٨,٥٥٥,٥٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

*تم تحديث المبالغ لتعكس مصروف الإستهلاك الإضافي الناتج عن الانتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء للأصول والالتزامات القابلة للتحديد المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة. إيضاح رقم ١٤ للتفاصيل.
تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي

جهانزيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

احمد وازع القحطاني
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٢٩٠,١٦٢,٨٣٤	٣٤٦,٣٦٣,٩٢٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة*
			تعديلات لـ
٥٩,٢٢٢,٦٥٢	٧٨,٨٣٢,٠٦٦	١٢	استهلاك ممتلكات ومعدات*
١٨,٤٢٩,٥٦٠	٢٥,٨٥٧,٢٣٣	١٣	إطفاء حق استخدام أصول
٦,٣٠٥,٨١٤	٥,٩٧٣,٠٢١	١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥٦,٦١٥)	(١٥٨,٤٤١)	١٢	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٧٤,٣٥٠	(٤٨٤,٣٩٤)		(أرباح) خسارة من إنهاء عقود الإيجار
٣٢,٧١٧,٨٩٠	١٧,٧٧١,٩٤٤	١٧	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
(١٩,٤٧٩,٦٩١)	(١٨,٧٩٥,٤٥٦)		الدخل من التمويل
٢٢,٧٣٦,٤٣٠	٢٦,٩٦٩,٠١٥	١١	تكلفة التمويل
-	٣,٠٠٣,٣٩٦		احتياطي المدفوعات المبنية على الأسهم
٢٠,٦٨٤,٥٨٦	٢٦,٣٨٩,٧٢٣	٢٥	التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧٠,٧٠٦,١٧٤)	(٢٩٨,٠٦٢,٩١٨)		زيادة في ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
(٧١٨,٩٩٤)	(٦,٦٤٩,٢٥٩)		زيادة في المخزون
(٢٥,٧٠٢,٢٢٥)	(٩,٨٨٢,٠٨٧)		نقص في ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى
٣٣٤,١٧٠,٤١٧	١٩٧,١٢٧,٧٦٥		النقد الناتج من العمليات
(١٢,٤٧٩,٨٥٨)	(١٢,٤١٨,٨٠١)	٢٥	التزامات منافع موظفين مدفوعة
١٩,٤٧٩,٦٩١	١٨,٧٩٥,٤٥٦		المستلم من دخل التمويل
(٢٢,٣٦٣,٣٦٢)	(٢٩,٣٢٢,٥١٨)		تكلفة التمويل المدفوعة
(٧٤,١٤٧,٣٦٢)	(٢٠,٢٠٩,٨١٦)	٢٧	زكاة مدفوعة
٢٤٤,٦٥٩,٥٢٦	١٥٣,٩٧٢,٠٨٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٩,٧٠٢,٧٣٥)	(١٢٧,١٧٢,٣٧٧)	١٢	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(١,٥٣٦,٩١٢)	(٣,٨٦٠,٧٦٩)	١٥	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
(٢٣,٤٨٤,٠٥٨)	-	١٤	صافي النقد المدفوع للاستحواذ على شركة صحة السلام الطبية
٨٢,٠٧٥,٦٩٤	٢٥٢,٢٦٣,١٩٥		استثمارات في ودائع لأجل
٩٢,٤٢٩	١٦٣,٠٦٤		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٩٢,٥٥٥,٥٨٢)	١٢١,٣٩٣,١١٣		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٩٤٢,١٧٤)	(٩١,٥٤٧,١٥٥)	٢٣	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٥,١٢٤,٨٧٢)	(١٤,٥٧٥,٢١٢)	٢٤	المسدد لعقود الإيجار
٣٧,٩٣٢,٢٩٠	١٣٦,٢٦٢,٠٠٠	٢٣	المتحصلات من قروض طويلة الأجل
(٣٤,١١٣,٦٤٧)	-	٢٢	مدفوعات شراء أسهم الخزينة
(٨٩,٧٠٠,٠٠٠)	(٨٩,٣٨٠,٠٠٠)	٣٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٦,٩٤٨,٤٠٣)	(٥٩,٢٤٠,٣٦٧)		النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٤,٨٤٤,٤٥٩)	٢١٦,١٢٤,٨٣٢		صافي التغير في النقد وما يعادله
٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤	٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥	١٨	النقد وما يعادله في بداية السنة
٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥	٤٧٩,٩٥٠,٣٠٧	١٨	نقد وما يعادله في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
-	١,٩٥٢,٧٣٧	١١	تكلفة التمويل المرسلة خلال السنة
١٤,٦٣٥,٦٩٧	-	٢٤	تسجيل أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقد الإيجار الجديد

* تم تحديث المبالغ لتعكس مصروف الإستهلاك الإضافي الناتج عن الانتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء للأصول والالتزامات القابلة للتحديد المتعلقة للاستحواذ على شركة تابعة. إيضاح رقم ١٤ للتفاصيل.

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

جهانزيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي

احمد وازع القحطاني
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

تتكون الشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة" أو "الرعاية") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") من الشركة والشركات التابعة لها التالية المسجلة كشركات ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية:

الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	%١٠٠

شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنا الطبية.
شركة جوار للخدمات الطبية.
شركة صحة السلام الطبية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في الأعمال التجارية لإنشاء وإدارة وصيانة وتشغيل مرافق الرعاية الصحية وتقديم خدمات الرعاية الصحية المنزلية.

المجموعة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٤٧٨٥ بتاريخ ٩ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٤). إن العنوان المسجل للشركة في حي الريان، ص.ب ٢٩٣٩٣، الرياض ١١٤٥٧، المملكة العربية السعودية.

تتمارس الشركة نشاطها من خلال الفروع التالية:

الاسم	رقم السجل التجاري	التاريخ
رعاية الطبية الروابي (مستشفى رعاية الرياض سابقاً)	١٠١٠١٩٥٣٢٥	٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤م)
رعاية الطبية الملز (المستشفى الوطني سابقاً)	١٠١٠١٩٥٣٢٧	٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤م)
رعاية لتوزيع الأدوية والمستلزمات الطبية مركز برايا السلوكي للتأهيل (مركز رعاية صحة الأسرة سابقاً)	١٠١٠٣٠١٢٤٧	١٤ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١١م)
	١٠١٠٣٩٧٠٦٤	٢٩ محرم ١٤٣٥هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣م)

خلال يونيو ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم ("اتفاقية السلام") مع الشركة الأم المباشرة، "المجموعة السعودية للرعاية الطبية"، للاستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مال شركة صحة السلام الطبية مقابل ٤٤,٠ مليون ريال سعودي. مع مراعاة تعديلات أسعار الشراء المعتادة التي تم إجراؤها في بناءً على حسابات الإنجاز بموجب الاتفاقية. السلام هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٢٢٠٤٤ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٢٧هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٠٦). راجع إيضاح ١٤.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة").

لا تؤثر التغييرات التي تحدث بسبب المواسم أو الدورات الاقتصادية بشكل جوهري على نتائج الشركة أو القوائم المالية الموحدة.

٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

٣-٢ المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة تقاريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥:

تعديلات المعيار المحاسبية الدولي ٢١ - عدم قابلية التحويل: يتأثر الكيان بهذه التعديلات عندما يكون لديه معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. وتُعد العملة قابلة للتحويل عندما يكون بالإمكان الحصول على العملة الأخرى (مع تأخر إداري طبيعي) وعندما تتم العملية عبر سوق أو آلية تبادل تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٤-٢ المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم نشر بعض التعديلات على المعايير المحاسبية الغير إلزامية لفترات الإبلاغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. إن تقييم المجموعة لتأثير هذه المعايير الجديدة والتعديلات كما يلي:

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ (سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦): في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات مستهدفة استجابة لأسئلة عملية، وإضافة متطلبات جديدة لا تقتصر على المؤسسات المالية بل تشمل الشركات أيضاً. وتشمل التعديلات:

- توضيح تاريخ الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الأصول والالتزامات المالية، مع استثناء جديد لبعض الالتزامات المالية المسددة من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني;
- توضيح وإضافة إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يلي معيار التدفقات النقدية المكونة فقط من أصل وفائدة;
- إضافة إفصاحات جديدة لأدوات مالية ذات شروط تعاقدية قد تغير التدفقات النقدية (مثل الأدوات المرتبطة بتحقيق أهداف بيئية أو اجتماعية أو حوكمة); و
- تحديث الإفصاحات الخاصة بالأدوات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على عملياتها أو على قوائمها المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ - الشركات التابعة بدون مساهمة عامة: الإفصاحات (ساري للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧): صدر في مايو ٢٠٢٤، ويسمح لبعض الشركات التابعة المؤهلة التي تتبع معايير التقارير المالية الدولية بتطبيق متطلبات إفصاح مخفضة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذا المعيار تأثير على عملياتها أو قوائمها المالية الموحدة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية (ساري للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧): سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ محل المعيار المحاسبية الدولية ١، وسيقدم متطلبات جديدة تهدف إلى تعزيز قابلية مقارنة الأداء المالي بين الكيانات وتحسين الشفافية. وبالرغم من أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ لن يؤثر على الاعتراف أو القياس، إلا أن تأثيراته على العرض والإفصاح ستكون واسعة، لا سيما المتعلقة بقائمة الأداء المالي وتقديم مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن القوائم المالية الموحدة.

وتقوم الإدارة حالياً بتقييم الآثار التفصيلية لتطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وستقوم المجموعة بتطبيق المعيار الجديد اعتباراً من تاريخ نفاذه الإلزامي في ١ يناير ٢٠٢٧. وسيطلب تطبيق المعيار الجديد التطبيق بأثر رجعي، وبالتالي سيتم إعادة تبويب معلومات المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨، حسبما ينطبق.

التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المجلد ١١) تقتصر على التعديلات التي توضح صياغة معيار محاسبي أو تصحح عواقب غير مقصودة طفيفة أو سهو أو تعارض بين متطلبات المعايير.

تشمل تعديلات عام ٢٠٢٤ كلاً من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية المعيار الدولي 1 المتعلق باعتماد المعايير الدولية لأول مرة، والمعيار المعيار الدولي ٧ بشأن الأدوات المالية: الإفصاحات وإرشادات التطبيق المرافقة له، والمعيار الدولي ٩ الخاص بالأدوات المالية، والمعيار الدولي ١٠ المتعلق بالقوائم المالية الموحدة، إضافة إلى المعيار الدولي للمعايير المحاسبية الدولية ٧ الخاص بقائمة التدفقات النقدية، حيث تقوم الإدارة حالياً بتقييم الآثار التفصيلية لتطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، على أن يكون تاريخ سريان هذه التحسينات هو ١ يناير ٢٠٢٦.

يعدل معيار العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الطبيعة كلاً من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات، بهدف عكس آثار العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الطبيعة في البيانات المالية للمنشأة بشكل أكثر موثوقية، ويكون تاريخ السريان في ١ يناير ٢٠٢٦، ولا تتوقع المجموعة أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على عملياتها أو قوائمها المالية الموحدة. كما تنص

تعديلات المعيارين المعيار المالي ١٠ و المعيار المالي ٢٨ بشأن بيع أو مساهمة أصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك على أن الاعتراف بجزء من الأرباح أو الخسائر في مثل هذه المعاملات يقتصر على الجزء الناتج عن بيع أو مساهمة أصول لا تُشكّل نشاطاً تجارياً وفقاً لتعريف المعيار المالي ٣ لدمج الأعمال، بينما يتم الاعتراف بالكامل بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة أصول تُشكّل نشاطاً تجارياً وفقاً لمعيار المالي ٣. وقد تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى.

٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة مبنية أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة.

١-٣ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تتحكم المجموعة في الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة ما يلي:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها) ؛
- التعرض، أو الحقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام ، هناك افتراض بأن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت تتمتع بسلطة على جهة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين للمستثمر فيه ؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ دمج الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات شركة تابعة تم الاستحواذ عليها أو التصرف فيها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ اكتساب المجموعة السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الأقلية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في حقوق الأقلية غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات داخل المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية شركة تابعة ، دون فقدان السيطرة ، كعملة أسهم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- إلغاء الاعتراف بالموجودات (بما في ذلك الشهرة) والتزامات الشركة التابعة؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- إلغاء الاعتراف بفروق الترجمة التراكمية المسجلة في حقوق الملكية؛
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم؛
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة. و
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسب الاقتضاء، كما هو مطلوب إذا كانت المجموعة قد تخلصت مباشرة من الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

دمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة

ويحسب استحواذ شركة فرعية من طرف خاضع لسيطرة مشتركة وفقا لطريقة المحاسبة على أساس الاستحواذ، إذا حددت الصفقة بسعر مستقل واعتبرت مدفوعة ب "قوى السوق".

ويموجب طريقة المحاسبة على أساس الاستحواذ ، تقاس الموجودات القابلة للتحديد المقتناة والخصوم والخصوم الطارئة المفترضة في مجموعة أعمال بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، بغض النظر عن مدى أي حصة غير مسيطرة.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم قياس المقابل المحول للشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة للموجودات المتنازل عنها وأدوات حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المتكبدة أو المفترضة، بما في ذلك القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات من ترتيبات المقابل الطارئ، ولكنه يستثنى التكاليف المتعلقة بالاستحواذ مثل الخدمات الاستشارية والقانونية والتقييمية والخدمات المهنية المماثلة. وتخضع من حقوق الملكية تكاليف المعاملات المتعلقة باقتناء أدوات الأسهم والمتكبدة لإصدارها؛ يتم خصم تكاليف المعاملات المتكبدة لإصدار الديون كجزء من دمج الأعمال من القيمة الدفترية للدين ويتم حساب جميع تكاليف المعاملات الأخرى المرتبطة بعملية الاستحواذ..

المعاملات التي تم إلغاؤها عند الدمج

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة، وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناشئة عن المعاملات داخل المجموعة، عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد المكاسب غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها المحتسبة بحقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد مصلحة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

يتم التخلص من الخسائر غير المحققة بنفس طريقة المكاسب غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

٢-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الزمن، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي تم تقديمها من قبل المجموعة؛
- يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أحد الموجودات التي يتحكم بها العميل؛ أو
- لا يُنشئ أداء المجموعة أصلًا ذو استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق واجب النفاذ في دفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

إذا لم يتم استيفاء المعايير السابقة للتزام الأداء، يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي تفي المجموعة فيه بالتزام الاداء.

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإنها تنشئ أصلًا قائمًا على العقد على مبلغ المقابل المكتسب من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى وجود التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدًا واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كموكل أو وكيل. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت بشكل موثوق.

المقابل المتغير - تقدير الررض الطبي:

تتضمن العملية التجارية العادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين مقدارًا من المطالبات غير المسموح بها (مخصص عدم السماح) والتي لا تدفعها شركة التأمين. قد تكون هذه المطالبات غير المسموح بها لأسباب فنية أو طبية مختلفة. إن المطالبات المرفوضة غير المسموح بها هو ممارسة عامة لشركات التأمين في المملكة العربية السعودية. وفقًا لذلك، تتوقع المجموعة مبلغًا أقل من المبلغ الذي تم تحرير فاتورة به في الأصل. تشكل هذه المطالبات المرفوضة غير المسموح بها مقابلًا متغيرًا بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". يتم الاعتراف بالمقابل المتغير كإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمال كبير بأنه لن يحدث عكس للإيرادات.

السياسات المحاسبية المحددة لتدفقات الإيرادات المطبقة هي كما يلي:

(أ) تقديم الخدمات

تعتبر خدمات المستشفى المقدمة للمرضى بمثابة حزمة من الخدمات التي تشمل الإقامة والوجبات والعلاج واستخدام المعدات ومخزون الصيدليات وخدمات التمريض. يعتبر هذا التزام أداء واحد حيث لا يمكن تنفيذ الإجراءات الطبية بدون أحد العناصر المذكورة أعلاه. يتم تسجيل الإيرادات خلال الفترة التي يتم فيها تقديم خدمة المستشفى وتستند إلى المبالغ المستحقة من المرضى أو شركات التأمين، يتم احتساب الرسوم وفواتيرها بناءً على اتفاقيات التعريف المختلفة مع هذه الجهات. يتم تسجيل الإيرادات من خدمات المرضى المنومين بمرور الزمن، بينما يتم تسجيل الإيرادات من العيادات الخارجية عند نقطة من الزمن.

تشتمل الخصومات على حسومات الحجم بأثر رجعي الممنوحة لبعض العملاء عند تحقيق مستويات معينة من زيارات المرضى وتشكل اعتبارات متغيرة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ ويتم استحقاقها على مدار الاتفاقية بناءً على تقديرات مستوى الأعمال المتوقعة ويتم تعديلها مقابل الإيرادات في نهاية الاتفاقية لتعكس الأحجام الفعلية.

(ب) بيع الأدوية

يتم إثبات مبيعات الأدوية والمستلزمات الطبية والمعدات الطبية، والتي يشار إليها مجتمعة باسم "الأدوية"، عندما يتم تسليم الأدوية إلى المرضى ويتم نقل جميع عناصر التحكم إليهم. يتم تسجيل المبيعات بالصفافي من أي خصم أو حسومات والرفض الطبي المتوقع من قبل شركات التأمين (إن وجد) في وقت تسليم الأدوية إلى المرضى. يتم تسجيل الإيرادات من بيع الأدوية عند نقطة من الزمن.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(ج) إيرادات الإيجار

يتم احتساب إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار وتدرج في الإيرادات التشغيلية الأخرى في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخرى.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين تحويل الخدمة الموعودة إلى المريض والدفع من قبل المريض سنة واحدة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

استناداً إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، دفعات مقدمة من العملاء أو الذمم المدينة، استخدمت المجموعة الوسيلة العملية على هذا النحو، لا تقوم المجموعة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل تأثيرات العنصر التمويلي في العقود، حيث تتوقع المجموعة، عند بداية العقد، أن الفترة بين الوقت الذي يدفع فيه العميل مقابل الأدوية أو الخدمة وتوقيت تقديم المجموعة لما وعدت به العميل من أدوية أو خدمات ستكون خلال سنة واحدة أو أقل.

٣-٣ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). تعرض القوائم المالية الموحدة "بالريال السعودي"، وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية عدا عن الريال السعودي على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة.

٤-٣ الزكاة والضرائب

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب زكاة المجموعة على أساس وعاء الزكاة التقريبية والربح المعدل المحمل على الربح أو الخسارة، أيهما أعلى. يتم احتساب المبالغ الإضافية، إن وجدت، عندما يتقرر أنها مستحقة الدفع.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

٥-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية المصاريف العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم إثباتها كموجودات منفصلة، حسب ما هو ملائم، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية لأي من العناصر التي تم المحاسبة عنها كموجودات منفصلة عند استبدالها. وتفيد الإصلاحات والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

يتم حساب استهلاك الممتلكات والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها بطريقة القسط الثابت. يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة.

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

تحدد أرباح وخسائر الاستيعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. وتدرج في الربح أو الخسارة. إن قطع الغيار الرئيسية مؤهلة لإثباتها ضمن الممتلكات والمعدات عندما تتوقع المجموعة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمصنع والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و/ أو وضعها للزمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/ التطوير وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٦-٣ عقود الإيجار

عند بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار. تقوم المجموعة بإثبات أصل حق الاستخدام كاصل والتزام مقابل الإيجار فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار لمدة اثني عشر شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

التزامات الإيجار

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بصافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، وهو ما يحدث بشكل عام بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، يتم استخدام معدل الاقتراض المتزايد للمستأجر، وهو المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصول حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة وبشروط وأمن وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض المتزايد، قامت المجموعة بما يلي:

- حيثما أمكن، يستخدم التمويل الحالي من طرف ثالث الذي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الثالث.
- يستخدم نهجاً تراكمياً يبدأ بمعدل فائدة خالي من المخاطر معدلاً لمخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والذي ليس لديه تمويل حالي من طرف ثالث،
- إجراء تعديلات محددة على عقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والبلد والعملية والضمان.

تتضمن التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات الإيجار الثابتة، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والتي يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم أيضاً تضمين دفعات الإيجار التي يتم سدادها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام. يتم عرض التزام الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مقابل حق استخدام الأصول ذات الصلة) إذا:

- تغير مدة عقد الإيجار أو إذا كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل
- تتغير دفعات الإيجار نتيجة التغيرات في المؤشر أو المعدل أو التغير في الدفعة المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي ما لم تكن مدفوعات الإيجار نتيجة التغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام سعر الخصم المعدل.
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم المحاسبة عن تعديل الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

حق استخدام الأصول

يشمل حق استخدام الأصول على القياس الأولي مقابل التزام الإيجار ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

عندما تتحمل المجموعة التزام بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر أو استعادة الموقع الذي يقع عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة". يتم تضمين التكاليف في حق استخدام الأصل ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم إطفاء حق استخدام الأصول على مدى الفترة الأقصر من مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو كانت تكلفة حق استخدام الأصل تعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم إطفاء حق استخدام الأصل ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الأصول في بند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان حق استخدام الأصل قد انخفضت قيمته واحتساب أي خسارة انخفاض قيمة محددة.

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الطرف التي تؤدي إلى تلك الدفعات ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

٧-٣ الشهرة والموجودات غير ملموسة

الشهرة

يتم إثبات الشهرة الناشئة عن الاستحواذ على الأعمال بالتكلفة كما هي محددة في تاريخ الاستحواذ على الأعمال ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من وحدات توليد النقد بالمجموعة (أو مجموعات وحدات توليد النقد) التي من المتوقع أن تستفيد من أوجه التآزر الناتجة عن الدمج. يتم اختبار وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها للتأكد من انخفاض قيمتها سنوياً، أو بشكل متكرر عندما يكون هناك مؤشر على أن الوحدة قد تنخفض قيمتها. إذا كان المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمته الدفترية، يتم تخصيص خسارة انخفاض القيمة أو لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب بناءً على القيمة الدفترية لكل الموجودات في الوحدة انظر أيضاً الملاحظة ٣,٩. يتم إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة. عند التخلص من وحدة توليد النقد ذات الصلة، يتم تضمين مبلغ الشهرة المنسوب في تحديد الربح أو الخسارة عند البيع.

موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتسبة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم فحص فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصل غير الملموس.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتثبت في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات تلك الموجودات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت.

٨-٣ الأدوات المالية

١-٨-٣ الموجودات المالية

(١) التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة وقياسها بالتكلفة المطفأة لأن تلك الموجودات محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط.

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة العائدة مباشرة باقتناء الأصل المالي، إذا كان الأصل المالي لا يتم تقييمه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية.

(٣) القياس

تدرج الموجودات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تقاس إيرادات الفوائد من الموجودات المالية وتدرج ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وأي ربح أو خسارة ناشئة من إلغاء الإثبات يتم إثباتها مباشرة ضمن الربح أو الخسارة. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة.

٢-٨-٣ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات الالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

٩-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير قيمة الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويتم إثبات هذا العكس في الربح أو الخسارة. ويتم فحص الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

١٠-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بقوائمها المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبني بها. يتم تحميل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة.

تعتمد معدلات الخسارة على احتمال التخلف عن السداد بناءً على الاتجاهات التاريخية المتعلقة بتحصيل الذمم المدينة التجارية للشركة. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. وقد حددت المجموعة معدل الزيادة المتوقع في التضخم للسنة القادمة في المملكة العربية السعودية باعتباره العامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة على أساس هذه التغييرات المتوقعة.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، انخفاضاً كبيراً في الجدارة الائتمانية للعميل وفشل العميل في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة والفشل في أداء مدفوعات تعاقدية متأخرة للسداد لفترة أكبر من ٧٣٠ يوماً.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدثٍ وقع بعد أن تم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في الربح أو الخسارة.

١١-٣ المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بعد الخصومات وحسومات الكمية. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

تم تكوين مخصص مخزون متقدم مع الأخذ في الاعتبار عوامل مختلفة بما في ذلك عمر بنود المخزون وتاريخ انتهاء الصلاحية والاستخدام التاريخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

١٢-٣ ذمم مدينة تجارية

تدرج الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة المتعلق بالتزام الأداء ناقصاً مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، فإنه يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وخلافاً لذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقوم بقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٠-٣.

١٣-٣ نقد وما يعادله

لأغراض عرض قائمة المركز المالي الموحدة، يشمل النقد وما يعادله النقد الموجود والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تبلغ فتره استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشمل النقد وما يعادله النقد الموجود والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تبلغ فتره استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة، والسحب على المكشوف من البنوك. يظهر السحب على المكشوف من البنوك ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٤-٣ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية على أنها حقوق ملكية. وتظهر تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة في حقوق الملكية كخصم من العائدات.

١٥-٣ أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية المملوكة للشركة والمعاد شراؤها (أسهم الخزينة)، والمخصّصة للوفاء بالالتزامات المتعلقة ببرنامج الحوافز طويلة الأجل ("البرنامج")، بالتكلفة وتعرض كخصم من حقوق الملكية، ويتم تعديلها بأي تكاليف معاملات أو توزيعات أرباح أو أرباح أو خسائر تنتج عن بيع تلك الأسهم. ولا يُعترف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل المحصل، في حال إعادة إصدارها، ضمن الأرباح المبقاة.

١٦-٣ معاملات مدفوعات المبنية على الأسهم

يتلقى بعض موظفي المجموعة مكافآت على شكل مدفوعات مبنية على الأسهم يتم تسويتها بأسهم ملكية بموجب الخطة، حيث يقدم الموظفون خدمات مقابل أدوات الأسهم الممنوحة بموجب الخطة كما هو موضح في إيضاح ٢٢.

يتم الاعتراف بتكلفة الخطة كمصروف في الربح أو الخسارة، إلى جانب زيادة مقابلة في إحتياطي مدفوعات المبنية على الأسهم خلال الفترة التي يتم فيها استيفاء شروط خدمة الاستحقاق. يتم تحديد المبلغ الإجمالي الذي سيتم إنفاقه بالإشارة إلى القيمة العادلة للأسهم الممنوحة، مع استثناء تأثير أي شروط استحقاق خدمة وأداء غير سوقي ويشمل تأثير أي شروط غير استحقاق.

أنشأت المجموعة تحوطاً اقتصادياً من خلال شراء أسهم الخزينة. وبناء عليه، يتم تحويل إحتياطي مدفوعات المبنية على الأسهم (الذي يمثل المصروفات التراكمية الناتجة عن الخطة) إلى الأرباح المبقاة عند انتهاء صلاحية الخطة، سواء كانت الخيارات موجهة للموظفين أم لا.

تعكس النفقات التراكمية المعترف بها للخطة في كل تاريخ تقرير حتى تاريخ الاستحقاق مدى انتهاء فترة الاستحقاق وأفضل تقدير للمجموعة لعدد أدوات الأسهم التي ستمنح في النهاية.

عندما يتم تعديل شروط الخطة، فإن الحد الأدنى للمصروف المعترف به هو المصروف كما لو لم يتم تعديل الشروط إذا تم استيفاء الشروط الأصلية للمنح. يتم الاعتراف بمصروف إضافي لأي تعديل يزيد من القيمة العادلة الإجمالية لمعاملة سداد أسهم موظفين أو يكون مفيداً للموظف كما تم قياسه في تاريخ التعديل.

عند إنهاء الخطة، تعامل كما لو أن أدوات الأسهم المستحقة في تاريخ الإنهاء، ويتم الاعتراف بأي نفقات لم تعترف بها بعد للمنح فوراً. يشمل ذلك أي تعويض لا يتم فيه استيفاء شروط عدم الاستحقاق ضمن سيطرة الكيان أو الموظف. ومع ذلك، إذا تم استبدال الخطة المنتهية بمنحة جديدة وتم تعيينها كتعويض بديل في تاريخ منحها، يتم التعامل مع الخطة المنتهية والجديدة كما لو كانت تعديلاً على الخطة الأصلية، كما هو موضح في الفقرة السابقة.

١٧-٣ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٨-٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم نظامي أو ضمنى نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد موارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق فيه. إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات.

١٩-٣ قروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تُسْتَبْعَد القروض من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو الغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحتملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

تصنف الاقتراضات كالتزامات جارية ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية المسؤولية لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

يتم رأسمالية تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تنسب مباشرة إلى الاستحواذ أو البناء أو إنتاج الأصول المؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وتجهيز الأصل لاستخدامه أو بيعه المقصود. الأصول المؤهلة هي أصول تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة للاستعداد لاستخدامها أو بيعها المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت في اقتراضات محددة بانتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم احتساب تكاليف الاقتراض الأخرى خلال الفترة التي يتم فيها تكبدها

٢٠-٣ التزامات منافع الموظفين

تدير المجموعة نظاما واحدا لمنافع الموظفين وهي خطة منافع محددة تتفق مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية، والتي تعتمد على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطة منافع الموظفين. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطة يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساسا من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساوٍ في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع الموظفين على الفور في الربح أو الخسارة في حين يتم تسجيل عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتركمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

٢١-٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في المجموعة.

٤ تقديرات وأحكام محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وأحكام تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وأحكام تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعرفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية هي كالتالي:

(أ) الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير للرفض الطبي

تقدر الإدارة الاعتراف بالمتغيرة التي سيتم تضمينها في سعر المعاملة للخدمات المقدمة. يتم تقدير المرفوضات الطبية المتوقعة استناداً إلى الخدمات المقدمة للعملاء بناءً على معدل المرفوضات التاريخي والمناقشات الجارية مع هؤلاء العملاء. يتم تطبيق أحدث نسب المرفوضات لتحديد القيمة المتوقعة للاعتراف بالمتغير.

تقوم الإدارة بتحديث تقييمها لمعدلات المرفوضات المتوقعة عندما يتم استلام المعدلات المتفق عليها، ويتم تعديل مخصص المرفوضات وفقاً لذلك. التقديرات الخاصة بالمرفوضات حساسة للتغيرات في الظروف وتجربة المجموعة السابقة فيما يتعلق بالمرفوضات. قد لا تكون التقديرات المسجلة للمرفوضات ممثلة للمرفوضات في المستقبل.

(ب) مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

إن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة عبارة عن تقدير هام يتضمن منهجية التحديد ونماذج ومدخلات البيانات، وقد تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ١٧. إن المكونات التالية لها أثر على مخصص الخسارة الائتمانية: الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان والعوامل المستقبلية المعينة. تقوم المجموعة بمراجعة النماذج ومدخلات النماذج والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقديرات الخسارة الائتمانية المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال الخسارة الائتمانية.

(ج) الشهرة والأصول غير الملموسة - اختبار انخفاض القيمة السنوي

تقوم المجموعة باختبار ما إذا كانت الشهرة والأصول غير الملموسة ذات العمر المفيد غير المحدود قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي. بالنسبة لعام ٢٠٢٤، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة النقدية المولدة بناءً على القيمة في الاستخدام التي تتطلب استخدام الافتراضات. للحصول على التفاصيل، انظر أيضاً إيضاح رقم ١٥.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥ التقارير القطاعية

قطاعات التشغيل هي المكونات التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق إيرادات أو تكبد مصروفات، والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة. رئيس صانع القرار الرئيسي بشأن العمليات هو الشخص أو مجموعة الأشخاص الذين يخصصون الموارد ويقيمون أداء المنشأة. تم تحديد مدير إدارة العمليات على أنه مجلس إدارة المجموعة من خلال الإدارة التنفيذية، والتي تشمل الرئيس التنفيذي والمدير الطبي والرئيس التنفيذي للإدارة المالية.

فيما يتعلق بتخصيص الموارد وتقييم أداء المجموعة، يعتبر رئيس صانع القرار التشغيلي خدمات المستشفى بأكملها كوظيفة واحدة. وفقاً لذلك، لا يعتبر تقديم معلومات قطاعية مختلفة ضرورياً. علاوة على ذلك، تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية.

٦ الإيرادات من العقود من العملاء

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,١٤٢,١٧٠,٠٢٧	١,٤١٥,٤٠٩,٩٨٦	تقديم الخدمات
١٥١,٥١٥,٣٠١	١٨٤,٩٥١,٦٢٠	بيع الأدوية
١,٢٩٣,٦٨٥,٣٢٨	١,٦٠٠,٣٦١,٦٠٦	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٠٧٦,١١٣,٧١٦	١,٢٩٩,٠٤١,٨٦٨	الإيرادات المسجلة بمرور الزمن
٢١٧,٥٧١,٦١٢	٣٠١,٣١٩,٧٣٨	الإيرادات المسجلة عند نقطة من الزمن
١,٢٩٣,٦٨٥,٣٢٨	١,٦٠٠,٣٦١,٦٠٦	

٧ تكلفة المبيعات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
٥٣٩,٦٠٩,٢٩٨	٦٢٠,٩٠٢,٤٧٥	الرواتب والمزايا
٢١٠,٤٦٥,٨٤١	٢٧٤,٤٠٨,٢٧٧	الأدوية والمواد الطبية والمواد الاستهلاكية
٦١,٥٧٦,٨٧٧	٧٧,٤٠٦,٩٧٨	١٥,١٣,١٢ الاستهلاك والإطفاء
١٥,٠٧٧,٩٣٥	١٧,٧١٥,٧٤٢	الإصلاحات والصيانة
١٣,٤٣٠,٤٧٠	١٨,٢٢١,٦٨٤	الإيجار والمرافق
٢,٣١٦,٨١٤	٢,٨٠٤,٧٩١	أخرى
٨٤٢,٤٧٧,٢٣٥	١,٠١١,٤٥٩,٩٤٧	

٨ مصاريف البيع والتسويق، والمصاريف الإدارية والعمومية

١-٨ مصاريف البيع والتسويق

الارتفاع في هذه المصاريف يعود بشكل رئيسي إلى زيادة المصروفات على أنشطة الإعلان والتسويق.

٢-٨ المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
٨٢,٩٣٦,٤٢٣	١٠٩,٩٤٨,١٥٢	الرواتب والمزايا
٢٢,٣٨١,١٤٩	٣٣,٢٥٥,٣٤١	١٥,١٣,١٢ الاستهلاك والإطفاء
١١,٠٩٦,٦٣٠	١٤,٤٥٩,٩٤٨	لوازم مكتبية
١٥,٣١٣,٢٤٣	١٢,٧٣٦,١٠٧	أتعاب مهنية
٦,٢٨٨,٠٠٠	٥,٦٣٣,٤٧٧	مكافآت مجلس الإدارة
٥,٥٠٥,٢٢٥	٦,٠٢١,٢٠١	إصلاح والصيانة
١,٥٨٨,١٩٠	٢,٣٧٢,٧٩٢	مصاريف أمن وحراسة
١٧,٣٠٥,٧٩٦	١٣,١١٦,١٩٤	أخرى
١٦٢,٤١٤,٦٥٦	١٩٧,٥٤٣,٢١٢	

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩ إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٤٣١,٨١٤	-	دخل من أكاديمية رعاية
٣٥٣,٧٧٨	٤٣٧,٨٠٤	دخل من الإيجار*
١,٥٤٠,٥٩٩	٩٥٩,٧٦٧	أخرى
٦,٣٢٦,١٩١	١,٣٩٧,٥٧١	

* يتم تحصيل دخل الإيجار من الجهات الخارجية خلال العام والتي يتم تأجيرها للمقاهي ومحلات الورود.

١٠ الدخل من التمويل

يمثل الدخل من التمويل الدخل من الودائع المودعة لدى البنوك التجارية المحلية والتي يكون تاريخ استحقاقها أقل من عام من تاريخ الوديعة. هذه الودائع تحقق دخلاً مالياً بأسعار السوق السائدة. خلال عام ٢٠٢٥، حققت هذه الودائع دخلاً مالياً بمعدل متوسط قدره ٥,٥٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٥,٦٪ سنوياً).

١١ تكلفة تمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
١٤,٥٩٨,٥٣٣	١٢,١٣٦,٥٠٥	٢٣	تكلفة التمويل على الاقتراض طويل الأجل*
٨,١٣٧,٨٩٧	١٤,٨٣٢,٥١٠	٢٤	تكلفة التمويل على التزامات الإيجار
٢٢,٧٣٦,٤٣٠	٢٦,٩٦٩,٠١٥		

* تمت رسملة تكلفة تمويلية بلغت ٢,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تحويلات	استيعادات	إضافات	١ يناير ٢٠٢٥	٢٠٢٥ التكلفة
٣٨٧,١٨٢,٧٦٣	-	-	-	٣٨٧,١٨٢,٧٦٣	أراضي
٩٤٨,٩٦١,٩٢٦	٢٣,٢٠٢,٢٣٥	(١٨٦,٠٠٦)	٨,٥١٨,٢٩٩	٩١٧,٤٢٧,٣٩٨	مباني وتحسينات
٥٢٥,٠٣٦,٤٤٨	٥٤٠,٠٠٠	(١٧,٦٦٨,٧٦٣)	١٩,٨٧٥,٥٨٣	٥٢٢,٢٨٩,٦٢٨	معدات طبية وعامة
٣٣,٩٦٠,٢١٠	٣٢٨,٠٠٠	(٤,١٨٥,٥٨٩)	١,٠٢٠,٦١٦	٣٦,٧٩٧,١٨٣	أثاث ومعدات مكتبية
٥٦,١٥٨,٧٩٣	-	(٢,٧٢٥,٩٧٢)	٤,٧٦٨,٨٨٩	٥٤,١١٥,٨٧٦	أجهزة الحاسب الآلي
١٣,٢٢٢,٤٩٧	-	(٨٥,٨٥٠)	٩٣٠,٩٩١	١٢,٣٧٧,٣٥٦	سيارات
٩٧,٢٦٨,٥٧٧	(٢٤,٠٧٠,٢٣٥)	-	٩٤,٠١٠,٧٣٦	٢٧,٣٢٨,٠٧٦	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢,٠٦١,٧٩١,٢١٤	-	(٢٤,٨٥٢,١٨٠)	١٢٩,١٢٥,١١٤	١,٩٥٧,٥١٨,٢٨٠	
(٥٢٧,٧٩٥,٧٧٣)	-	١٨٤,٧٧٣	(٣٦,٢٦٦,٥٧١)	(٤٩١,٧١٣,٩٧٥)	استهلاك متراكم
(٤٤٥,٣٧٩,١٩٦)	-	١٧,٦٦٧,٦٧٥	(٣٣,٣٠١,٢٦١)	(٤٢٩,٧٤٥,٦١٠)	مباني وتحسينات
(٢٦,٧٥٣,١٨٢)	-	٤,١٨٣,٩٧٨	(١,٧٦٠,٥٥٥)	(٢٩,١٧٦,٦٠٥)	معدات طبية وعامة
(٤٧,٠٨٦,٢٦٣)	-	٢,٧٢٥,٢٨٢	(٦,٤٩٦,٣٤٨)	(٤٣,٣١٥,١٩٧)	أثاث ومعدات مكتبية
(١٠,٦٨٦,٦١٤)	-	٨٥,٨٤٩	(١,٠٠٧,٣٣١)	(٩,٧٦٥,١٣٢)	أجهزة الحاسب الآلي
(١,٠٥٧,٧٠١,٠٢٨)	-	٢٤,٨٤٧,٥٥٧	(٧٨,٨٣٢,٠٦٦)	(١,٠٠٣,٧١٦,٥١٩)	سيارات
١,٠٠٤,٠٩٠,١٨٦				٩٥٣,٨٠١,٧٦١	

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بشكل أساسي مشاريع التجديد المتعلقة ببناء مرفق رعاية صحية جديد يقع في المنطقة الشمالية من مدينة الرياض. ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من هذه المشاريع بين عامي ٢٠٢٦-٢٠٢٧.

بعض الأراضي والمباني مرهونة مقابل قروض ممنوحة للمجموعة. انظر أيضاً إيضاح ٢٣.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تحويلات	استيعادات	عملية الاستحواذ (إيضاح ١٤)	إضافات	١ يناير ٢٠٢٤	٢٠٢٤ التكلفة
٣٨٧,١٨٢,٧٦٣	-	-	-	١٤١,٦٧٧,٨٦٢	٢٤٥,٥٠٤,٩٠١	أراضي
٩١٧,٤٢٧,٣٩٨	٥٢,٧٧٧,٧٠٣	-	٧,٣٥١,٤٢٢	١٤,٧٣٤,٢٨٠	٨٤٢,٥٦٣,٩٩٣	مباني وتحسينات*
٥٢٢,٢٨٩,٦٢٨	١,٨٦٥,٥٣٤	(١٢,٢٠١,٥٤٩)	٨٨,٩٦٤,٤٨٦	٢٠,١١٧,٨٥٢	٤٢٣,٥٤٣,٣٠٥	معدات طبية وعامة*
٣٦,٧٩٧,١٨٣	١٠,١٠٠	(٣١١,٢٤٩)	٣,٨٦٦,٠١١	٣,٥٣١,٨٧٠	٢٩,٧٠٠,٤٥١	أثاث ومعدات مكتبية
٥٤,١١٥,٨٧٦	-	(١,١٠٨,٦٠١)	٦,٨٧٨,٢١٩	٧,٩٣٤,٥٦٦	٤٠,٤١١,٦٩٢	أجهزة الحاسب الآلي
١٢,٣٧٧,٣٥٦	-	-	٦٨٢,٤٣٨	١,٨٧٠,٨٠٠	٩,٨٢٤,١١٨	سيارات*
٢٧,٣٢٨,٠٧٦	(٥٤,٦٥٣,٣٣٧)	-	٧٧٥,٢٥٣	٥٩,٨٣٥,٥٠٥	٢١,٣٧٠,٦٥٥	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,٩٥٧,٥١٨,٢٨٠	-	(١٣,٦٢١,٣٩٩)	١٠٨,٥١٧,٨٢٩	٢٤٩,٧٠٢,٧٣٥	١,٦١٢,٩١٩,١١٥	
(٤٩١,٧١٣,٩٧٥)	-	-	(٤,٢٠٧,٩١٥)	(٢٩,٧٨١,٨٩٦)	(٤٥٧,٧٢٤,١٦٤)	استهلاك متراكم
(٤٢٩,٧٤٥,٦١٠)	-	١٢,١٦٩,٣٢٦	(٦٢,١٦٤,٢٠٦)	(٢٢,٣١٩,٢٤١)	(٣٥٧,٤٣١,٤٨٩)	مباني وتحسينات
(٢٩,١٧٦,٦٠٥)	-	٣١٠,٧٧٠	(٢,٤٠٤,٥١٤)	(١,١١١,٤٦١)	(٢٥,٩٧١,٤٠٠)	معدات طبية وعامة
(٤٣,٣١٥,١٩٧)	-	١,١٠٥,٤٨٩	(٦,٥٢٩,١٠٦)	(٥,٣٧٩,٦٤١)	(٣٢,٥١١,٩٣٩)	أثاث ومعدات مكتبية
(٩,٧٦٥,١٣٢)	-	-	(٥٦٢,٤٣٥)	(٦٣٠,٤١٣)	(٨,٥٧٢,٢٨٤)	أجهزة الحاسب الآلي
(١,٠٠٣,٧١٦,٥١٩)	-	١٣,٥٨٥,٥٨٥	(٧٥,٨٦٨,١٧٦)	(٥٩,٢٢٢,٦٥٢)	(٨٨٢,٢١١,٢٧٦)	سيارات
٩٥٣,٨٠١,٧٦١	-	-	-	-	٧٣٠,٧٠٧,٨٣٩	

* تم تحديث المبالغ نتيجة الانتهاء من تخصيص سعر الشراء للموجودات والمطلوبات المحددة المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة. لمزيد من التفاصيل، انظر إيضاح ١٤.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كالتالي:

عدد السنوات

- ٣٣-٥ مباني وتحسينات
- ١٠-٦ معدات طبية وعامة
- ١٠-٦ أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
- ٨-٣ أجهزة الحاسب الآلي
- ٥-٤ سيارات

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ حق استخدام اصول

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	التكلفة:
١١٢,٩٤١,٥٧٧	٢٥١,٨٨٨,٠٠٥		كما في بداية السنة
١٤,٦٣٥,٦٩٧	-		الإضافات
١٢٥,٨٨٨,٩٩٥	-	١٤,١-١٣	تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية الاستحواذ
(١,٥٧٨,٢٦٤)	(١,٧٢٣,٣٦٨)		استيعادات
٢٥١,٨٨٨,٠٠٥	٢٥٠,١٦٤,٦٣٧		كما في نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم:
			كما بداية السنة
(٢٢,٠٩٠,٩٦٣)	(٨٤,٨٧٩,٨٥٢)		استهلاك خلال السنة
(١٨,٤٢٩,٥٦٠)	(٢٥,٨٥٧,٢٣٣)		تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية الاستحواذ
(٤٤,٦٠٣,٧٩٣)	-	١٤,١-١٣	استيعادات
٢٤٤,٤٦٤	٧٦٦,٣٧٠		كما في نهاية السنة
(٨٤,٨٧٩,٨٥٢)	(١٠٩,٩٧٠,٧١٥)		صافي القيمة الدفترية:
١٦٧,٠٠٨,١٥٣	١٤٠,١٩٣,٩٢٢		في نهاية السنة

تمثل هذه الإضافات مباني لشركة جوار للخدمات الطبية وشركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية المؤجرة ومباني شركة صحة السلام الطبية وسكن الموظفين والتي لا تقل مدتها عن ٥ إلى ١٥ عاما. تم استهلاك حق استخدام اصول على حساب شروط الإيجار.

١-١٣ حق استخدام اصول التي تم الاستحواذ عليها:

خلال عام ٢٠٢٤، أدى الاستحواذ على شركة صحة السلام الطبية إلى تسجيل حق استخدام اصول بقيمة العائد بقيمة ١٢٥,٩ مليون ريال سعودي وإجمالي اطفاء متراكم بقيمة ٤٤,٦ مليون ريال سعودي.

١٤ الاستحواذ على شركة صحة السلام الطبية

كما هو مذكور في الإيضاح ١، في يونيو ٢٠٢٤، وقعت شركة الرعاية على "اتفاقية السلام" مع شركتها الأم "المجموعة السعودية للرعاية الطبية"، للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركة صحة السلام الطبية مقابل مبلغ أولي قدره ٤٤,٠ مليون ريال سعودي، مع مراعاة بعض التعديلات على النحو المحدد في اتفاقية السلام. وكان هذا الاستحواذ جزءاً من استراتيجية نمو شركة الرعاية لتوسيع خدماتها وشبكاتها في الرياض. كان الاستحواذ خاضعاً لاستكمال بعض الشروط/الموافقات التي اعتبرت جوهرية بطبيعتها. تم استكمال/استلام هذه الشروط/الموافقات في ٢ أكتوبر ٢٠٢٤. وتم تعديل المقابل المستحق الدفع، والتي تتضمن ولكن لا تقتصر فقط على تعديلات رأس المال العامل، وتسويات النقد المقدرة وتسويات الديون. المبلغ المعدل لمقابل الشراء حسب شروط اتفاقية سلام بلغ ٢٧,٦ مليون ريال سعودي.

إن شراء شركة صحة السلام الطبية من المجموعة السعودية للرعاية الطبية هو عبارة عن اندماج أعمال تحت سيطرة مشتركة وتم حسابه وفقاً لطريقة الاستحواذ في المحاسبة، لأنه تم تحديده على أساس السعر العادل وكان يعتبر مدفوعاً بـ "قوى السوق". على الرغم من علاقة السيطرة المشتركة، طلبت المجموعة السعودية للرعاية الطبية عطاءات من طرف ثالث وخضعت عملية الاستحواذ لعملية تقديم العطاءات. وبما أن المعاملة كانت خاضعة بشكل واضح لعملية السوق العادية، فقد قررت شركة الرعاية أن تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ مسموح به ومناسب في ظل هذه الظروف.

باتباع طريقة الاستحواذ المحاسبية، تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة نتائج السلام اعتباراً من ٢ أكتوبر ٢٠٢٤ وهو التاريخ الذي تم فيه نقل السيطرة إلى المجموعة. ساهمت الأعمال المستحوذ عليها بإيرادات قدرها ١٧,٩ مليون ريال سعودي وصافي خسارة قدرها ١٠,٥ مليون ريال سعودي للمجموعة من الفترة من ٢ أكتوبر ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لو تم الدمج في بداية العام، لكانت الإيرادات الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قد زادت بمبلغ ٥٤,٧ مليون ريال سعودي وإنخفاض أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ وقدره ٣٠,٢ مليون ريال سعودي.

كانت المجموعة قد قامت بالمحاسبة على الاستحواذ في عام ٢٠٢٤ بناء على القيم العادلة المؤقتة للأصول المكتسبة والالتزامات المتولدة حتى تاريخ الاستحواذ. تم الانتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء ("اتفاقية السلام") خلال عام ٢٠٢٥، وأسفرت عن زيادة القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ للممتلكات والمعدات بمقدار ١٣,٢ مليون ريال سعودي (حيث زادت تكلفة الممتلكات والمعدات بمقدار ١٦,٦ مليون ريال سعودي ومصاريف الاستهلاك المتعلقة بهذه الأصول لعام ٢٠٢٤ بلغت ٣,٤ مليون ريال سعودي). نتيجة لمصاريف الاستهلاك الإضافية، انخفضت الأرباح المبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمقدار ٣,٤ مليون ريال سعودي.

تم تعديل المعلومات المقارنة لعام ٢٠٢٤ لتعكس التعديلات للمبالغ المؤقتة المسجلة سابقاً. ونتيجة لذلك، كان هناك انخفاض مماثل في شهرة شركة السلام بمقدار ١٦,٦ مليون ريال سعودي.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كانت القيم العادلة المعدلة للأصول والالتزامات كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

ريال سعودي	الموجودات المكتسبة الموجودات غير المتداولة الممتلكات والمعدات الموجودات غير الملموسة حق استخدام أصول
٣٢,٦٤٩,٦٥٣	
٣٨٠,٨٩٢	
٨١,٢٨٥,٢٠٢	
<u>١١٤,٣١٥,٧٤٧</u>	
٣,٨٤١,٢٨٠	الموجودات المتداولة
٣٥,٢٨٣,٨٥٠	المخزون
٤,٠٧١,٧٦٦	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
<u>٤٣,١٩٦,٨٩٦</u>	نقد وما يعادله
<u>١٥٧,٥١٢,٦٤٣</u>	
١٠٨,٩٤٥,٣٩٧	المطلوبات المتحملة
٦,٩٩٣,٩٧٣	المطلوبات غير المتداولة
<u>١١٥,٩٣٩,٣٧٠</u>	التزامات عقود الإيجار
	التزامات منافع الموظفين
٤٥,١٤٩,٧٠٠	المطلوبات المتداولة
٧,٤٢٣,٢٥٧	ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى
١٨,٢٧٧	التزامات عقود الإيجار
<u>٥٢,٥٩١,٢٣٤</u>	زكاة وضريبة
<u>١٦٨,٥٣٠,٦٠٤</u>	
٢٧,٥٥٥,٨٢٤	إجمالي تكلفة الاستحواذ
١١,٠١٧,٩٦١	إجمالي المطلوبات القابلة للتحديد
<u>٣٨,٥٧٣,٧٨٥</u>	الشهرة
٤,٠٧١,٧٦٦	التدفق النقدي عند الاستحواذ
(٢٧,٥٥٥,٨٢٤)	صافي النقد المكتسب مع شركة صحة السلام الطبية
<u>(٢٣,٤٨٤,٠٥٨)</u>	المبلغ المدفوع
	صافي التدفق النقدي

١٥ الشهرة والموجودات غير الملموسة

المجموع	عقود العملاء والعلاقات	العلامة التجارية	البرمجيات	الشهرة	٢٠٢٥ التكلفة
١٧١,١٦٤,٩٢١	١٢,٤١٢,٢٦٩	٥,٢٨٤,٠١٣	٢٠,٠٠٤,٠٥٠	١٣٣,٤٦٤,٥٨٩	في ١ يناير
٣,٨٦٠,٧٦٩	-	-	٣,٨٦٠,٧٦٩	-	إضافات
<u>١٧٥,٠٢٥,٦٩٠</u>	<u>١٢,٤١٢,٢٦٩</u>	<u>٥,٢٨٤,٠١٣</u>	<u>٢٣,٨٦٤,٨١٩</u>	<u>١٣٣,٤٦٤,٥٨٩</u>	في ٣١ ديسمبر
(٢٢,٥٥٦,٥٢٥)	(٤,٨٣٧,٧٠٤)	-	(١٧,٧١٨,٨٢١)	-	الإطفاء المتراكم
(٥,٩٧٣,٠٢١)	(٤,٣٨١,٥٣٦)	-	(١,٥٩١,٤٨٥)	-	في ١ يناير
<u>(٢٨,٥٢٩,٥٤٦)</u>	<u>(٩,٢١٩,٢٤٠)</u>	-	<u>(١٩,٣١٠,٣٠٦)</u>	-	المحمل للسنة
					في ٣١ ديسمبر
<u>١٤٦,٤٩٦,١٤٤</u>	<u>٣,١٩٣,٠٢٩</u>	<u>٥,٢٨٤,٠١٣</u>	<u>٤,٥٥٤,٥١٣</u>	<u>١٣٣,٤٦٤,٥٨٩</u>	

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	عقود العملاء والعلاقات	العلامة التجارية	البرمجيات	الشهرة*	
					٢٠٢٤
					التكلفة
١٢٨,٦٦٥,١٥١	١٢,٤١٢,٢٦٩	٥,٢٨٤,٠١٣	١٦,٠٧٨,٠٦٥	٩٤,٨٩٠,٨٠٤	في ١ يناير
	-	-			تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية
٤٠,٩٦٢,٨٥٨			٢,٣٨٩,٠٧٣	٣٨,٥٧٣,٧٨٥	الاستحواذ (إيضاح ١٤)
١,٥٣٦,٩١٢			١,٥٣٦,٩١٢		إضافات
١٧١,١٦٤,٩٢١	١٢,٤١٢,٢٦٩	٥,٢٨٤,٠١٣	٢٠,٠٠٤,٠٥٠	١٣٣,٤٦٤,٥٨٩	في ٣١ ديسمبر
					الاطفاء المتراكم
(١٤,٢٤٢,٥٣٠)	-	-	(١٤,٢٤٢,٥٣٠)	-	في ١ يناير
	-	-			تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية
(٢,٠٠٨,١٨١)			(٢,٠٠٨,١٨١)		الاستحواذ (إيضاح ١٤)
(٦,٣٠٥,٨١٤)	(٤,٨٣٧,٧٠٤)	-	(١,٤٦٨,١١٠)		المحمل للسنة
(٢٢,٥٥٦,٥٢٥)	(٤,٨٣٧,٧٠٤)	-	(١٧,٧١٨,٨٢١)		في ٣١ ديسمبر
١٤٨,٦٠٨,٣٩٦	٧,٥٧٤,٥٦٥	٥,٢٨٤,٠١٣	٢,٢٨٥,٢٢٩	١٣٣,٤٦٤,٥٨٩	

* تم تحديث المبالغ نتيجة الانتهاء من تخصيص سعر الشراء على الأصول والالتزامات القابلة للتحديد المتعلقة بالاستحواذ على شركة صحة السلام الطبية التابعة. لمزيد من التفاصيل، انظر أيضاً إيضاح ١٤.

الشهرة والعلامة التجارية لهما عمر استخدام غير محدد ويتم اختبارهما للانخفاض في القيمة سنوياً.

يتم احتساب الإستهلاك للموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التالية للأصول:

عدد السنوات

٣ - ٢

٥ - ٢

• البرمجيات

• عقود العملاء والعلاقات

وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية، تقوم المجموعة بإجراء اختبار سنوي للتحقق مما إذا كانت الشهرة والأصول الأخرى ذات العمر غير المحدد (العلامة التجارية) قد تعرضت لانخفاض في القيمة، وذلك من خلال مقارنة القيمة الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة المعترف بها كجزء من الاستحواذ على شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمرة الطبية، ولم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمرة الطبية بناءً على حسابات القيمة الاستخدامية، والتي تتطلب استخدام بعض الافتراضات. وقد استخدمت توقعات التدفقات النقدية لفترة ٥ سنوات بناءً على الخطط المالية المعتمدة من مجلس إدارة المجموعة. تم خصم التدفقات النقدية وتجميعها مع قيمة نهائية، حيث تم استخدام معدل نمو بنسبة ٢٪ في حسابات القيمة النهائية، وتطبيق معدل خصم بنسبة ١٠٪. تعتقد الإدارة أن أي تغيير معقول في أي من الافتراضات الرئيسية لن يؤدي إلى أي انخفاض في القيمة.

١٦ المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٥,٧٩٣,٨٩٨	٤٠,٩٨١,٨٤٠	الأدوية
١٩,٥٥٧,٥٣٩	١٩,٦٩٣,٠٣٥	الإمدادات الطبية
٤,٥٣٦,٠٤٤	٥,٧٢٧,١٤٠	المواد الاستهلاكية ومواد التنظيف
٥٩,٨٨٧,٤٨١	٦٦,٤٠٢,٠١٥	
(٢,٣١٥,١٨١)	(٢,١٨٠,٤٥٦)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم
٥٧,٥٧٢,٣٠٠	٦٤,٢٢١,٥٥٩	

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي حركة مخصص المخزون المتقادم:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٥١٨,٠١٢	٢,٣١٥,١٨١	في ١ يناير
٨٠٠,٠٠٠	-	إضافات من الاستحواذ (إيضاح ١٤)
(٢,٨٣١)	(١٣٤,٧٢٥)	شطب
٢,٣١٥,١٨١	٢,١٨٠,٤٥٦	في ٣١ ديسمبر

كانت تكلفة المخزون المستهلكة المعترف بها في الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بلغت ٢٧١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤):
٢١٠,٥ مليون ريال سعودي). شطب المخزون يمثل مخزوناً تالفاً تم شطبه.

١٧ ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٠٧,٤٥٧,٩٢٦	٩٢٧,٥١٣,٢٠٨	ذمم مدينة تجارية
(١٣٥,٢٢٣,٦٨٨)	(١١٢,٩٩٨,٧٧٨)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٥٧٢,٢٣٤,٢٣٨	٨١٤,٥١٤,٤٣٠	هامش خطابات الضمان
٣,٤٩٧,٤٧٧	٣٩,٠٧٢,١٤٣	دفعات مقدمة للموردين
١١,٦٢٨,٠٨٢	١٣,٣١٩,٠٤٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠,١٣٧,٥٦٠	١٠,١٩٠,٠١٧	أخرى
٧,٤٧٦,٣٥٧	٨,١٦٩,٠٥٥	
٦٠٤,٩٧٣,٧١٤	٨٨٥,٢٦٤,٦٨٨	

تتضمن الذمم المدينة التجارية مطلوب من طرف ذو علاقة بمبلغ ٢٨٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤): ٢٢٨,١ مليون ريال سعودي). راجع إيضاح ٢٨.

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى. تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على طريقة معدل الدوران المحسوبة على مدى ٣٦ شهراً والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية باعتبارها العامل الأكثر أهمية، وبناءً على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذا العامل

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ على النحو التالي:

أيام التأخر عن السداد					غير مستحق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المجموع	أكثر من ٢٧٠ يوم	٢٧٠-٩١	٩٠-٠	٠-٩٠		
						عملاء التأمين
	من ٦٩,٢٤٪ إلى ١٠٠٪	٢٤,٦٤٪	١٣,٠٩٪	٤,٤٢٪		معدل الخسارة المتوقعة
٢٣٠,٠٨٩,١٦٢	٦٠,١٤٠,١٥٩	٤٧,١١٠,١٦٦	٣٣,٤٤٤,٧٠٠	٨٩,٣٩٤,١٣٧		إجمالي القيمة الدفترية
٦١,٥٧٦,٩٩٥	٤١,٦٣٩,٠٨٦	١١,٦٠٨,٣٣٧	٤,٣٧٦,٦٣٠	٣,٩٥٢,٩٤٢		مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
						عملاء شركات
	من ٩٦,٢٨٪ إلى ١٠٠٪	٣١,٨٣٪	٤,٧٠٪	٢,١٥٪		معدل الخسارة المتوقعة
٤٦,٢٥٨,٩٥٧	١٢,١٢٠,٩٢٠	٤,٩٤٣,١٨٥	١٣,١٨٣,٣٣٨	١٦,٠١١,٥١٤		إجمالي القيمة الدفترية
١٤,٢٠٦,٣٧٣	١١,٦٦٩,٩٠٦	١,٥٧٣,١٨٣	٦١٩,٢٩٣	٣٤٣,٩٩١		مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
أيام التأخر عن السداد					غير مستحق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المجموع	أكثر من ٢٧٠ يوم	٢٧٠-٩١	٩٠-٠	٠-٩٠		
						عملاء التأمين
	من ٦٥,٩٨٪ إلى ١٠٠٪	٤٥,٧٩٪	١٢,٤٩٪	١٧,١٦٪		معدل الخسارة المتوقعة
١٥٦,٠٤٦,٥٨٣	٥٣,٢٥٦,٧٠٠	١١,٨٤٤,٥٥٢	١٩,١٨٠,٧٥٥	٧١,٧٦٤,٥٧٦		إجمالي القيمة الدفترية
٥٥,٢٦٩,٧٤٢	٣٥,١٣٦,١٥٩	٥,٤٢٤,٠١٣	٢,٣٩٥,٨٨٩	١٢,٣١٣,٦٨١		مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
						عملاء شركات
	من ٨٩,١٠٪ إلى ١٠٠٪	٤١,٢٨٪	٢,١٠٪	٤,٢٨٪		معدل الخسارة المتوقعة
٥١,٢٠٢,٠٨٩	١٥,٠٥٠,٠٦٠	٧,٣٨٢,٤٧٥	١٣,٢١٩,٢٣١	١٥,٥٥٠,٣٢٣		إجمالي القيمة الدفترية
١٧,٤٠٠,٨١٨	١٣,٤٠٩,٩٦٢	٣,٠٤٧,٤٦٨	٢٧٧,٧١٧	٦٦٥,٦٧١		مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إن أعمار الذمم المدينة المتعلقة بالجهات الحكومية هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٧٩,٠٦٧,٩٩٧	٢٩٢,٧٣١,٠٢٢	غير مستحق
١٣٠,١٨٨,٠٠٨	١٢٧,٨١٣,٤٤٨	صفر إلى ٩٠ يوم
١٠,٣٤٦,١٣٠	١٤١,٣٠٧,٠٩٢	٩١ إلى ٢٧٠ يوم
٣٦,٢٨٩,٩٠٨	٥٥,٠١٧,٠٢٩	أكثر من ٢٧١ يوم
٤٥٥,٨٩٢,٠٤٣	٦١٦,٨٦٨,٥٩١	

(أ) تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية والأصول المالية الأخرى.

إن المخصصات المحددة مقابل الأرصدة المدينة من الجهات الحكومية والعملاء الأفراد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بلغت ٤,٨ مليون ريال سعودي و ٣٢,٤ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠٢٤: ٢١,٣ مليون ريال سعودي و ٤١,٣ مليون ريال سعودي).

تم تصنيف العملاء بناءً على مخاطر الائتمان المرتبطة بكل محفظة.

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٨٣,٥١٧,٦١٧	١٣٥,٢٢٣,٦٨٨		في ١ يناير
٣٢,٧١٧,٨٩٠	١٧,٧٧١,٩٤٤		محمل للسنة
٢٠,٦٥٥,٥٠٧	-	١٤	تم الحصول عليها عند الاستحواذ
(١,٦٦٧,٣٢٦)	(٣٩,٩٩٦,٨٥٤)		شطب
١٣٥,٢٢٣,٦٨٨	١١٢,٩٩٨,٧٧٨		في ٣١ ديسمبر

(ج) لا تحمل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى فائدة وعادة ما تكون بشروط سداد تصل لمدة ٩٠ يوماً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمثل المبالغ المستحقة من الجهات الحكومية وشبه الحكومية ٦٦,٥٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٢٠٢٤: ٦٤,٤٪). يتم عادة منح هذه الجهات شروط ائتمان ممتدة مقارنة بالعملاء الآخرين، ولكن لا تتجاوز ١٨٠ يوماً. تتماشى الزيادة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع الزيادة في إجمالي الذمم المدينة.

(د) لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى على موجودات انخفضت قيمتها. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

(هـ) لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

١٨ نقد وما يعادله

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٧٧,١٨٦	٢٤٧,٤١٤	غير مقيد
١١٠,٣٧٢,٥٩٥	١٤٠,٨٤٨,٠٤٤	النقد في الصندوق
١٥٣,٠٧٥,٦٩٤	٣٣٨,٨٥٤,٨٤٩	النقد لدى البنوك
٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥	٤٧٩,٩٥٠,٣٠٧	الودائع لأجل
		مجموع

تمثل الودائع لأجل وودائع يتم إيداعها لدى بنوك تجارية محلية وتكون لها تاريخ استحقاق لا يتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. وتدرّ هذه الودائع دخلاً مالياً وفقاً لأسعار الفائدة السائدة في السوق.

١٩ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٤,٨٥٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

المساهم الأكبر في المجموعة هو المجموعة السعودية للرعاية الطبية، التي تأسست في المملكة العربية السعودية، والتي تمتلك ٤٩,٢٪ في المجموعة. الشركة مملوكة في النهاية للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، المملكة العربية السعودية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ احتياطي نظامي

خلال عام ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحديث لوائحها الداخلية بما يتماشى مع اللوائح الجديدة للشركات التي لا تتطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي. وبناء على ذلك، صوت المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ ذي القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٤م) على تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة. وقد اكتمل هذا التحويل خلال العام ٢٠٢٤.

٢١ أسهم الخزينة

أسهم الخزينة هي أسهم تعيد الشركة شراؤها مسبقاً لغرض إصدار الأسهم في إطار برنامج خيارات أسهم الموظفين المقترح، والذي أعلنت عنه الشركة في ٤ أبريل ٢٠٢٤م، وتمت الموافقة عليه لاحقاً في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ ذي القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٤م). اشترت الشركة ١٦٠,٠٠٠ سهم بأسعار السوق السائدة خلال ٢٠٢٤. انظر أيضاً ٢٢.

٢٢ احتياطي مدفوعات المبنية على الأسهم

تمت الموافقة على الخطة من قبل مجلس الإدارة في ٦ نوفمبر ٢٠٢٤. تم تصميم الخطة لتوفير حوافز لبعض كبار التنفيذيين. تعتمد استحقاق هذه الأسهم على شروط محددة، بما في ذلك استمرار التوظيف وتحقيق شروط أداء غير متعلقة بالسوق. يتم ترشيح الموظفين المؤهلين للمشاركة في الخطة من قبل لجنة الترشيحات والمكافآت ("NRC"). يحدد المجلس عدد الأسهم التي يمكن منحها لكل مشارك، مع مراعاة حد أقصى إجمالي للخطة يبلغ ١٦٠,٠٠٠ سهم. بموجب الخطة، تم منح منحة في ٧ نوفمبر ٢٠٢٤.

تنص الخطة على أن يحصل الموظفون المشاركون على أسهم الشركة عند إكمال فترة الاستحقاق وتحقيق مقاييس الأداء المحددة في الخطة. تشمل معايير الأهلية متطلبات الخدمة. بالإضافة إلى ذلك، يعتمد استحقاق الأسهم على تحقيق أهداف أداء معينة غير سوقية تحددها المجموعة. عند استيفاء شروط الاستحقاق غير السوقية للأداء السوقي، سيجدد المجلس العدد النهائي للأسهم التي سيتم تخصيصها لكل موظف مشارك ("التاريخ الأولي"). سيتم منح الأسهم للموظفين المشاركين الذين يبقون في الخدمة بعد عام واحد من تاريخ الموعد الأولي.

تصنف الخطة كخطة دفع قائمة على الأسهم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢.

تم تحميل إجمالي المصروفات المتعلقة بالبرنامج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والبالغة ٣,٠ مليون ريال سعودي على نفقات مزايا الموظفين، مع زيادة مماثلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. لم تكن النفقات لعام ٢٠٢٤ جوهرية.

يتم تقدير القيمة العادلة للسهم عند تاريخ المنح باستخدام نموذج محاكاة مونت كارلو، مع الأخذ في الاعتبار الشروط والأحكام التي تم منح الأسهم بموجبها.

٢٣ قروض طويلة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
١٧٨,٩٥٣,٩٢٧	٢٣١,٦٠٧,٣٨٢	١-٢٣
٦٥,٣٦٣,٩١٧	٥٩,٤٢١,٧٤٢	٢-٢٣
٢٤٤,٣١٧,٨٤٤	٢٩١,٠٢٩,١٢٤	
٥١,٨٦٧,٤٩٣	٤٩,٤٧٠,٢٩٢	١-٢٣
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	٢-٢٣
٥٧,٨٠٩,٦٦٧	٥٥,٤١٢,٤٦٦	
٣٠٢,١٢٧,٥١١	٣٤٦,٤٤١,٥٩٠	إجمالي القروض

يتم عرض القروض طويلة الأجل على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٧,٨٠٩,٦٦٧	٥٥,٤١٢,٤٦٦	أقل من سنة واحدة
١٨٢,٧٥٨,٢٦١	١٨٣,٩٤٧,٥٠٨	من سنة إلى سنتين
٦١,٥٥٩,٥٨٣	١٠٧,٠٨١,٦١٦	أكثر من خمس سنوات
٣٠٢,١٢٧,٥١١	٣٤٦,٤٤١,٥٩٠	

١-٢٣ المراجعة الإسلامية

تمتلك المجموعة قروض مرابحة إسلامية من عدة بنوك تجارية، وفيما يلي أهم الشروط والأحكام المتعلقة بهذه القروض:

١-٢٣-١ خلال عام ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على قرض مرابحة إسلامي طويل الأجل من أحد البنوك التجارية بمبلغ ١٩٠,٧ مليون ريال سعودي لتمويل عملية الاستحواذ على شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية. يتم سداد هذا القرض من خلال ١٦ قسطاً ربع سنوياً متساوياً يبدأ اعتباراً من فبراير ٢٠٢٥، ويخضع هذا القرض لتكلفة تمويلية تعادل سايبور + ١,٥٪. ويُصنف هذا القرض على أنه غير مضمون. تم سداد هذا القرض بشكل كامل في شهر فبراير ٢٠٢٦ من خلال قيام المجموعة بإعادة تمويل هذا القرض من بنك تجاري آخر. لا يوجد تأثير جوهري على هذه القوائم المالية نتيجة لهذه المعاملة. انظر إيضاح ٢٣-٣.

٢-٢٣-١ خلال عام ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على قرض مرابحة إسلامي طويل الأجل من أحد البنوك التجارية بمبلغ ٣٧,٩ مليون ريال سعودي لتمويل عملية الاستحواذ على شركة صحة السلام الطبية. يُصنف هذا القرض على أنه غير مضمون، ويخضع لتكلفة تمويلية تعادل سايبور + ١,٢٥٪، وتمت جدولته للسداد على ١٩ قسطاً نصف سنوياً متساوياً يبدأ في سبتمبر ٢٠٢٥.

وفي نوفمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بسداد القرض بالكامل قبل موعد استحقاقه، وذلك بعد إبرام اتفاقية إعادة تمويل مع بنك تجاري آخر، ولم يترتب على السداد المبكر أي أثر مالي جوهري. للمزيد من التفاصيل، انظر إيضاح ٢٣-١-٣.

٢٣-١-٣ خلال عام ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات تمويلية طويلة الأجل مع أحد البنوك التجارية بحد تمويلي إجمالي قدره ٢٨٨,٦ مليون ريال سعودي. تم ترتيب هذه التسهيلات بشكل رئيسي بهدف إعادة تمويل اتفاقيات القروض القائمة مع بنوك تجارية أخرى. وخلال السنة، استخدمت المجموعة مبلغ ٣٦,٧ مليون ريال سعودي من هذه التسهيلات.

ويُسدّد القرض على ١٦ قسطاً ربع سنوياً متساوياً يبدأ في فبراير ٢٠٢٧، ويحمل تكلفة تمويلية تعادل سايبور + ٠,٨٥٪. كما أصدرت المجموعة سند لأمر كضمان لهذه التسهيلات. تتضمن هذه الاتفاقية مجموعة من العهد المالية، بما في ذلك متطلبات الحفاظ على مستويات محددة لكل من نسبة تغطية خدمة الدين، نسبة المديونية، ونسبة الرفع المالي، وقد التزمت المجموعة بجميع هذه العهد المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤-١-٢٣ خلال عام ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل طويل الأجل مع أحد البنوك التجارية، تتضمن تسهيلاً تمويلياً طويل الأجل بقيمة ١,٠٠٠,٠ مليون ريال سعودي وتسهيلاً سحب على المكشوف بقيمة ٢٠٠,٠ مليون ريال سعودي. تهدف هذه الاتفاقية إلى تمويل بناء مرفق رعاية صحية جديد يقع في المنطقة الشمالية من مدينة الرياض. وخلال السنة، استخدمت المجموعة مبلغ ١٠٠,٠ مليون ريال سعودي من التمويل طويل الأجل.

ويتم سداد هذا التمويل طويل الأجل على ١٤ قسطاً نصف سنوياً متساوياً تبدأ في يونيو ٢٠٢٩، ويحمل تكلفة تمويلية تعادل سايبور + ٠,٩٥٪. في حين أن تسهيل السحب على المكشوف يحمل تكلفة تمويلية تعادل سايبور + ٠,٨٥٪. كضمان لهذه التسهيلات، قدمت المجموعة سنداً لأمر بالإضافة إلى رهن الأرض المخصصة للمرفق الصحي الجديد. كما تتضمن هذه الاتفاقية مجموعة من التعهدات المالية تشمل متطلبات الحفاظ على مستويات محددة لكل من نسبة تغطية خدمة الدين، ونسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، وقد التزمت المجموعة بجميع هذه التعهدات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٢٣ خلال عام ٢٠١٢، وقّعت المجموعة اتفاقية قرض مع وزارة المالية لتمويل إنشاء مبنى مستشفى بمبلغ ١٥٤,١ مليون ريال سعودي. وقد تمكنت المجموعة من استخدام مبلغ ١١٨,٨ مليون ريال سعودي خلال عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٥.

يتم سداد القرض على عشرين قسطاً سنوياً متساوياً، على أن يبدأ استحقاق أول قسط في عام ٢٠١٧. ويعدّ القرض خالٍ من الفوائد، وهو مضمون من خلال رهن أراضي ومباني تابعة للمجموعة. انظر إيضاح ١٢.

وقد قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٥ بسداد قسط قدره ٥,٩ مليون ريال سعودي (٥,٩:٢٠٢٤) وفق جدول السداد المتفق عليه.

وعند التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨)، اختارت الإدارة تطبيق الإعفاء الوارد في معيار رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والذي يسمح بالاستمرار في المعالجة المحاسبية السابقة للقرض غير المحمل بالفوائد والمقدم من وزارة المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. كما تبنت الإدارة تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠ "محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" للقروض الجديدة (ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠) التي تم الحصول عليها في أو بعد تاريخ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في القوائم المالية النظامية للمجموعة.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٦٠,٤٨٣,١١٧	١٨٥,٦٠٣,١٤٦		١ يناير
١١٦,٣٦٨,٦٥٤	-	١٤	إضافات من عملية الاستحواذ
١٤,٦٣٥,٦٩٧	-		عقد إيجار جديد
(٧٥٩,٤٥٠)	(١,٤٤١,٣٩٢)		إستبعادات وتعديلات
٨,١٣٧,٨٩٧	١٤,٨٣٢,٥١٠		تكلفة التمويل
(١٣,٢٦٢,٧٦٩)	(٢٩,٤٠٧,٧٢٢)		المدفوع
١٨٥,٦٠٣,١٤٦	١٦٩,٥٨٦,٥٤٢		٣١ ديسمبر

يتم عرض التزامات عقود الإيجار على النحو التالي في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٦,٩٦٢,٠٠٦	١٧,٧٣٣,٢٩٢	الجزء المتداول
١٦٨,٦٤١,١٤٠	١٥١,٨٥٣,٢٥٠	الجزء غير المتداول
١٨٥,٦٠٣,١٤٦	١٦٩,٥٨٦,٥٤٢	

٢٥ التزامات منافع الموظفين

١-٢٥ وصف عام للخطة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مموله ويتم استيفاء التزام سداد المنافع عند استحقاقها عند إنهاء العمل. تم آخر تقييم لالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة من خلال خبير اكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٩٨,٠٠٦,٠٤١	١١١,٤٨٥,٧١٩		في ١ يناير
٢٠,٦٨٤,٥٨٦	٢٦,٣٨٩,٧٢٣		الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
٦,٩٩٣,٩٧٣	-	١٤	إضافات من عملية الاستحواذ
(١٢,٤٧٩,٨٥٨)	(١٢,٤١٨,٨٠١)		المدفوعات
(١,٧١٩,٠٢٣)	٨,٩٢٠,٧٤٤		إعادة القياس
١١١,٤٨٥,٧١٩	١٣٤,٣٧٧,٣٨٥		في ٣١ ديسمبر

٢-٢٥ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المتعلق بالتزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٦,٢٣١,٣٦٢	٢٠,٩٩٢,٨١١	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٤٥٣,٢٢٤	٥,٣٩٦,٩١٢	مصروف الفائدة
٢٠,٦٨٤,٥٨٦	٢٦,٣٨٩,٧٢٣	إجمالي المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة
(٤,٠٨٩,٥٥٥)	١,٤٣٠,٢٨٧	إعادة القياس:
٦٨,٨٤٥	٣,٦٣١,٤١٧	خسارة (ربح) من التغيير في الافتراضات المالية
٢,٣٠١,٦٨٧	٣,٨٥٩,٠٤٠	خسارة التغيير في الافتراضات الديمغرافية
(١,٧١٩,٠٢٣)	٨,٩٢٠,٧٤٤	خسارة الخبرة
		إجمالي المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢٥ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
من ٥,٧٥٪ إلى ٥,٧٥٪	من ٤,٨٥٪ إلى ٤,٧٥٪	معدل الخصم
من ٢,٠٠٪ إلى ٤,٠٥٪	من ٣,٢٠٪ إلى ٢,٠٠٪	معدل نمو الراتب

تم معاملة معدل الخصم على أساس "سندات الصكوك السعودية".

٤-٢٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٢٠٢٥		التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين	
معدل الخصم	معدل الزيادة في الرواتب	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
١,٠٪	١,٠٪	(٦,٣٢٣,١٨٦)	٧,٠٤٤,٧٨٠	١,٠٪	١,٠٪
١,٠٪	١,٠٪	٧,٧٨٩,٧٦٢	(٧,١١١,٤١٦)	١,٠٪	١,٠٪
معدل الخصم	معدل الزيادة في الرواتب				

٢٠٢٤		التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين	
معدل الخصم	معدل الزيادة في الرواتب	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
١,٠٪	١,٠٪	(٥,٥٧٨,٩٧٦)	٦,٢١٠,٠٠١	١,٠٪	١,٠٪
١,٠٪	١,٠٪	٦,٨٤٢,٦٤٣	(٦,٢٤٦,٤٤٩)	١,٠٪	١,٠٪
معدل الخصم	معدل الزيادة في الرواتب				

يعتمد تحليل الحساسية على تغيير في الافتراض مع الحفاظ على ثبات جميع الافتراضات الأخرى. في الممارسة العملية، من غير المحتمل أن يحدث هذا، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة. عند حساب حساسية التزام المزايا المحددة للافتراضات الاكتوارية ذات الأهمية النسبية، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة المحسوبة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) عند حساب إنهاء خدمة الموظف.

٥-٢٥ تحليل الاستحقاق المتوقع

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات مزايا الموظفين غير المخصصة:

المجموع	أقل من سنة واحدة	بين ١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١,٧٧١,٢٤٧	٥٦,٦٦١,٦٥٥	٨٩,٢٠٣,٥٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٩,٥٢١,٩٣٢	٥١,٨٨٤,٩٩٩	٨٢,٥٨٣,٢٠٠

٢٦ ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٥,٦٦٤,١٥٦	٨٤,٥٢٩,٢٢٢	ذمم دائنة تجارية
٨٠,٢٩٦,٠٤١	٥٦,١٤٣,٨٦٨	مصاريف مستحقة
٦٩,٣٢٢,٩٧٢	٨٠,٧٨٨,٨٥٢	مستحقات الموظفين ذات الصلة
١٤,٩٠٦,٥٣١	١٠,١٦١,٥٤٢	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٧,٤٥٠,٤٠٩	٦,١٣٤,٥٣٨	أخرى
٢٤٧,٦٤٠,١٠٩	٢٣٧,٧٥٨,٠٢٢	

٢٧ أمور تتعلق بالزكاة

١-٢٧ مكونات الوعاء الزكوي التقريبي

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة. وفيما يخص عام ٢٠٢٥، ستقوم المجموعة بتقديم إقرار الزكاة على أساس موحد. وتتكون المكونات الأساسية للوعاء الزكوي لكل شركة، وفقاً لللائحة التنفيذية للزكاة من حقوق المساهمين، المخصصات في بداية العام، القروض طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل، مخصوماً منها خصم صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، وقطع الغيار واللوازم وبعض البنود الأخرى.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٧ مخصص الزكاة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
١٠٤,٤٨٢,٤٣٧	٢٥,٨١٧,٠٨٨		في ١ يناير
٢٤,٤٧٤,١٨٦	٢٧,٨٩٤,٣٤٧		مخصص
١٨,٢٧٧	-	١٤	تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية الاستحواذ
(٢٩,٠١٠,٤٥٠)	-	٣-٢٧	عكس ارصدة متعلقة بسنوات سابقة
(٧٤,١٤٧,٣٦٢)	(٢٠,٢٠٩,٨١٦)		مدفوعات
٢٥,٨١٧,٠٨٨	٣٣,٥٠١,٦١٩		في ٣١ ديسمبر

المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة كان كالتالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
(٢٤,٤٧٤,١٨٦)	(٢٧,٨٩٤,٣٤٧)		زكاة السنة
٢٩,٠١٠,٤٥٠	-	٣-٢٧	عكس ارصدة متعلقة بسنوات سابقة
٤,٥٣٦,٢٦٤	(٢٧,٨٩٤,٣٤٧)		(مصرف) عكس الزكاة للسنة، صافي

٣-٢٧ حالة الشهادات والربوط الزكوية النهائية

خلال عام ٢٠٢١، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربوط زكوية إضافية على الشركة عن السنوات ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ بمبلغ ٢٩,٠ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بتقديم اعتراضات على هذه الروط لدى لجنة الاعتراضات الابتدائية ("اللجنة")، إلا أن اللجنة رفضت الاعتراض. وعليه، تقدمت الشركة باستئناف لدى لجنة الاستئناف العليا. وخلال عام ٢٠٢٣، استلمت الشركة حكمًا موجزًا من لجنة الاستئناف العليا بخصوص السنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨، حيث قبلت اللجنة بعض البنود ورفضت بنودًا أخرى ضمن الاعتراض. ونتيجة لذلك، قامت الشركة بسداد زكاة إضافية عن تلك السنوات بمبلغ ١٥,٢ مليون ريال سعودي.

وفي النصف الأخير من عام ٢٠٢١، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوطًا إضافية عن عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٥,٠ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذه الروط لدى لجنة الاعتراضات الابتدائية. وخلال عام ٢٠٢٢، تلقت الشركة حكمًا في صالحها، وعلى إثره قامت الهيئة بتقديم استئناف لدى لجنة الاستئناف العليا.

وخلال عام ٢٠٢٤، قامت الهيئة باستكمال الروط المتعلقة بالسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢. وكانت الشركة تحتفظ بمخصصات زكوية لتلك السنوات بناءً على تقييم مستقل من مستشار زكوي. ونتيجة لذلك؛ قامت الشركة بسداد مبلغ إضافي قدره ٢٧,٨ مليون ريال سعودي، كما قامت بعكس مخصصات زائدة بمبلغ ٢٩,٠ مليون ريال سعودي لتلك السنوات.

وخلال عام ٢٠٢٥، أصدرت الهيئة الربط النهائي لسنة ٢٠٢٣، وبناءً عليه قامت المجموعة بسداد مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي لتسوية الربط.

خلال عام ٢٠٢٥، قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم إقرارات الزكاة لعام ٢٠٢٤ لدى الهيئة. ويجري حاليًا مراجعة ربط عام ٢٠٢٤ من قبل الهيئة، ولا تتوقع الإدارة وجود تأثير جوهري عند استكمال إجراءات الربط.

٢٨ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة هم المساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وموظفو الإدارة الرئيسيون للشركة. تمت الموافقة على شروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة:

(أ) المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	طبيعة المعاملة	اسم طرف ذو علاقة والعلاقة
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٥١٤,٨٠٩,٠٧٦	٥٩٠,٦٩٧,١٥٨	الإيرادات من الخدمات الطبية	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (الطرف المسيطر النهائي) شركة دراجر العربية المحدودة
١١٦,٤٥٧	٨٥٣,١٥٦	مشتريات	(مملوكة لمساهم وعضو مجلس إدارة)

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

العلاقة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٥	أسم طرف ذو علاقة والعلاقة
			<u>النم المدينة من أطراف ذات علاقة</u>
الطرف المسيطر النهائي	٢٢٨,١٢٢,٧٩٢	٢٨٤,٦٠٢,٢٠٦	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
مملوكة			<u>النم الدائنة لأطراف ذات علاقة</u>
لمساهم وعضو مجلس إدارة	٩,٢٠٠	٧,١٢٠	شركة دراجر العربية المحدودة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الرصيد المستحق من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية غير جوهري.

تعويضات كبار موظفين الإدارة

تشمل تعويضات كبار الموظفين تعويضات مجلس الإدارة وأعضاء اللجنة التنفيذية ولجنة المراجعة ومديري وظائف الأعمال.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
	١٣,٥٩٥,٣٧٦	١٥,٣٨٣,٣٧٨	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
	٦,٢٨٨,٠٠٠	٥,٦٣٣,٤٧٧	بدل حضور ومكافآت اللجان
	-	٣,٠٠٣,٣٩٦	مصروف التعويضات المبينة على الأسهم
	٨٦٠,٩٣٨	٧١٤,٨٢٤	التزامات منافع الموظفين
	٢٠,٧٤٤,٣١٤	٢٤,٧٣٥,٠٧٥	

المبالغ الموضحة في الجدول أعلاه هي المبالغ المعترف بها كمصروفات خلال الفترة المتعلقة بكبار موظفين الإدارة.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بشكل متبادل. الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ غير متضمنة وخالية من الفوائد ويجب تسويتها نقدًا. لم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات علاقة خلال السنة الحالية أو السابقة.

٢٩ أتعاب المراجعة

أتعاب المراجعة للمجموعة عن عام ٢٠٢٥ بلغت ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١,٢ مليون ريال سعودي). وكانت أتعاب خدمات التأكيد غير المتعلقة بالمراجعة عن عام ٢٠٢٤ بلغت ٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: ٠ ريال سعودي). ويتم عرض هذه التكاليف ضمن المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٣٠ إدارة المخاطر المالية

١-٣٠ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لأنشطتها والتي تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة طبقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط المخاطر المناسبة، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

يتولى مجلس إدارة المجموعة الإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة، كما يقوم بمراجعة مدى ملاءمة الإطار العام لإدارة المخاطر على ضوء المخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم مجلس الإدارة بمساعدة قسم الرقابة الداخلية في القيام بدورها الإشرافي. ويضطلع القسم بأعمال مراجعة منتظمة ومتخصصة لإجراءات إدارة المخاطر وأنظمتها الرقابية ويتم تقديم تقارير بنتائج المراجعة إلى مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة الرئيسية بالريال السعودي. تعرض المجموعة للعملات الأجنبية ليس جوهرياً.

(٢) مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة أو التدفقات النقدية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن القروض الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية.

بالنسبة للاقتراضات طويلة الأجل ذات الفائدة المتغيرة، إذا حدث تغيير في سعر الفائدة بنسبة ١٪، فسيكون هناك زيادة أو نقصان بحد أقصى في مصروف الفائدة بقيمة ٠,١ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢٤.

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة أو التدفقات النقدية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية نفسها أو بالجهة المصدرة لها، أو بعوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. الأصول والالتزامات المالية للمجموعة ليست معرضة لمخاطر الأسعار.

(ب) مخاطر الائتمان

خطر فشل أحد الطرفين في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي الذمم التجارية المدينة بما في ذلك أرصدة الأطراف ذات العلاقة والموجودات المالية المتداولة الأخرى) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك.

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية لتاريخ تداولهم مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة. كما في ٣١ ديسمبر، كان التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب أنواع العملاء كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٥٥,٨٩٢,٠٤٣	٦١٦,٨٦٨,٥٩١	الجهات الحكومية*
١٥٦,٠٤٦,٥٨٣	٢٣٠,٠٨٩,١٦٢	شركات التأمين
٩٥,٥١٩,٣٠٠	٨٠,٥٥٥,٤٥٥	الشركات والأفراد
٧٠٧,٤٥٧,٩٢٦	٩٢٧,٥١٣,٢٠٨	

* الرصيد المستحق من الجهات الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يتضمن ٢٨٤,٦ مليون ريال سعودي مستحق من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، طرف ذو علاقة والطرف المسيطر (٢٠٢٤: ٢٢٨,١ مليون ريال سعودي). انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٨.

تتم إدارة مخاطر الائتمان للمدينين وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المحددة للتخفيف من مخاطر الائتمان. تتكون الذمم المدينة للمجموعة بشكل أساسي من شركات التأمين والهيئات الحكومية ذات الصلة والعملاء من الشركات. تسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان من خلال وضع حدود الائتمان وفترة الائتمان من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كثب. وضعت الإدارة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة من حيث الجدارة الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع القياسية للمجموعة. يتم تمديد شروط الائتمان للعملاء حيث لا تتوقع المجموعة أي عجز عن الدفع.

المنهج المبسط لتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة:

تقوم المجموعة بتحديد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة يمثل تقديراتها للخسائر المحتملة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. تتمثل المكونات الرئيسية لهذه الخسارة في عنصر خسارة محدد يتعلق بالتعرضات الفردية ومكون الخسارة الجماعية المحدد لموجودات مماثلة فيما يتعلق بأي خسائر محتملة قد تكون قد تكبدت ولم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسارة الجماعية بناءً على البيانات التاريخية لإحصاءات الدفع الخاصة بالموجودات المالية المشابهة.

وضعت المجموعة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر ملائمة وتتناسب مع طبيعة وحجم الذمم المدينة.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم نفس السمات الاقتصادية مما يؤدي إلى تأثير مقدرة هؤلاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كان ٣١٪ من الذمم المدينة مستحقة من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (٢٠٢٤: ٣٢٪ من الذمم المدينة كانت مستحقة من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية) تعتقد الإدارة أن هذا التركيز لمخاطر الائتمان يتم تخفيفه بالنظر إلى طبيعة العلاقة بين المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والمجموعة. علاوة على ذلك، أنشأت المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية سجلاً حافلاً للمدفوعات المنتظمة وفي الوقت المناسب. إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل هذا الرصيد المستحق غير جوهري.

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. إن التركيبة الديمغرافية لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر للقطاع الذي يعمل فيه العملاء، له أثر أقل على مخاطر الائتمان.

حيث أن المبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة تخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة غير جوهري.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمطلوباتها المالية عند استحقاقها. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف المجهد، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

طورت الإدارة سياسات وممارسات لإدارة مخاطر السيولة وفقاً لتحمل المخاطر وضمن احتفاظ المجموعة بسيولة كافية. تقوم الإدارة العليا بشكل مستمر بمراجعة المعلومات المتعلقة بتطورات السيولة في المجموعة.

أنشأت المجموعة آلية قوية لإدارة النقد لضمان أفضل استخدام للموارد النقدية المتاحة. وهذا يتطلب تنظيم أنظمة التحصيل والصرف بطريقة تؤدي إلى تعظيم استثمار الأموال المعطلة من خلال الودائع لأجل والودائع قصيرة الأجل مع الحد من اقتراض الأموال وضمن توافر التسهيلات لتشغيل عملياتها.

تتطلب شروط مبيعات المجموعة وخدماتها عموماً دفع مبالغ في غضون ٩٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عادة في غضون ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من الاستحقاق التعاقدية في تاريخ التقرير. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً قيمها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر جوهرياً.

أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٥٥,٤١٢,٤٦٦	١٨٣,٩٤٧,٥٠٨	١٠٧,٠٨١,٦١٦	٣٤٦,٤٤١,٥٩٠
٣١,٢٩٢,٦٩٣	١٠١,٥٤٧,٢٥٣	١٢١,٢٧٣,٠٦٠	٢٥٤,١١٣,٠٠٦
-	-	-	٢٢٧,٥٩٦,٤٨٠
٣١٤,٣٠١,٦٣٩	٢٨٥,٤٩٤,٧٦١	٢٢٨,٣٥٤,٦٧٦	٨٢٨,١٥١,٠٧٦
٥٧,٨٠٩,٦٦٧	١٨٢,٧٥٨,٢٦١	٦١,٥٥٩,٥٨٣	٣٠٢,١٢٧,٥١١
٣١,٧٦٤,٣٠٤	١٣٠,٥٩٥,٢٣٧	١٢١,٣١٣,٣١٠	٢٨٣,٦٧٢,٨٥١
-	-	-	٢٣٢,٧٣٣,٥٧٨
٣٢٢,٣٠٧,٥٤٩	٣١٣,٣٥٣,٤٩٨	١٨٢,٨٧٢,٨٩٣	٨١٨,٥٣٣,٩٤٠

من المتوقع تحقق / تسوية الموجودات والمطلوبات المالية غير المالية في غضون اثني عشر شهراً، ما لم ينص على خلاف ذلك.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣٠ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها لتحقيق العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال.

لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بحملة الأسهم. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو التأكد من أنها تحافظ على نسبة رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

تماشياً مع الشركات الأخرى في الصناعة، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يُحتسب صافي الدين على أساس مجموع القروض، كما هو وارد في قائمة المركز المالي، ناقصاً النقد وما يعادله، بينما يتم احتساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو معروض في قائمة المركز المالي زائداً صافي الدين.

فيما يلي نسب المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٠٢,١٢٧,٥١١	٣٤٦,٤٤١,٥٩٠	مجموع القروض
١٨٥,٦٠٣,١٤٦	١٦٩,٥٨٦,٥٤٢	ناقصاً: التزام عقود الإيجار
(٣٠٢,٩٢٤,٣٠٦)	(٥٠,٦٦١,١١١)	ناقصاً: ودائع لأجل
(٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥)	(٤٧٩,٩٥٠,٣٠٧)	ناقصاً: النقد وما يعادله
(٧٩,٠١٩,١٢٤)	(١٤,٥٨٣,٢٨٦)	صافي الدين
١,٦٢٦,٠٤٠,٥٣٢	١,٨٤٩,٢١٢,٧٥٩	مجموع حقوق الملكية
١,٥٤٧,٠٢١,٤٠٨	١,٨٣٤,٦٢٩,٤٧٣	مجموع رأس المال
(٥,١١)	(٠,٧٩)	نسبة المديونية

٣-٣٠ صافي تسوية الدين

صافي الدين للشركة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥)	(٤٧٩,٩٥٠,٣٠٧)	نقد وما يعادله
(٣٠٢,٩٢٤,٣٠٦)	(٥٠,٦٦١,١١١)	ودائع لأجل
١٨٥,٦٠٣,١٤٦	١٦٩,٥٨٦,٥٤٢	التزام عقود الإيجار
٣٠٢,١٢٧,٥١١	٣٤٦,٤٤١,٥٩٠	قروض طويلة الأجل
(٧٩,٠١٩,١٢٤)	(١٤,٥٨٣,٢٨٦)	صافي الدين

٤-٣٠ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، يتوقع أن تقارب القيمة الاسمية ناقصاً أية تعديلات ائتمانية مقدرة للموجودات والمطلوبات المالية والتي تستحق خلال أقل من سنة قيمها العادلة.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تُصنف الأدوات المالية للمجموعة في فئات القياس التالية:

بالتكلفة المطفأة	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٥٨٣,٢٠٨,٠٧٢	٨٦١,٧٥٥,٦٢٨
٣٠٢,٩٢٤,٣٠٦	٥٠,٦٦١,١١١
٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥	٤٧٩,٩٥٠,٣٠٧
١,١٤٩,٩٥٧,٨٥٣	١,٣٩٢,٣٦٧,٠٤٦

الموجودات بحسب قائمة المركز المالي

ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى

ودائع لأجل

نقد وما يعادله

المجموع

بالتكلفة المطفأة	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٣٢,٧٣٣,٥٧٨	٢٢٧,٥٩٦,٤٨٠
٣٠٢,١٢٧,٥١١	٣٤٦,٤٤١,٥٩٠
١٨٥,٦٠٣,١٤٦	١٦٩,٥٨٦,٥٤٢
٧٢٠,٤٦٤,٢٣٥	٧٤٣,٦٢٤,٦١٢

المطلوبات كما في قائمة المركز المالي

ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى

قروض

التزام عقود الإيجار

المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد استُبعدت موجودات غير مالية ومطلوبات غير مالية بقيمة ٢٣,٥ مليون ريال سعودي و ١٠,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠٢٤: ٢١,٨ مليون ريال سعودي و ١٤,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي) من الذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى، على التوالي.

(ب) جودة ائتمان الموجودات المالية

طبقاً لسياسات ائتمان المجموعة، تم منح العملاء فترة ائتمان تصل إلى ٩٠ يوماً في سياق العمل الاعتيادي. يتم تحديد الجودة الائتمانية للموجودات المالية عن طريق سجل العملاء في الوفاء بمطلوباتهم والمعلومات المتعلقة باستعلامات الأسواق والخبرة التجارية للإدارة. لا تتوفر التصنيفات الخارجية عموماً في البيئة التي تعمل المجموعة ضمنها.

يمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية والتي ليست متأخرة السداد ولا منخفضة في القيمة وفقاً للمعلومات التاريخية عن نسب تأخر الأطراف المقابلة في السداد:

ذمم تجارية مدينة - أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣٦٦,٥٦٤,٥٤٩	٣٩٩,٣٣٤,٦١٦
٣٤٠,٨٩٣,٣٧٧	٥٢٨,١٧٨,٥٩٢
٧٠٧,٤٥٧,٩٢٦	٩٢٧,٥١٣,٢٠٨

غير مستحقة

مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً

المجموع

نقد لدى البنك

تقبل المجموعة عموماً الأطراف المصنفة بتصنيف لا يقل عن "P-2". يطابق التصنيف المبين للتصنيفات العالمية للبنوك التي تعدها موديز لخدمات المستثمرين. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم انتظام هذه الأطراف المقابلة في السداد.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة مثل احتساب ربحية السهم العادية أو الأساسية حيث أنه لا يوجد للشركة أية سندات قابلة للتحويل أو أدوات مخفضة لممارستها.

يعكس الجدول التالي الدخل للفترة المنسوب إلى حاملي الأسهم العادية ومتوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة خلال الفترة والمستخدم في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٩٤,٦٩٩,٠٩٨	٣١٨,٤٦٩,٥٧٥	ربح السنة العائد لمساهمين الشركة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
(٨٢,٦٦٧)	(١٦٠,٠٠٠)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة المشتراة
٤٤,٧٦٧,٣٣٣	٤٤,٦٩٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٦,٥٨	٧,١٣	

٣٣ توزيعات الأرباح

في ٢١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٥ م) اتفق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية على توزيعات أرباح بقيمة ٨٩,٣٨ مليون ريال سعودي (٢,٠٠٠ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والتي تم دفعها خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: تمت الموافقة والصرف ٨٩,٧٠ مليون ريال سعودي).

في ١٧ فبراير ٢٠٢٦، اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٣٤,١ مليون ريال سعودي (٣,٠ ريال سعودي للسهم) وذلك رهناً بموافقة الجمعية العامة العادية.

٣٤ الالتزامات المحتملة والتعهدات وخطابات الضمان

(١) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كانت المجموعة مسؤولة بشكل مستمر عن الضمانات المصرفية الصادرة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ١٠٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦١,٨ مليون ريال سعودي).

(٢) هناك العديد من القضايا القانونية الجارية المرفوعة ضد المجموعة من قبل موظفين سابقين وأطراف ثالثة. وقد سجلت إدارة المجموعة مخصصات مناسبة بناء على النتائج المتوقعة لمثل هذه الحالات وتعتقد أنه سيتم حل مثل هذه الحالات دون أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(٣) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤٦,٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٤: ٦١,١ مليون ريال سعودي).

٣٥ عكس المطالبات القانونية المسجلة مسبقاً

خلال عام ٢٠٢٤، عكست المجموعة التزامات بلغت ٤٢,٣ مليون ريال سعودي، والتي تم تسجيلها سابقاً فيما يتعلق ببعض المطالبات القانونية. تم عكس هذه المطالبات لأن هذه الالتزامات لم تعد مطلوبة بناء على تقييمات الإدارة المدعومة برأي قانوني مستقل.

٣٦ الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث (باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحين ٢٣-١ و ٣٣) حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة، والتي يكون من شأنها أن تؤثر جوهرياً على القوائم المالية الموحدة أو الإفصاحات ذات الصلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.