

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٤-٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٧-٩	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

الى السادة المساهمين
شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
"شركة مساهمة سعودية"

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. وفي إعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

أمر مراجعة رئيسي	كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا
١- الاعتراف بالإيرادات	
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بالاعتراف بإيرادات بلغت ١٢٩,٧ مليون ريال سعودي.	لقد قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم الإدارة لتقدير العوض المتغير المتعلق بالمرفوضات الطبية:
تعترف الشركة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بالخدمات الطبية ذات الصلة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض، بالصافي بعد خصم العوض المتغير.	• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة للاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالعوض المتغير، من خلال مراعاة متطلبات "المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء"؛ • الحصول على فهم لتصميم عملية الإدارة المتبعة لتقدير العوض المتغير المتعلق بالمرفوضات الطبية
تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء عنصر العوض المتغير المتعلق بشكل أساسي بالرفض الطبي مقابل المطالبات المقدمة.	• تقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة التي أجرتها الإدارة لتحديد العوض المتغير
لقد أخذنا في الإعتبار تقدير العوض المتغير المتعلق بالمرفوضات الطبية كأمر مراجعة رئيسي لأن مثل هذا التقدير يتضمن أحكاماً هامة تعتمد بشكل أساسي على تقدير الإدارة عند الاعتراف بمبلغ الإيرادات.	• تم إجراء اختبارات (على أساس العينة) للمطالبات الفعلية التي تمت تسويتها والمتحصلات المستلمة مقابل المطالبات الإجمالية لتقييم مدى معقولة معدلات المرفوضات المستخدمة من قبل الإدارة، و؛ • النظر في مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المرفقة.
راجع الإيضاح ٤-٢٠ عن السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والإيضاح ٣-١ للتقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة في الاعتراف بالإيرادات.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تمة)**أمر آخر**

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مراجع حسابات آخر، حيث أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٢٥ رمضان ١٤٤٣هـ الموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ م.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المضمنة في التقرير السنوي للشركة، (ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجعة الخاص بنا الصادر بشأنها)، والتي ومن المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد تقرير المراجعة هذا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا نعبر عن أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي تم الحصول عليها أثناء المراجعة، أو من ناحية أخرى تظهر أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، إذا استنتجنا وجود تحريف جوهري فيه، فعندئذ يتعين علينا إبلاغ هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ونظام الشركات، ولائحة النظام الأساسي للشركة وللرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء كان بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير مقدرة الشركة على أن تستمر كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم الإدارة إما تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، وأوليس لها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي، مجلس إدارة الشركة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء كان بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

• تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرياً ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)**مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.

• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدره الشركة على أن تستمر كمنشأة مستمرة. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

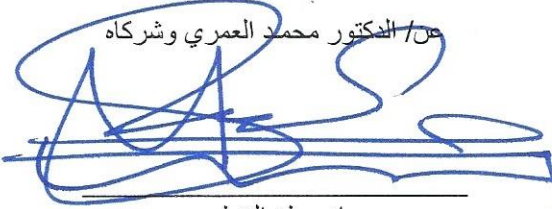
• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة. ونظّل وحدنا مسؤولين عن رأي المراجعة الخاص بنا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى، بالنطاق المخطط للمراجعة وتوقيتها ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيث ما ينطبق ذلك، الضمانات الوقائية ذات الصلة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو في ظروف نادرة للغاية، عندما نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

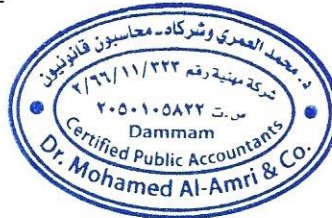
عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٥١٤



الدمام، بتاريخ: ٠٥ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٧٤,٣٦١,٨٧٥	٨٠,٢١٧,٧٩٦	٦	ممتلكات ومعدات
٦,٠٢٤,٤٨٧	٥,٧٧١,٠١٦	٧	موجودات حق إستخدام
٢,٢٦٨,٥٦٦	٣,٢٤٩,٨٤٠	٨	موجودات غير ملموسة
-	٢,٧٠١,٧٩٣	٩	إستثمار في شركة زميلة
٨٢,٦٥٤,٩٢٨	٩١,٩٤٠,٤٤٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥,٧٥٣,٧٦٢	٥,٤٩٠,٢٩٧	١٠	مخزون
٦,٠١٩,٩١٤	٥٧,٥٤٠,٧٧٩	١١	ذمم مدينة تجارية
٢,٢٧٠,٩٧٦	١,٢٠٤,٣٩٠	١٢	سلف ومدفوعات مقدماً
٣٤٧,٩٧٤	٤٩٤,٧٤٠	١٩	مستحق من طرف ذو علاقة
٦,٩٩٤,١٤١	١٣,٨٢٦,٣٣١	١٣	نقد وأرصدة بنوك
٧٥,٤٨٦,٧٦٧	٧٨,٥٥٦,٥٣٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١٥٨,١٤١,٦٩٥	١٧٠,٤٩٦,٩٨٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١-١٤	رأس المال
١٠,١٧٠,٤١٣	١٢,٨٦٢,٦٦٩	٢-١٤	إحتياطي نظامي
١,٤٣٥,١٦٢	١,٦٦٨,١٦٣	٣-١٤	إحتياطيات أخرى
٢١,٢٥٦,٣٦٨	٤٥,٤٨٦,٦٧٠		أرباح مبقاة
١٠٢,٨٦١,٩٤٣	١٣٠,٠١٧,٥٠٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤,٨٠٤,٣٣٧	٤,٥٤٩,٨٧٩	٧	إلتزامات عقود إيجار
١٨,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	١٥	قرض طويل الأجل
٦,٠٦٧,٨٦٢	٧,٩٩٩,٧٤١	١٦	منافع نهاية خدمة الموظفين
٢٩,١٢٢,١٩٩	١٩,٧٩٩,٦٢٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٦,٧٣٣,٧٨٤	٤,٦٥٤,٢١٧		ذمم دائنة تجارية
١,٤٨٩,٠٥٠	١,٥٢١,٢١٣	٧	إلتزامات عقود إيجار - جزء متداول
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	١٥	قرض طويل الأجل - جزء متداول
٧,١٧٤,٣١٢	٣,٣٥٥,٦٩١	١٧	المستحقات و المطلوبات الأخرى
٢,٠١٠,٤٠٧	٢,٣٩٨,٧٣٩	١٨	مخصص زكاة
٢٦,١٥٧,٥٥٣	٢٠,٦٧٩,٨٦٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٥,٢٧٩,٧٥٢	٤٠,٤٧٩,٤٨٠		إجمالي المطلوبات
١٥٨,١٤١,٦٩٥	١٧٠,٤٩٦,٩٨٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١١٧,٦٨١,٦٦٨	١٢٩,٦٨٤,٤٨٩	٢١	إيرادات
(٧٠,٨٩٨,٣١٥)	(٧٨,٠٤٥,١٨٦)	٢٢	تكلفة مبيعات
٤٦,٧٨٣,٣٥٣	٥١,٦٣٩,٣٠٣		إجمالي الربح
(١٩,٨١١,٣٧٧)	(٢٣,٣٢٨,٢٢٥)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
٢٦,٩٧١,٩٧٦	٢٨,٣١١,٠٧٨		ربح تشغيلي
-	(١٢٧,٥٨٠)	٩	حصة في نتائج شركة زميلة
٩٢٢,٧٤٨	١,٠٩٦,٧٣٩	٢٤	دخل آخر
(٣٦٦,٣٣٨)	(٣٤٦,١٠١)	٢٥	تكلفة تمويل
٢٧,٥٢٨,٣٨٦	٢٨,٩٣٤,١٣٦		ربح قبل الزكاة
(١,٧٠١,١٣٣)	(٢,٠١١,٥٧٨)	١٨	مصروف زكاة
٢٥,٨٢٧,٢٥٣	٢٦,٩٢٢,٥٥٨		ربح للسنة
			دخل شامل آخر
			بنود لم يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة:
٧٣٧,١٢١	٢٣٣,٠٠١	١٦	ربح إعادة قياس التزامات منافع محددة
٢٦,٥٦٤,٣٧٤	٢٧,١٥٥,٥٥٩		إجمالي دخل شامل للسنة
			ربحية السهم
٣,٦٩	٣,٨٥	٢٦	أساسية ومخفضة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	إحتياطيات أخرى	إحتياطي نظامي	رأس المال
٧٨,٣٩٧,٥٦٩	١١١,٨٤٠	٦٩٨,٠٤١	٧,٥٨٧,٦٨٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٨٢٧,٢٥٣	٢٥,٨٢٧,٢٥٣	-	-	-
٧٣٧,١٢١	-	٧٣٧,١٢١	-	-
٢٦,٥٦٤,٣٧٤	٢٥,٨٢٧,٢٥٣	٧٣٧,١٢١	-	-
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	(٢,٥٨٢,٧٢٥)	-	٢,٥٨٢,٧٢٥	-
١٠٢,٨٦١,٩٤٣	٢١,٢٥٦,٣٢٨	١,٤٣٥,١٦٢	١٠,١٧٠,٤١٣	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٦,٩٢٢,٥٥٨	٢٦,٩٢٢,٥٥٨	-	-	-
٢٣٣,٠٠١	-	٢٣٣,٠٠١	-	-
٢٧,١٥٥,٥٥٩	٢٦,٩٢٢,٥٥٨	٢٣٣,٠٠١	-	-
-	(٢,٦٩٢,٢٥٦)	-	٢,٦٩٢,٢٥٦	-
١٣٠,٠١٧,٥٠٢	٤٥,٤٨٦,٦٧٠	١,٦٦٨,١٦٣	١٢,٨٦٢,٦٦٩	٧٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١

صافي ربح للسنة
دخل شامل آخر للسنة
إجمالي دخل شامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
محول إلى إحتياطي نظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي ربح للسنة
دخل شامل آخر للسنة
إجمالي دخل شامل للسنة
محول إلى إحتياطي نظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٢٧,٥٢٨,٣٨٦	٢٨,٩٣٤,١٣٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح قبل الزكاة
			تسويات لـ
٤,٦٤٦,٨٤٠	٥,١٩٨,٠٤٢	٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١,٤٧٥,٣٨٤	١,٥٠٥,٠٣٤	٧	إستهلاك موجودات حق إستخدام
-	٦١,٩٣٦	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٧٥٤,٩٩٨	١١	مخصص خسارة إئتمانية متوقعة
-	١٢٧,٥٨٠	٩	حصة خسارة في شركة زميلة
٢,٦٣٠,٢١٦	٢,٩٢٢,٤٦١	١٦	مخصص منافع نهاية خدمة الموظفين
٣٦٦,٣٣٨	٣٤٦,١٠١	٢٥	تكلفة تمويل
٣٦,٦٤٧,١٦٤	٣٩,٨٥٠,٢٨٨		
			حركة في موجودات ومطلوبات تشغيلية
			مخزون
(٧٨٥,٩٦٦)	٢٦٣,٤٦٥		ذمم مدينة تجارية
(١,١٢٧,٤١١)	١,٨٢٤,١٢٧		سلف ومدفوعات مقدماً
(١١٨,٩٢٨)	٢٣,٣٧٦		مستحق من طرف ذو علاقة
(٢,٦٤٨,٧٦٩)	(١٤٦,٧٦٦)		ذمم دائنة تجارية
٢,٤٢١,٤٧١	(٢,٠٧٩,٥٦٧)		المستحقات والمطلوبات الأخرى
(٤٥٠,٥٩٦)	(١,٧١٨,٦٢١)		نقد ناتج من العمليات
٣٣,٩٣٦,٩٦٥	٣٨,٠١٦,٣١٢		زكاة مدفوعة
(١,٥٢٥,١١٤)	(١,٦٢٣,٢٤٦)	١٨	منافع نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
(١,٦٧٣,٤٥٩)	(٨٩٢,٥٠٠)	١٦	صافي نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٠,٧٣٨,٣٩٢	٣٥,٥٠٠,٥٦٦		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
			إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(١٠,٣٦٤,٦٢٩)	(١١,٠٥٣,٩٦٣)	٦	إستثمار في شركة زميلة
-	(٢,٨٢٩,٣٧٣)	٩	صافي نقد مستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١٠,٣٦٤,٦٢٩)	(١٣,٨٨٣,٣٣٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			سداد قروض طويلة الأجل
(١٣,٤٨٠,٣٦٩)	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	١٥	سداد التزام عقد إيجار
(١,٦٨٥,٠٤٠)	(١,٦٨٥,٠٤٠)	٧	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	٢٩	صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٥,١٦٥,٤٠٩)	(١٤,٧٨٥,٠٤٠)		صافي التغير في النقد وأرصدة البنوك
٥,٢٠٨,٣٥٤	٦,٨٣٢,١٩٠		نقد وأرصدة بنوك في بداية السنة
١,٧٨٥,٧٨٧	٦,٩٩٤,١٤١		نقد وأرصدة بنوك في نهاية السنة
٦,٩٩٤,١٤١	١٣,٨٢٦,٣٣١	١٣	

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي



الرئيس التنفيذي



-٨-

رئيس مجلس الإدارة



شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١- معلومات الشركة والنشاط

كانت شركة نبع الصحة للخدمات الطبية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٦٥٥٦٨ الصادر في مدينة الخبر بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٨ م). العنوان المسجل للشركة في الخبر.

في عام ٢٠٢٢ م، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة طرح ١,٤ مليون سهم تمثل ٢٠٪ من رأس مالها في السوق الموازية (نمو) وتم إدراج أسهم الشركة في (نمو) في ١١ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٧ سبتمبر ٢٠٢٢ م). وبذلك تصبح الشركة شركة مساهمة سعودية.

تم تأسيس الشركة لامتلاك وتشغيل وإدارة المستشفيات والأنشطة ذات الصلة بموجب تراخيص وزارة الصحة رقم ٣٨-١٠-١٠-١٢-٠٠٠٨٣-٠٠٠٣٨ و٣٨-١٠-١٠-١٢-٠٠٠٨٣-٠٠٠٣٨. تقوم الشركة حالياً ببناء مستشفى آخر في الرياض والذي من المتوقع أن يبدأ تشغيله في عام ٢٠٢٦ م.

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

تتضمن القوائم المالية المرفقة نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

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

٢- أساس الإعداد وأساس القياس

١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تم إصدارها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الإستحقاق المحاسبي وفقاً لعرف التكلفة التاريخية، باستثناء منافع نهاية خدمة الموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي هو أيضاً عبارة عن العملة الوظيفية للشركة.

٣-٣ التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات والأحكام الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المبلغ عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة المشمولة بالتقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام التي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بشكل مستمر، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. تصدر الشركة المواعيد والأحكام المتعلقة بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير غير المؤكد في تاريخ التقرير، والتي لها مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه:

٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

١-٣ الإعتراف بالإيرادات - تقدير العوض المتغير لحالات الرفض الطبية

تقوم الإدارة بتقدير العوض المتغير التي سيتم تضمينه في سعر معاملة الخدمات المقدمة. يتم تقدير حالات الرفض الطبية المتوقعة مقابل الخدمات المقدمة للعملاء بناءً على المعدل التاريخي للرفض والمناقشات المستمرة مع هؤلاء العملاء. يتم تطبيق النسب المتبوية الأخيرة للرفض لتحديد القيمة المتوقعة للتعويض المالي المتغير. تقوم الإدارة بتحديث تقييمها لمعدلات الرفض الطبي المتوقعة عندما يتم استلام معدلات الرفض الطبي والإتفاق عليها، ويتم تعديل مخصص الرفض الطبي وفقاً لذلك. تعتبر تقديرات حالات الرفض الطبي حساسة للتغيرات في الظروف وخبرة الشركة السابقة فيما يتعلق بالرفض الطبي. قد لا تكون حالات الرفض الطبي المقدرة المسجلة ممثلة للرفض الطبي في المستقبل.

٢-٣ مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط. تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة في الإيضاح ٤-٩. تم استخراج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتائج المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الإقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل النمو وما إلى ذلك.

٣-٣ الشهرية - إختبار هبوط قيمة الشهرية

يتم إجراء إختبارات هبوط قيمة الشهرية لوحدة (وحدات) توليد النقد التي يتم توزيع الشهرية عليها. يتم تعريف وحدة توليد النقد بناءً على عمليات استحواذ معينة ووحدة توليد النقد الناتجة عن عمليات الإستحواذ هذه. يتم إجراء إختبار هبوط قيمة الشهرية سنوياً على الأقل لكل وحدة توليد نقد يتم توزيع الشهرية عليها. لتحديد القيمة المستخدمة، يتم استخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة. تتضمن أهم الثوابت في إختبار هبوط القيمة الإفتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم قبل الضريبة. راجع أيضاً إيضاح ٨ للحصول على التفاصيل.

٤-٣ الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض إحتساب الإستهلاك. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل بشكل دوري ويتم تحديث رسوم الإستهلاك المستقبلية إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة بسبب الإستهلاك المادي والتقدم الفني أو التجاري والقيود القانونية أو غيرها من القيود على استخدام الأصل.

٥-٣ الإفتراضات طويلة الأجل لالتزامات منافع الموظفين

تمثل مكافآت نهاية الخدمة الإلتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب إفتراضات للإلتزامات المتوقعة. تتطلب المحاسبة من الإدارة إجراء إفتراضات إضافية فيما يتعلق بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة التعويض ومعدلات الوفيات ودوران الأيدي العاملة وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تتشاور إدارة الشركة بشكل دوري مع خبراء أكتواريين خارجيين بخصوص هذه الإفتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية تأثير كبير على الإلتزامات المتوقعة / أو تكاليف المنافع المحددة الدورية المتكبدة للموظفين.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات لمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو قصد بيعها أو إستهلاكها في دورة تشغيلية عادية.
- يكون محتفظاً بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المشمولة بالتقرير. أو
- تكون عبارة عن نقد أو نقد وما في حكمه ما لم يقيد تبادلها أو إستخدامها لتسوية لإلتزام لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

وتكون المطلوبات متداولة إذا:

- كان من المتوقع تسويتها في دورة تشغيلية عادية.
- كان محتفظاً بها أساساً بغرض المتاجرة.
- كانت حالة لتسويتها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المشمولة بالتقرير.
- إذا لم يكن هنالك حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لفترة إثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن أن يتم قيضه نظير بيع أصل ما أو يمكن أن يتم دفعه لتحويل الإلتزام ما في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض أن إجراء معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حال غياب السوق الرئيسية، في الأسواق الأكثر نفعاً للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تكون الشركة متاحة للوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة. يتم قياس القيمة العادلة لمجموعة أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات ، على إفتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية. يأخذ الأصل في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له. تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ، وتعظيم إستخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات التسلسل الهرمي وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ تجميع الأعمال

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء. يتم قياس تكلفة الحيازة على أساس إجمالي المقابل المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراة. لكل عملية تجميع أعمال، تختار الشركة ما إذا كانت ستقيس الحصة غير المسيطرة في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة من صافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصرفات عند تكبدها ويتم تضمينها في المصروفات العامة والإدارية.

عندما تستحوذ الشركة على نشاط تجاري، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل التصنيف والتخصيص المناسبين وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. سيتم إعادة تسجيل أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المتغير والمبلغ المعترف به للحقوق غير المسيطرة وأي حصة سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المحددة المطلوبة والمطلوبات المفترضة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المالي المتغير، فإن الشركة تعيد تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ ليتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة التقييم لا تزال تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي التعويض المالي المتغير، فسيتم الاعتراف بالأرباح في قائمة الدخل الشامل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر هبوط متراكم.

٤-٤ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة (إن وجدت). لا يتم إهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تتضمن هذه التكلفة تكلفة إستبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات على فترات، تعترف الشركة بهذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بتكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم احتساب الإهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات على النحو التالي:

٢٠	مباني
١٠ - ٥	معدات طبية
١٠ - ٥	معدات كهربائية
١٠ - ٥	أثاث وتركيبات
١٠ - ٥	معدات حريق وحماية
٥	مصاعد
٤	سيارات

يتم إستبعاد بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتم استبعاد أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (تم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق إستهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل تاريخ تقرير ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا لزم الأمر.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ ممتلكات ومعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات ، المصنع والمعدات أو الموجودات غير الملموسة عند وصول الأصل إلى الموقع و / أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تنشدها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التي تنشدها الإدارة بما في ذلك تكلفة الاقتراض التزايدى. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٥-٤ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. بالنسبة لجميع ترتيبات عقود الإيجار هذه، تعترف الشركة بحق إستخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

موجودات حق الإستخدام

تعترف الشركة بموجودات حق الإستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للإستخدام). يتم قياس موجودات حق الإستخدام بالتكلفة ، ناقصاً أي إستهلاك متراكم وخسائر هبوط القيمة ، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لإلتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة حق الإستخدام كمجموعات مبلغ إلتزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار ، يتم استهلاك موجودات حق الإستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار ، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الإستخدام للهبوط في القيمة.

إلتزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار ، تعترف الشركة بإلتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة القبض ، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع الغرامات المفروضة على إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم الإعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى الدفع. عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار ، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء ، يتم زيادة مبلغ الإلتزامات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيضها لمدفوعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك ، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للإلتزامات عقود الإيجار في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة الجوهرية أو تغيير في تقييم شراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة

تطبق الشركة إعفاء إثبات الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل التي لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء، كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بالموجودات ذات القيمة المنخفضة على الإيجارات التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٦-٤ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة. خلاف الشهرة، تقاس بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكم، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة البالغة ٥ سنوات. تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق. تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا ما تم اعتبارها ضرورية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ موجودات غير ملموسة (تتمة)

الشهرة

يتم تسجيل الشهرة الناشئة عن اقتناء شركة بالتكلفة كما هو محدد في تاريخ إقتناء الأعمال ناقصًا خسائر هبوط القيمة المتراكمة ، إن وجدت. لأغراض إختبار هبوط القيمة ، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من وحدات توليد النقد للشركة (أو مجموعات توليد النقد) والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج. يتم إختبار وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها للتحقق من هبوط القيمة سنويًا ، أو بشكل أكثر تكرارًا عندما يكون هناك مؤشر على احتمال هبوط قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية ، يتم تخصيص خسارة هبوط القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ومن ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم إثبات أي خسارة هبوط للشهرة مباشرة في قائمة الدخل الشامل. لا يتم عكس خسارة لهبوط في القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة. عند إستبعاد وحدة توليد النقد ذات الصلة ، يتم تضمين المبلغ المنسوب من الشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند البيع.

٤-٧ الإستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي كيان يكون للشركة تأثير هام عليها. التأثير الجوهرى هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبى للإستثمار في الشركات الزميلة. بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبى ، يتم الإعتراف بالإستثمارات مبدئيًا بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للإعتراف بحصة الشركة في أرباح أو خسائر ما بعد الشراء للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل وحصة الشركة في التحركات في الدخل الشامل الأخرى للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من الشركة الزميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للإستثمارات.

عندما تساوي حصة الشركة من الخسائر في الإستثمار المحسوب بحقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في الشركة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل غير مضمونة، لا تعترف الشركة بخسائر إضافية، إلا إذا تكبدت إلتزامات أو سددت مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. يتم حذف الأرباح غير المحققة من المعاملات بين الشركة وشركائها الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركات الزميلة. كما يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على الهبوط قيمة الأصل الذي تم تحويله.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري الإعتراف بخسارة الهبوط في إستثماراتها في شركتها الزميلة. في تاريخ كل تقرير، تحدد الشركة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الهبوط في الإستثمار في الشركة الزميلة. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب الشركة مبلغ الهبوط في القيمة كفرق بين المبلغ القابل للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تقوم بالإعتراف بالخسارة "كحصة في صافي نتيجة الشركات الزميلة" في قائمة الدخل الشامل.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المشمولة بالتقرير للشركة. إذا لزم الأمر، يتم إجراء التعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع سياسات الشركة.

عند فقدان التأثير الجوهرى على الشركة الزميلة، تقوم الشركة بقياس وإدراج أي إستثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهرى والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به ومتحصلات البيع في قائمة الدخل الشامل.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ هبوط الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل إعداد تقرير، بتقييم إذا كان هنالك مؤشر يدل على احتمال هبوط قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار هبوط قيمة سنوي لأصل ما، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة المنفعة، أمهما أعلى، وتحدد لأصل منفرد، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن موجودات أخرى أو مجموعة موجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة توليد نقد ما القيمة القابلة للإسترداد، يعتبر أن الأصل أو وحدة توليد النقد قد تم هبوط قيمها، ويخفضان إلى قيمتهما القابلة للإسترداد. وعند تقدير قيمة المنفعة، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل الخصم (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مخصص.

٩-٤ الأدوات المالية

يتم دعم هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم، أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علناً أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر هبوط قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء التقييم في كل تاريخ إعداد تقرير للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الهبوط المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو أنها تناقصت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن هبوط القيمة المعترف بها سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد منذ الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة الأخيرة. ويعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض أن يتم تحديدها بالصافي بعد خصم الإستهلاك، فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة هبوط الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد في قائمة الدخل الشامل.

تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية لهبوط قيمة الشهرة في الإيضاح ٦-٤.

الموجودات المالية

التصنيف

يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة حيث يتم الاحتفاظ بهذه الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والفوائد فقط.

الاعتراف المبدئي والقياس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة مبدئياً الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الإستحواذ على الأصل المالي.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق في إستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو قد تم تحويلها وعندما تقوم الشركة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى حد كبير.

القياس

يتم القياس اللاحق للموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة. يتم قياس دخل الفوائد الناتج من الموجودات المالية وإدراجه في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن الإستبعاد مباشرة في الربح أو الخسارة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكلفة منسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تصفيته أو إلغاؤه أو قد إنتهت صلاحيته. عندما يتم إستبدال إلزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط إلزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه كاستبعاد للإلتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد، ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي، لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

هبوط الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الإئتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس مستقبلي. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف المبدئي للذمم المدينة. يتم تحميل مبلغ الخسارة على قائمة الدخل الشامل. تستند معدلات الخسارة إلى احتمال التخلف عن السداد بناءً على التوجهات التاريخية المتعلقة بتحصيل الذمم المدينة التجارية للشركة. تم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الإقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. قد تعتبر الشركة أيضاً أن الذمم المدينة التجارية في وضع تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الإعتبار أي تحسينات إئتمانية تحتفظ بها الشركة، إن وجدت. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. إذا انخفض مبلغ خسارة الهبوط في القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن أن يكون هذا الانخفاض مرتبطاً بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بالهبوط، يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

٤-١٠ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق، النقد في البنوك، والإستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تتعرض لمخاطر كبيرة من التغيرات في القيمة. لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة في البنوك.

٤-١١ الذمم المدينة التجارية

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة المرتبط بالالتزام الأداء ناقصاً مخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية. إذا كان التحصيل متوقعاً في سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم إظهارها كموجودات غير متداولة. تحتفظ الشركة بذمم مدينة تجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. راجع أيضاً الإيضاح ٤-٩.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإيصال كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية باستخدام طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصًا التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع. يتم إجراء مخصص لتقادم المخزون مع الأخذ في الاعتبار العوامل المختلفة بما في ذلك عمر بنود المخزون وتاريخ انتهاء الصلاحية والتلف.

١٣-٤ الذمم الدائنة التجارية

الذمم التجارية الدائنة هي عبارة عن إلتزامات بالدفع مقابل السلع والخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كان السداد مستحق خلال سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم إظهارها كمطلوبات غير متداولة. يتم الإقرار بالذمم الدائنة التجارية مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٤-٤ المخصصات

يتم الإقرار بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو تقديري) نتيجة لحدث سابق، فمن المحتمل أن يكون التدفق الخارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مطلوبًا لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به من مبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الشركة سداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم الإقرار بالسداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكدًا تقريبًا. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الشامل بعد خصم أي تعويض. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الحاجة، المخاطر المحددة للإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٥-٤ التزامات منافع الموظفين المحددة

تدير الشركة نظام منافع توظيف لخدمة المنافع المحددة المدعومة بقوانين العمل في المملكة العربية السعودية والتي تستند إلى آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطة منافع العمل. وبناءً عليه، يتم إجراء تقييمات الإلتزامات بموجب الخطة بواسطة خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطة بشكل أساسي من القيمة الحالية للمزايا المنسوبة على أساس المساواة لكل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الإلتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة. يتم الإقرار بتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع التوظيف مباشرة في الربح أو الخسارة بينما يتم تسجيل تصفية الإلتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. يتم أخذ أي تغييرات في صافي المطلوبات بسبب التقييمات الإكتوارية والتغيرات في الإفتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر. يتم الإقرار بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات المصروفات والتغيرات في الإفتراضات الإكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم الإقرار بالتغيرات في القيمة الحالية للإلتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات النظام أو تقليصه مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على الرواتب والعلاوات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم التراكمية، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

١٦-٤ القروض

يتم الإقرار بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملات المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الإقرار المبدئي، يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الإقرار بأي فروقات بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الإستراداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم حذف الإفتراضات من قائمة المركز المالي عند تسوية الذمم من الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الإقرار بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إنهاؤها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المالي المدفوع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة، في قائمة الدخل الشامل كإيرادات تشغيلية أو تكلفة تمويل. يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٤ تكاليف الإقتراض

تتم رسمة تكاليف الإقتراض المنسوبة مباشرة إلى الإستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج أصل يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للإستخدام المقصود أو البيع كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم تحميل كافة تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الإقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

١٨-٤ مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم احتساب زكاة الشركة على أساس وعاء الزكاة التقريبي والأرباح المعدلة المحملة على قائمة الدخل الشامل، أيهما أعلى. يتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي في الوقت الذي يتم فيه تعديل المخصص.

١٩-٤ العملات الأجنبية - المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية لكل منها في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للإعتراف بها. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير.

يتم الإعتراف بالفروقات الناتجة عن التسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل باستثناء البنود النقدية التي تم تحديدها كجزء من التحوط لصافي إستثمار الشركة لعملية أجنبية. يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر حتى يتم إستبعاد صافي الإستثمار، عند ذلك، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الدخل الشامل. يتم أيضاً تسجيل مصروفات الضريبة والأرصدة الدائنة المنسوبة إلى فروقات الصرف على تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. تتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع المكاسب أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الإعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروقات التحويل في البنود التي يتم الإعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر).

٢٠-٤ الإعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد كإتفاق بين شريكين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات قابلة للنفاد ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل منتج أو خدمة إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار المقابل المالي الذي تتوقع أن تستحقه مقابل نقل المنتج أو الخدمات الموعودة إلى عميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة لالتزامات الأداء الواردة في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام الأداء، ستخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتحمله الشركة تتوقع أن يكون مستحقاً مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الإعتراف بالإيراد عندما (أو عندما) تستوفي المنشأة بالتزام الأداء.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تستوفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء الشركة أثناء الأداء.
- أن يؤدي أداء المنشأة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم بها العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ألا ينتج أصل عن أداء الشركة مع استخدام بديل للشركة ولدى الشركة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

إذا لم يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت، يتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية تفي فيها الشركة بالتزام الأداء.

عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإنها تنشئ أصل قائم على العقد على مبلغ المقابل المالي من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل الذي تم الحصول عليه من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق القبض، مع الأخذ في الحسبان شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشريك أو وكيل. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا أمكن، بشكل موثوق.

العوض المتغير- تقديرات المرفوضات الطبية

تتضمن العملية التجارية العادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين حجم 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. عدم السماح للمطالبات المرفوضة هو ممارسة عامة لشركات التأمين في المملكة العربية السعودية. وفقاً لذلك، تتوقع الشركة مبلغ من المقابل أقل مما تم التعبير عنه في الأصل. تشكل هذه المبالغ غير المسموح بها عوض متغير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. يتم الاعتراف بالعوض المتغير كإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل بشكل كبير ألا يحدث عكس الإيرادات.

السياسات المحاسبية المحددة لتدفقات الإيرادات المطبقة هي كما يلي:

(أ) تقديم الخدمات

تعتبر خدمات المستشفى المقدمة للمرضى بمثابة حزمة من الخدمات التي تشمل الإقامة والتوجبات ووقت العلاج 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 و / أو هيئات التأمين. يتم احتساب الرسوم وفواتيرها بناءً على اتفاقيات مختلفة مع هذه المنشآت. يتم تسجيل الإيرادات من خدمات المرضى الداخليين مع مرور الوقت، بينما يتم تسجيل الإيرادات المحصلة من العيادات الخارجية في وقت معين. تشمل الخصومات خصومات بأثر رجعي ممنوحة لبعض العملاء عند تحقيق مستويات معينة من زيارات المرضى وتشكل مقبل متغير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. ويتم استحقاقها على مدار الترتيب بناءً على تقديرات مستوى الأعمال المتوقعة ويتم تعديلها مقابل الإيرادات في نهاية الترتيب لتعكس الأحجام الفعلية.

(ب) بيع الأدوية

يتم التعرف على المبيعات من الأدوية والمستلزمات الطبية والمعدات الطبية، والتي يشار إليها مجتمعة باسم "الأدوية"، عندما يتم تسليم المستحضرات الصيدلانية للمرضى ويتم نقل جميع عناصر التحكم إليهم. يتم تسجيل المبيعات صافية من أي خصم أو حسومات وردود طبية متوقعة من قبل شركات التأمين (إن وجدت) في وقت تسليم المستحضرات الصيدلانية إلى العملاء. يتم تسجيل الإيرادات من بيع الأدوية في وقت معين.

لا تتوقع الشركة أن يكون لها أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين تحويل الخدمة الموعودة إلى المريض والدفع من قبل المريض سنة واحدة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود. استناداً إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، للحصول على دفعة مقدمة من العملاء أو حسابات مستحقة القبض، استخدمت الشركة الوسيلة العملية. على هذا النحو، لا تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل تأثيرات عنصر التمويل في العقود، حيث تتوقع الشركة، عند بداية العقد، أن الفترة بين الوقت الذي يدفع فيه العميل مقابل السلعة أو الخدمة ومتى ستكون عمليات نقل الشركة التي وعدت العميل بتقديم سلعة أو خدمة لها سنة واحدة أو أقل.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢١ مصروفات عمومية وإدارية

تشمل المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات العامة والإدارية، عند الحاجة، على أساس ثابت.

٤-٢٢ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كمطلوبات في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي الشركة.

٥- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

٥-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢

هناك عدد من التعديلات الجديدة الأخرى على المعايير، المدرجة أدناه، سارية المفعول هذه السنة ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة

تعديلات على المعيار	الوصف	سارية المفعول بالنسبة للسنوات التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، معيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ١٦	ممتلكات ومصانع ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	الرجوع إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢ م

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ أو فترات إعداد التقارير اللاحقة ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري في فترات التقارير المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات ومعدات

التكلفة:	أراضي	مباني	معدات طبية	معدات كهربائية	أثاث وتركيبات	معدات حماية ومكافحة			أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦-١)	الإجمالي
						مساعد	سيارات	حريق		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٤١,٣٩٩,١٦٢	٣٧,٨٣٢,٠٣٨	٣١,٩٥٩,٨١٧	٩,٣٧١,٥٦٠	٤,٠١٧,٠٦٣	٣,٦٣٩,٢٩٣	١,٠٩٠,٩٤٠	٢,٥٧٥,٠٠٩	-	١٣١,٨٨٤,٨٨٢
إضافات	٣,٠٨٤,٤٤٠	-	٥,٢٤٩,٤٧٣	٦٣١,١١٩	٤٢١,٠٩٨	٣٨,٣٣٩	-	-	٢,١٥٣,٦٢٤	١١,٥٧٨,٠٩٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٤,٤٨٣,٦٠٢	٣٧,٨٣٢,٠٣٨	٣٧,٢٠٩,٢٩٠	١٠,٠٠٢,٦٧٩	٤,٤٣٨,١٦١	٣,٦٧٧,٦٣٢	١,٠٩٠,٩٤٠	٢,٥٧٥,٠٠٩	-	١٤٣,٤٦٢,٩٧٥
إضافات	٣,٥٠٤,٥٠٠	-	٢,٠١٩,٢٦٧	٥٨١,٦٨٧	٤٠٠,٥٦٤	١١٤,٤٢٩	-	٦٠٨,١٢٤	٣,٨٢٥,٣٩٢	١١,٠٥٣,٩٦٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٧,٩٨٨,١٠٢	٣٧,٨٣٢,٠٣٨	٣٩,٢٢٨,٥٥٧	١٠,٥٨٤,٣٦٦	٤,٨٣٨,٧٢٥	٣,٧٩٢,٠٦١	١,٠٩٠,٩٤٠	٣,١٨٣,١٣٣	٥,٩٧٩,٠١٦	١٥٤,٥١٦,٩٣٨
الإستهلاك المتراكم										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	-	٢٢,٦٢٥,٤٩٣	٢٣,٨١١,٥٠٦	٨,٣٦٦,٢٥٤	٣,٢٧٢,٥٣٣	٢,٧٩٨,٣٧٤	١,٠٩٠,٩٤٠	٢,٤٨٩,١٦٠	-	٦٤,٤٥٤,٢٦٠
محمل للسنة	-	١,٨٩١,٦٠١	١,٩٢٨,٧٧٨	٣٩١,٩٣٢	٢٢٧,٤٨٢	١٧٧,٠٦٧	-	٢٩,٩٨٠	-	٤,٦٤٦,٨٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٢٤,٥١٧,٠٩٤	٢٥,٧٤٠,٢٨٤	٨,٧٥٨,١٨٦	٣,٥٠٠,٠١٥	٢,٩٧٥,٤٤١	١,٠٩٠,٩٤٠	٢,٥١٩,١٤٠	-	٦٩,١٠١,١٠٠
المحمل للسنة	-	١,٨٩١,٦٠٢	٢,٢٩٥,٦٠٥	٤٥٥,٨٦٩	٢٧٠,٠٠٨	١٨٣,٦٥٥	-	١٠١,٣٠٣	-	٥,١٩٨,٠٤٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٢٦,٤٠٨,٦٩٦	٢٨,٠٣٥,٨٨٩	٩,٢١٤,٠٥٥	٣,٧٧٠,٠٢٣	٣,١٥٩,٠٩٦	١,٠٩٠,٩٤٠	٢,٦٢٠,٤٤٣	-	٧٤,٢٩٩,١٤٢
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٧,٩٨٨,١٠٢	١١,٤٢٣,٣٤٢	١١,١٩٢,٦٦٨	١,٣٧٠,٣١١	١,٠٦٨,٧٠٢	٦٣٢,٩٦٥	-	٥٦٢,٦٩٠	٥,٩٧٩,٠١٦	٨٠,٢١٧,٧٩٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٤,٤٨٣,٦٠٢	١٣,٣١٤,٩٤٤	١١,٤٦٩,٠٠٦	١,٢٤٤,٤٩٣	٩٣٨,١٤٦	٧٠٢,١٩١	-	٥٥,٨٦٩	-	٧٤,٣٦١,٨٧٥

٦-١ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي التكلفة المتكبدة لبناء مرفق رعاية صحية جديد في الرياض. راجع أيضاً إيضاح ١٥.

٦-٢ تشمل الممتلكات والمعدات أراضي بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١,٧ مليون ريال سعودي) تم رهنها مقابل القروض. راجع إيضاح ١٥.

٦-٣ تم تحميل تكلفة الإستهلاك للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على تكلفة المبيعات.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار للأرض والمباني (مساكن الموظفين). هذه الإيجارات بشكل عام لها مدد تتراوح بين ٥ إلى ٦ سنوات. فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المعترف بها والحركة خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التكلفة
١٠,٤٥٠,٦٣٩	١٠,٤٥٠,٦٣٩	الرصيد في ١ يناير
-	١,٢٥١,٥٦٣	تسويات
١٠,٤٥٠,٦٣٩	١١,٧٠٢,٢٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الإستهلاك المتراكم
٢,٩٥٠,٧٦٨	٤,٤٢٦,١٥٢	الرصيد في ١ يناير
١,٤٧٥,٣٨٤	١,٥٠٥,٠٣٤	محمل للسنة
٤,٤٢٦,١٥٢	٥,٩٣١,١٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦,٠٢٤,٤٨٧	٥,٧٧١,٠١٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

التزامات عقود إيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٧٢٩,٥٤٦	٦,٢٩٣,٣٨٧	الرصيد في ١ يناير
٢٤٨,٨٨١	٢١١,١٨٢	تكلفة تمويل
-	١,٢٥١,٥٦٣	تسويات
(١,٦٨٥,٠٤٠)	(١,٦٨٥,٠٤٠)	مدفوعات
٦,٢٩٣,٣٨٧	٦,٠٧١,٠٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يتم توزيع التزامات عقود الإيجار إلى متداولة وغير متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٤٨٩,٠٥٠	١,٥٢١,٢١٣	جزء متداول
٤,٨٠٤,٣٣٧	٤,٥٤٩,٨٧٩	جزء غير متداول
٦,٢٩٣,٣٨٧	٦,٠٧١,٠٩٢	

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)
الإستحقاق التعاقدى للإلتزامات عقود الإيجار (إجمالي) كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال سنة من واحد سنة إلى خمس سنوات
١,٦٨٥,٠٤٠	١,٦٨٥,٠٤٠	
٦,٤٣٤,١٦٠	٤,٧٤٩,١٢٠	
٨,١١٩,٢٠٠	٦,٤٣٤,١٦٠	

٨- موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	برمجيات شهرة
-	٩٨١,٢٧٤	١-٨	
٢,٢٦٨,٥٦٦	٢,٢٦٨,٥٦٦	٢-٨	
٢,٢٦٨,٥٦٦	٣,٢٤٩,٨٤٠		

١-٨ برمجيات

٢٠٢١	٢٠٢٢	الرصيد في ١ يناير تحويلات الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
-	١,٠٤٣,٢١٠	
٢٠٠,٠٠٠	١,٢٤٣,٢١٠	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الإطفاء المتراكم: الرصيد في ١ يناير محمل للسنة
-	٦١,٩٣٦	
٢٠٠,٠٠٠	٢٦١,٩٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	٩٨١,٢٧٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٢-٨ الشهرة

في عام ٢٠١٧ م، استحوذت الشركة على نسبة ١٠٠٪ من أسهم صيدلية منارة الحرمين (الصيدلية) مقابل صافي مبلغ قدره ٧ مليون ريال سعودي. بموجب إتفاقية شراء بيع الأسهم (الاتفاقية)، وافقت جميع الأطراف على نقل جميع الحقوق والإلتزامات المرتبطة بالمساهم السابق إلى الشركة في ١ يناير ٢٠١٧ م، وهو التاريخ الذي تم فيه نقل السيطرة الفعلية على الصيدلية إلى الشركة أي تاريخ الإستحواذ. نتج عن هذا الإستحواذ شهرة بلغت ٢,٢٦ مليون ريال سعودي والتي تمثل زيادة في المقابل المالي المدفوع على القيمة العادلة لصافي موجودات الصيدلية في تاريخ الإستحواذ. قامت الشركة بتسجيل الصيدلية كفرع للشركة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٨- موجودات غير ملموسة (تتمة)

تقييم هبوط قيمة للشهرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت الإدارة بإجراء تقييم لهبوط قيمة الشهرة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها (أي الصيدلية) بالمبلغ القابل للإسترداد والذي تم تحديده بناءً على حساب قيمة المنفعة باستخدام توقعات التدفقات النقدية على أساس التوقعات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. تم خصم التدفقات النقدية بنسبة ١٢,٣٪ سنوياً والتي تستند إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس مال الشركة المعدل حسب المخاطر. معدل النمو المستخدم لاستنباط وتقدير التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد بعد خمس سنوات هو ١٪ سنوياً. لم يكن هناك حاجة لتسجيل أي هبوط لأن المبلغ القابل للإسترداد كان أعلى من القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. إن احتساب قيمة المنفعة حساس للإفتراضات الخاصة بالمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو. فيما يتعلق بتقييم قيمة المنفعة، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير معقول محتمل في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه من شأنه أن يتسبب في أن تتجاوز القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد بما في ذلك الشهرة قيمتها المادية القابلة للإسترداد.

٩- الإستثمار في شركة زميلة

في عام ٢٠٢٢ م، إستحوذت الشركة على نسبة ٢٠٪ من أسهم شركة عيادات القابضة (عيادات)، وهي شركة تأسست في مملكة البحرين، بمقابل مالي قدره ٢,٨٣ مليون ريال سعودي. ستكون عيادات "مركز رعاية صحية لجراحة اليوم الواحد" ومن المتوقع أن تبدأ عملياتها في عام ٢٠٢٣ م. الحركة في الإستثمار في الشركة الزميلة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٢,٨٢٩,٣٧٣	إضافات خلال السنة
-	(١٢٧,٥٨٠)	حصة خسارة
-	٢,٧٠١,٧٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

النتائج المالية مأخوذة من حسابات إدارة شركة عيادات حيث تعتقد الإدارة أن الأرقام غير المدققة لن تختلف إختلافاً جوهرياً عن الأرقام المدققة.

لا تعتبر المعلومات المالية للشركة الزميلة جوهرياً من قبل الإدارة على مستوى الشركة، وبالتالي، لم يتم عرض المعلومات المالية المخصصة للشركة الزميلة.

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٢٥٣,٤١٤	٢,٨٩٦,٧٦٧	أدوية
١,٥٠٠,٣٤٨	٢,٥٩٣,٥٣٠	مستهلكات
٥,٧٥٣,٧٦٢	٥,٤٩٠,٢٩٧	

بلغت تكلفة المخزون المعترف به في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ١٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٧,٥ مليون ريال سعودي).

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١١- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٠,١١٩,٩١٤	٥٨,٢٩٥,٧٧٧	ذمم مدينة تجارية
-	(٧٥٤,٩٩٨)	ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٦٠,١١٩,٩١٤	٥٧,٥٤٠,٧٧٩	

١١-١ الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٧٥٤,٩٩٨	محمل للسنة
-	٧٥٤,٩٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل تعميم الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٨,٦٧٤,٣٥٢	٣٢,٩٧٥,٧١٦	٠ - ٩٠ يوماً
٢٣,٣٨١,٠٥٨	١٦,٥٣٨,٩٧٠	٩١ - ١٨٠ يوماً
٧,٧٦٦,٠٨٥	٨,١٩٩,٢٤٠	١٨١ - ٣٦٠ يوماً
٢٩٨,٤١٩	٥٨١,٨٥١	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٦٠,١١٩,٩١٤	٥٨,٢٩٥,٧٧٧	

من المتوقع أن تكون الذمم المدينة المستحقة والتي لم تسدد على أساس الخبرة السابقة قابلة للإسترداد بالكامل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان ما يقارب نسبة ٧٢٪ من رصيد الذمم المدينة التجارية للشركة مستحق من مختلف المنشآت الحكومية وشبه الحكومية و منشآت التأمين (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧١٪).

١٢- السلف والمدفوعات مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٣١٧,٠٠٢	٥٠٤,٢٦٦	دفعات لموردين
٦١٨,٦٩٩	٤٩٢,٩١٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٣٥,٢٧٥	٢٠٧,٢١٤	سلف موظفين
٢,٢٧٠,٩٧٦	١,٢٠٤,٣٩٠	

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٣- النقد وأرصدة البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٦٨٩,٧٣٧	١٣,٤٧٧,٦٦٧	نقد لدى البنوك - حسابات متداولة
٣٠٤,٤٠٤	٣٤٨,٦٦٤	نقد بالسندوق
٦,٩٩٤,١٤١	١٣,٨٢٦,٣٣١	

١٤- رأس المال والإحتياطيات

١٠-١٤ رأس المال

ينقسم رأس مال الشركة المدفوع إلى ٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٢٠٢١ م: ٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم).

٢-١٤ إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي الشركة ونظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من الربح للسنة إلى إحتياطي نظامي حتى يساوي نسبة ٣٠٪ من رأس مالها. هذا الإحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على مساهمي الشركة.

٣-١٤ إحتياطيات أخرى

تمثل الربح / (الخسارة) الإكتوارية عند إعادة قياس إلتزامات الموظفين.

١٥- القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٨,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	جزء غير متداول
٧,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	جزء متداول
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	

أبرمت الشركة في عام ٢٠٢٠ م إتفاقية تسهيلات بقيمة ٣٥ مليون ريال سعودي مع أحد البنوك المحلية لتمويل صفقة شراء أرض في مدينة الرياض لبناء مستشفى جديد. التسهيل المذكور يحمل فائدة بسايبور زائد الهامش. سيتم سداد القرض على مدى السنوات الثلاث المقبلة. خلال عام ٢٠٢٢ م، المنصرم تمت رسملة تكلفة التمويل بمبلغ ١,٠١ مليون ريال سعودي. راجع إيضاح ٦-١. القرض مضمون بممتلكات الشركة وبعض ممتلكات المساهمين. تم الإفصاح عن ملف إستحقاق القروض طويلة الأجل في إيضاح ٢٧. إن حركة القروض طويلة الأجل هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٠,٤٨٠,٣٦٩	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
(١٣,٤٨٠,٣٦٩)	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	قروض معاد سدادها
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٦- منافع نهاية الخدمة للموظفين

أ- مبالغ معترف بها في الربح / الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٦٣٠,٢١٦	٢,٩٢٢,٤٦١	تكلفة خدمة حالية
١١٧,٤٥٧	١٣٤,٩١٩	تكلفة فائدة على التزامات منافع محددة
٢,٧٤٧,٦٧٣	٣,٠٥٧,٣٨٠	صافي مصروف منافع محددة

ب- الحركة في القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٧٣٠,٧٦٩	٦,٠٦٧,٨٦٢	الرصيد في ١ يناير
٢,٦٣٠,٢١٦	٢,٩٢٢,٤٦١	تكلفة خدمة حالية
١١٧,٤٥٧	١٣٤,٩١٩	تكلفة فائدة
(٧٣٧,١٢١)	(٢٣٣,٠٠١)	ربح إعادة قياس إلتزامات منافع محددة - دخل شامل آخر
(١,٦٧٣,٤٥٩)	(٨٩٢,٥٠٠)	منافع مدفوعة
٦,٠٦٧,٨٦٢	٧,٩٩٩,٧٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ج- الإفتراضات الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
%٢,٥٠	%٤,٣٠	معدل خصم
%١,٥٠	%١,٠٠	زيادات رواتب مستقبلية

د - تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية النوعية لافتراض تغيير الراتب على إلتزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
المبلغ	النسبة	المبلغ	النسبة	
٥,٧٢٢,٨٨٤	%١+	٧,٨٣٣,٦٠٤	%١+	معدل خصم زيادة
٦,٤٥٤,٢٣٥	%١-	٨,٦٥٩,٩٥٩	%١-	نقص
٦,٤٨٥,٣٠٨	%١+	٨,٧٠٨,٢٩٠	%١+	معدل رواتب متوقع زيادة
٥,٦٨٨,٨١٥	%١-	٧,٧٨٣,٢٢٨	%١-	نقص

يعتمد تحليل الحساسية أعلاه على الطريقة التي تستنتج التأثير على إلتزامات المنافع النهائية للموظفين في الشركة نتيجة للتغيرات المعقولة في الإفتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية السنة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على تغيير في الإفتراضات الهامة مع الحفاظ على الإفتراضات الأخرى ثابتة كما هي دون تغيير. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغيير الفعلي في إلتزامات المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل إدخال تغييرات في الإفتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٧- المستحقات والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٢,١٠٠,٠٠٠	-	٢٩	توزيعات أرباح مستحقة
١,٩٦٣,٠٢٦	١,٣٣٩,٩٦٢		إجازات مستحقة
١,٣٩٨,٣٣٥	١,٠٨٩,٩٠٠		ضريبة قيمة مضافة مستحقة
١,٢١٣,٤٦٤	-		تكلفة تمويل مستحقة
٤٩٩,٤٨٧	٩٢٥,٨٢٩		أخرى
٧,١٧٤,٣١٢	٣,٣٥٥,٦٩١		

١٨- مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٨٣٤,٣٨٨	٢,٠١٠,٤٠٧	الرصيد في ١ يناير
١,٧٠١,١٣٣	١,٨٣٤,٣٦١	محمل للسنة
-	١٧٧,٢١٧	نقص مخصص لسنوات سابقة
(١,٥٢٥,١١٤)	(١,٦٢٣,٢٤٦)	مدفوع خلال السنة
٢,٠١٠,٤٠٧	٢,٣٩٨,٧٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

حالة الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

خلال ٢٠٢١ م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً للسنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٧ م بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة إستئنافات ضد مثل هذه الربوط التي هي قيد المعالجة. تعتقد الإدارة أن الشركة لديها أسباب قوية للدفاع عنها، وبالتالي، لا تتوقع الإدارة إلزاماً جوهرياً في هذا الأمر.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٩- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

١٩-١ تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين، موظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بصفة مشتركة ويسيطر عليها بشكل واسع من قبل هذه الأطراف وكيانات لها إدارة مشتركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	العلاقة	إسم الطرف ذو العلاقة
٧٢٨,٤٣٨	-	توزيعات ارباح	مساهم	نايف بن محمد حسن بن عبد الله الجشي
-	٩,٤٣٩	مبيعات أدوية		
٤٠,٠٠٠	-	عمولات		
٦٤٣,١٢٥	-	توزيعات ارباح	مساهم	نذير بن محمد حسن بن عبد الله الجشي
١,٢١٢,٦٩٠	٤٩٨,٧٣١	عمولة		
-	٦,٦٢٤	مبيعات أدوية		
٢,٦١١,٨٣٧	-	مصرفات مدفوعة بالنيابة		
٣٣٩,٩٣٨	-	توزيعات ارباح	مساهم	ليزي محمد حسن بن عبد الله الجشي
-	١,٢٢١	مبيعات أدوية		
٧٢,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	إيجار مدفوع		
٢٩١,٣٧٥	-	توزيعات ارباح	مساهم	مجموعة الرجاء المتقدمة للاستثمار
١,٢٣٥,٠٤٠	١,٢٣٥,٠٤٠	إيجار مدفوع	مساهم	محمد حسن بن عبد الله الجشي
-	١٤,٠٢٧	مبيعات أدوية		
٩٧,١٢٥	-	توزيعات ارباح		
١١٧,٧٣٠	١٤٦,٧٦٦	مصرفات مدفوعة بالنيابة	جهة منتسبة	مؤسسة الرجاء المتقدمة للاستثمار العقاري
-	١٥,٠٠٠	أنعاب إستشارية	جهة منتسبة	تفاني للإستشارات
١,٠٦١,٨١٦	-	مصرفات مدفوعة بالنيابة	جهة منتسبة	سلمان بن محمد حسن بن عبد الله الجشي
٧٢,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	إيجار مدفوع	جهة منتسبة	فاطمة محمد حسن بن عبد الله الجشي
٥,٦٢٨	-	مصرفات مدفوعة بالنيابة	جهة منتسبة	مصنع فافا لمنتجات التغليف
١٢٥,٠٠٠	-	مصرفات مدفوعة بالنيابة	جهة منتسبة	مطابع الرجاء
١١٠,٢٨٥	-	مبيعات		

١٩-٢ مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مؤسسة الرجاء المتقدمة للاستثمار العقاري
٣٤٧,٩٧٤	٤٩٤,٧٤٠	
٣٤٧,٩٧٤	٤٩٤,٧٤٠	

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٩- معاملات الاطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

٣-١٩ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة

يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون للشركة من الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم السلطة والمسؤولية لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة. التعويضات للإدارة الرئيسية موضحة أدناه:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,١١٧,٥٠٠	٥٥٩,٨٦٤	رواتب ومنافع - موظفو مجلس الإدارة الرئيسيين
١,٩٧٦,٠٠٠	٢,٠٩٨,٧٦٠	رواتب - موظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين
٥٦,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	منافع أخرى
٣,١٤٩,٥٠٠	٢,٧١٨,٦٢٤	

٢٠- التقارير القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية للشركة إلى رئيس صناع القرارات التشغيلية يتم تنظيم الشركة في وحدات أعمال بناءً على عملياتها ولديها القطاعات التالية التي يجب الإبلاغ عنها:

(أ) قطاع الخدمات الطبية - يقدم هذا الجزء الخدمات الطبية لعملائه.

(ب) قطاع المستحضرات الصيدلانية - يوفر القطاع مبيعات المنتجات الدوائية.

يتم تنفيذ جميع عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية. المعلومات المختارة لكل قطاع تشغيلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م هي كما يلي:

إجمالي	مستحضرات دوائية	خدمات طبية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢٩,٦٨٤,٤٨٩	١٠,٨٢١,٠١١	١١٨,٨٦٣,٤٧٨	إيرادات
(٧٨,٠٤٥,١٨٦)	(٧,٦١٥,٢٨٩)	(٧٠,٤٢٩,٨٩٧)	تكلفة إيرادات
٥١,٦٣٩,٣٠٣	٣,٢٠٥,٧٢٢	٤٨,٤٣٣,٥٨١	إجمالي ربح
(٢٣,٣٢٨,٢٢٥)			مصروفات عمومية وإدارية
(١٢٧,٥٨٠)			حصة في نتائج شركة زميلة
١,٠٩٦,٧٣٩			دخل آخر
(٣٤٦,١٠١)			أنعاب تمويل
٢٨,٩٣٤,١٣٦			ربح قبل الزكاة
١٧٠,٤٩٦,٩٨٢	٣,٠٠٥,٩٢١	١٦٧,٤٩١,٠٦١	إجمالي الموجودات
٤٠,٤٧٩,٤٨٠	٢,١٢٠,٩٤٨	٣٨,٣٥٨,٥٣٢	إجمالي المطلوبات

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠- التقارير القطاعية (تتمة)

إجمالي	مستحضرات دوائية	خدمات طبية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١٧,٦٨١,٦٦٨	٩,١٢٤,٧٨٠	١٠٨,٥٥٦,٨٨٨	إيرادات
(٧٠,٨٩٨,٣١٥)	(٦,٨٥٦,٣٧١)	(٦٤,٠٤١,٩٤٤)	تكلفة إيرادات
٤٦,٧٨٣,٣٥٣	٢,٢٦٨,٤٠٩	٤٤,٥١٤,٩٤٤	إجمالي ربح
(١٩,٨١١,٣٧٧)			مصروفات عمومية وإدارية
٩٢٢,٧٤٨			دخل آخر
(٣٦٦,٣٣٨)			أتعاب تمويل
٢٧,٥٢٨,٣٨٦			ربح قبل الزكاة
١٥٨,١٤١,٦٩٥	٢,٧١٨,٤٦٧	١٥٥,٤٢٣,٢٢٨	إجمالي الموجودات
٥٥,٢٧٩,٧٥٢	٢,١١٩,٥٩٢	٥٣,١٦٠,١٦٠	إجمالي المطلوبات

٢١- الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيرادات معترف بها مع مرور الوقت
٧٧,٤٣٥,٧٢٥	٨١,٤٣٨,٤١١	إيرادات معترف بها في وقت معين
٤٠,٢٤٥,٩٤٣	٤٨,٢٤٦,٠٧٨	
١١٧,٦٨١,٦٦٨	١٢٩,٦٨٤,٤٨٩	

لتفاصيل الإيرادات حسب القطاع، راجع إيضاح ٢٠.

٢٢- تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	رواتب ومنافع مرتبطة بها
٤١,١٠٦,٥٤١	٤٥,٩٠٤,٣٤٢	ادوية، مواد طبية ومستهلكات
١٧,٥٨١,٥٢٩	١٨,٣٠٣,٥٦٣	إستهلاك
٦,١٢٢,٢٢٤	٦,٧٦٥,٠١٢	مصروفات حكومية
٣,٠٠٢,٥٢٢	٣,٤٠٠,٧٢٦	خدمات
١,٥٧٩,٥٣٠	١,٥٨٣,٩١٠	تأمين
٥٠١,٦١٤	١٣٠,٠٠٠	إصلاح وصيانة
١٢٢,٢١٩	٣٨٥,٨٨٨	إيجار
-	١٧٧,٢٣٨	أخرى
٨٨٢,١٣٦	١,٣٩٤,٥٠٧	
٧٠,٨٩٨,٣١٥	٧٨,٠٤٥,١٨٦	

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٣,٥٤٠,٣٨٤	١٦,٣٨٧,٨١٤		رواتب ومنافع مرتبطة بها
١,٤١٩,٠٥٧	١,٧٥٩,٣٦٢		إصلاح وصيانة
١,٢٥٢,٦٩٠	٤٩٨,٧٣١		عمولة
٩٦٦,٢٨٧	١,١١٣,٩٩٦		مصروفات حكومية
-	٧٥٤,٩٩٨	١-١١	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٧٥٧,٧٥٦	١٧٧,١٤٨		أتعاب مهنية
٩٤,١٠٥	٤٢,٠٨٠		إيجار
٧٩,٥٠٠	١٣٨,٤٧٧		تأمين
٦٢,٦١١	٢٧,٧٣٠		خدمات
٤٨,٦٦٦	١٥٩,٤٣٤		قرطاسية
١,٥٩٠,٣٢١	٢,٢٦٨,٤٥٥		أخرى
١٩,٨١١,٣٧٧	٢٣,٣٢٨,٢٢٥		

٢٤- دخل آخر

٢٠٢١	٢٠٢٢		
٨٥٨,٠٠٠	١,٠٤٩,٠٤٣		دخل آخر - دعم رعاية الأطفال
٥٠,٧٤٨	٤٧,٦٩٦		دخل آخر - شهادات تدريب
١٤,٠٠٠	-		مبيعات خردة
٩٢٢,٧٤٨	١,٠٩٦,٧٣٩		

٢٥- تكلفة تمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١١٧,٤٥٧	١٣٤,٩١٩	١٦	تكلفة تمويل - منافع موظفين محددة
٢٤٨,٨٨١	٢١١,١٨٢	٧	تكلفة تمويل - التزامات عقود إيجار
٣٦٦,٣٣٨	٣٤٦,١٠١		

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٦- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدره خلال السنة. بما أن الشركة ليس لديها أي أسهم مخفضة محتملة، فإن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية.

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٢٥,٨٢٧,٢٥٣	٢٦,٩٢٢,٥٥٨	الربح العائد إلى مساهمي الشركة - بالريال السعودي
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٣,٦٩	٣,٨٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة - بالريال السعودي

٢٧- إدارة المخاطر المالية

١-٢٧ الأدوات المالية حسب الفئات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٠,١١٩,٩١٤	٥٧,٥٤٠,٧٧٩	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:
٣٤٧,٩٧٤	٤٩٤,٧٤٠	ذمم مدينة تجارية
٦,٩٩٤,١٤١	١٣,٨٢٦,٣٣١	مستحق من طرف ذو علاقة
٦٧,٤٦٢,٠٢٩	٧١,٨٦١,٨٥٠	نقد وأرصدة البنوك
		إجمالي الموجودات المالية
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
٦,٧٣٣,٧٨٤	٤,٦٥٤,٢١٧	قروض طويلة الاجل
٣,٨١٢,٩٥١	٢,٢٦٥,٧٩١	ذمم دائنة تجارية
٦,٢٩٣,٣٨٧	٦,٠٧١,٠٩٢	مستحقات ومطلوبات اخرى
٤٣,٨٤٠,١٢٢	٢٨,٩٩١,١٠٠	إلتزامات عقود إيجار
		إجمالي المطلوبات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ليس لدى الشركة أي موجودات و / أو مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

٢-٢٧ عوامل المخاطر المالية وإدارتها

تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية بما في ذلك آثار التغيرات في مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. يوضح هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر. تم تضمين المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه القوائم المالية. تم الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة في إيضاح ١-٢٧.

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٧-٢-١ مخاطر الائتمان وتركيز مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي الذمم التجارية المدينة بما في ذلك أرصدة الأطراف ذات العلاقة والموجودات المالية المتداولة الأخرى) بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك. كما في ٣١ ديسمبر، كان التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب أنواع العملاء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	منشآت حكومية وشبه حكومية شركات تأمين
٢٣,٤٦٥,١٨١	١٤,٤٤١,٦٥٢	
٣٦,٦٥٤,٧٣٣	٤٣,٨٥٤,١٢٥	
٦٠,١١٩,٩١٤	٥٨,٢٩٥,٧٧٧	

تتم إدارة مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها وضوابطها المحددة لتقليل من مخاطر الائتمان. تتكون الذمم المدينة للشركة بشكل أساسي من شركات التأمين والهيئات الحكومية ذات الصلة وعملاء الشركات. تسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان من خلال وضع حدود الائتمان وفترة الائتمان من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كثب. وضعت الإدارة سياسة إئتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة من حيث الجدارة الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع القياسية للشركة. يتم تمديد شروط الائتمان للعملاء حيث لا تتوقع الشركة أي عدم قدرة عن الدفع.

تحدد الشركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي يمثل تقديرها للخسائر المحتملة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية. راجع إيضاح ٤-١١ للحصول على التفاصيل.

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة أو لديهم سمات إقتصادية مماثلة من شأنها أن تتسبب في قدرتهم على الوفاء بالإلتزامات التعاقدية التي تتأثر بالمثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية السياسية أو غيرها. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تمثل الذمم المدينة التجارية من ثلاثة عملاء رئيسيين ٧٢٪ (٢٠٢١ م: ٧١٪) من إجمالي رصيد الذمم المدينة. بالرغم من ذلك، لا تعتقد الشركة بوجود مخاطر ائتمانية كبيرة حيث أن العملاء لديهم سجل حافل من المدفوعات المنتظمة وفي الزمن المناسب.

الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني جيد، وبالتالي فإن المخاطر ضئيلة. يعتبر المستحق من أرصدة الأطراف ذات العلاقة قابل للإسترداد بالكامل ولا يوجد تاريخ من التعثر أيضاً.

٢٧-٢-٢ مخاطر السيولة

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

تتكون المطلوبات المالية للشركة من إلتزامات الإيجار والقروض طويلة الأجل والذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. أنشأت الشركة آلية قوية لإدارة النقد لضمان أفضل استخدام للموارد النقدية المتاحة. تتطلب شروط مبيعات الشركة وخدماتها عموماً سداد المبالغ في غضون ٤٥ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. يتم تسوية الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٧-٢ مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على فترة الإستحقاق التعاقدية المتبقية في تاريخ التقرير. المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. تعادل الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهرًا أرصدها الدفترية، حيث إن تأثير الخصم ليس جوهريًا.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	من ٢-٥ سنوات
إلتزامات عقود إيجار	٦,٠٧١,٠٩٢	٦,٤٣٤,١٦٠	١,٦٨٥,٠٤٠	٤,٧٤٩,١٢٠
قروض طويلة الأجل	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٣٣٣,٥٨١	٩,٧٢٦,٩١٤	٧,٦٠٧,٤٦٦
ذمم دائنة تجارية	٤,٦٥٤,٢١٧	٤,٦٥٤,٢١٧	٤,٦٥٤,٢١٧	-
مستحقات ومطلوبات أخرى	٩٢٥,٨٢٩	٩٢٥,٨٢٩	٩٢٥,٨٢٩	-
إجمالي المطلوبات المالية	٢٧,٦٥١,١٣٨	٢٩,٣٤٧,٧٨٧	١٦,٩٩٢,٠٠٠	١٢,٣٥٦,٥٨٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	من ٢-٥ سنوات
إلتزامات عقود إيجار	٦,٢٩٣,٣٨٧	٨,١١٩,٢٠٠	١,٦٨٥,٠٤٠	٦,٤٣٤,١٦٠
قروض طويلة الأجل	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٥٥٨,٠٤٩	١٣,٢٢٤,٤٦٨	١٧,٣٣٣,٥٨١
ذمم دائنة تجارية	٦,٧٣٣,٧٨٤	٦,٧٣٣,٧٨٤	٦,٧٣٣,٧٨٤	-
مستحقات ومطلوبات أخرى	٣,٨١٢,٩٥١	٣,٨١٢,٩٥١	٣,٨١٢,٩٥١	-
إجمالي المطلوبات المالية	٤٣,٨٤٠,١٢٢	٤٩,٢٢٣,٩٨٤	٢٥,٤٥٦,٢٤٣	٢٣,٧٦٧,٧٤١

تم الإفصاح عن التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية، مثل القروض والإيجارات، في الإيضاحات الخاصة بكل منها. تم دفع أرباح الأسهم التي تم الإعلان عنها في عام ٢٠٢١ م بالكامل في عام ٢٠٢٢ م.

٢٧-٣ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر متعلقة بالتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم، التي يمكن أن تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة موجوداتها من الأدوات المالية بسبب التقلبات في قيمة الأدوات المالية ذات الصلة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحسين العائدات.

(١) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة أو التدفقات النقدية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن القروض الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. تدير الشركة مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لملفات أسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فائدة.

الزيادة/النقص في المعدل المتغير بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، التأثير على حقوق المساهمين والأرباح قبل الزكاة قد يكون بمبلغ ٠,١٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٠,٤٦٧ مليون ريال سعودي).

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(٢) مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي، وبالتالي فإن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية محدود.

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو جهة إصدارها أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. الموجودات والمطلوبات المالية للشركة غير معرضة لمخاطر الأسعار.

٢٧-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل الإلتزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو، في حالة عدم وجوده، في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للشركة الوصول إليه في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة بما يقارب قيمها الدفترية.

٢٧-٥ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م.

٢٨- الإرتباطات المحتملة والإلتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإلتزامات رأسمالية
-	٢,٥١٥,٢٠٠	

لم يكن لدى الشركة أي إرتباطات محتملة والإلتزامات هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م.

٢٩- توزيعات الأرباح

في عام ٢٠٢١ م وافق المساهمين في الشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي (٠,٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد) والتي تم دفعها خلال عام ٢٠٢٢ م.

٣٠- أحداث لاحقة

في ٢٧ فبراير ٢٠٢٣ م، وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع المجموعة السعودية للرعاية الطبية لشراء كامل رأس مال شركة الأنوار الطبية. مدة مذكرة التفاهم المذكورة ثلاثة أشهر قابلة للتجديد. سيتم تحديد المقابل بعد الانتهاء من إجراءات الفحص النافي للجهاالة.

٣١- إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة حتى تتوافق مع عرض السنة الحالية. تم إجراء عمليات إعادة التصنيف هذه من قبل الشركة لتحسين جودة المعلومات المقدمة.

معدلة من	قائمة المركز المالي	معدلة إلى
ممتلكات ومعدات	موجودات غير ملموسة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
قروض طويلة الأجل	قروض طويلة الأجل - جزء متداول	٢٠٠,٠٠٠
		٨,٠٠٠,٠٠٠

لا يؤثر إعادة التصنيف أعلاه على الربح المعلن عنه سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م في قائمة التدفقات النقدية الشاملة والمفصّل عنها سابقاً من الأنشطة الاستثمارية والتمويلية في قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

٣٢- الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها بواسطة مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م.