

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

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات	
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ١٨٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٢٩,٧ مليون ريال سعودي).	لقد قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية للتحقق من التقديرات المتعلقة برفض المطالبات الطبية:
تعترف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الاداء المتعلقة بالخدمات الطبية والتجارية ويتم قياسها بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض.	● تحديد مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات واعتبارها لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. ● مناقشة السياسات والإجراءات العامة وتقييم تصميم إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة بشأن الاعتراف بالإيرادات. ● تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي أخذتها الإدارة بعين الاعتبار لتحديد العوض المتغير. لقد أجرينا أيضًا مراجعة بأثر رجعي للمطالبات الفعلية التي تمت تسويتها ومقارنتها بإجمالي المطالبات الأصلية وذلك على أساس العينة. ● تقييم تصميم الإجراءات التي وضعتها المجموعة فيما يتعلق بالتقديرات الخاصة بمعدلات الرفض وفحص المدخلات الرئيسية لهذه التقديرات وذلك على أساس العينة. ● تم فحص (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للمجموعة. ● تم فحص التفاصيل والقيام بالإجراءات التحليلية للتأكد من تسجيل الإيرادات بشكل دقيق وذلك بالسعر والفترة الصحيحين. ● تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة.

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

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الاستحواذ على شركة تابعة	
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة الأنوار الطبية مقابل مبلغ مدفوع ومستحق الدفع قدره ١٨,١ مليون ريال سعودي. وقد نتج عن عملية الاستحواذ ربح بلغ إجماليه ٩,٦ مليون ريال سعودي. قامت المجموعة بإجراء تخصيص لسعر الشراء للشركة التابعة مما أدى إلى الاعتراف بالربح. يعتبر الاستحواذ من أمور المراجعة الرئيسة لما ينطوي عليه من مخاطر متعلقة باحتمالية فشل الإدارة في حساب قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها أو قد تفشل في حساب الالتزامات المحتملة. لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسة بسبب الطبيعة الخاصة بالمعاملة والأحكام المطبقة عند احتساب قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-٢) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بدمج الأعمال والإيضاح (١) بشأن صافي الأصول المستحوذ عليها.	لقد قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية للتحقق من صافي الأصول المستحوذ عليها والتحقق من الربح الناتج عن الاستحواذ: - تم التأكد من وجود وتقييم إجمالي الأصول المستحوذ عليها وذلك من خلال مقارنتها مع أحدث قوائم مالية مدققة متاحة للشركة التابعة. - تمت مراجعة اتفاقية الاستحواذ للتأكد من أن الإدارة استخدمت التاريخ المناسب لنقل السيطرة. - مراجعة اتفاقية الاستحواذ للتأكد من أن الإدارة قد اخذت بعين الاعتبار بالشكل الصحيح المقابل المدفوع والمستحق الدفع مقابل الحصول على السيطرة على الشركة التابعة. - مقارنة صافي الأصول المستحوذ عليها بالمقابل المدفوع والمستحق الدفع للتأكد من صحة تسجيل الربح. - التأكد من أي تعديلات تم إجراؤها على صافي الأصول المستحوذ عليها كجزء من اتفاقية الاستحواذ. - التحقق من مستندات الدفع وعقد التأسيس المحدث للشركة التابعة. - تقويم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

أمر آخر

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

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

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قرائتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

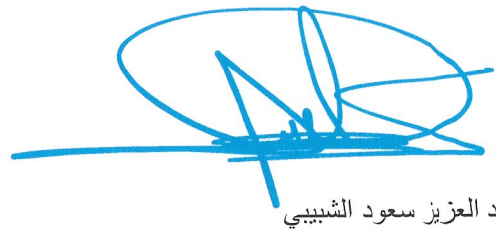
**تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية




عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ٢٤ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢ أبريل ٢٠٢٤ م