

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوَحَّدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٠ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة ل شركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة 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 ٢٠٢٤م 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.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا عنها وأنها 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 الرئيسة للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات	تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها ضمن أمور أخرى مايلي:
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ١٩٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٨٢,٤ مليون ريال سعودي).	- 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 اتخذتها الإدارة بعين الاعتبار لتحديد العوض المتغير. لقد أجرينا أيضاً مراجعة بأثر رجعي للمطالبات الفعلية التي تمت تسويتها ومقارنتها بإجمالي المطالبات الأصلية وذلك على أساس العينة. - تقييم تصميم الإجراءات التي وضعتها المجموعة فيما يتعلق بالتقديرات الخاصة بمعدلات الرفض وفحص المدخلات الرئيسة لهذه التقديرات وذلك على أساس العينة. - تم فحص (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسين 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.
تعترف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الاداء المتعلقة بالخدمات الطبية والتجارية ويتم قياسها بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او مستحق القبض.	
يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسة لما ينطوي عليه من مخاطر تتعلق بتحريف الإيرادات نتيجة تجاوز الإدارة للضوابط الموضوعية والأحكام المتعلقة بتقدير معدلات الرفض للمطالبات الطبية ذات الصلة من قبل شركات التأمين الطبي.	
لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسة لأن تقدير مبلغ الرفض للمطالبات الطبية يتطلب عدداً من الأحكام والافتراضات المتعلقة بالمطالبات الطبية المستقبلية والافتراضات الأخرى ذات الصلة.	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح ذي الصلة حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات والأيضاح ذي الصلة بشأن التقديرات المحاسبية المستخدمة في الاعتراف بالإيرادات.	



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

المعلومات الأخرى

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 قرأنا 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 تقييم 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 وتقييم 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.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

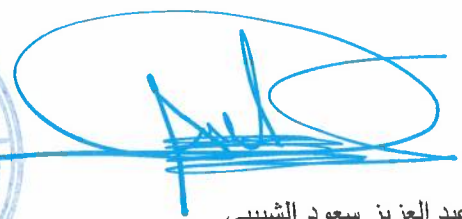


تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم 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.
 - تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة 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 التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض أعمال المراجعة للمجموعة. 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: ٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢٥

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٣٩,١٨٠,٩٧٤	١٦٨,٤٧٤,٩٦٢	٧	الممتلكات والمعدات
٣,٢٥٢,٧٦٦	٣,٣٩٤,٧٧٣	٨	الأصول غير الملموسة
٤,٨٢٧,٨٩٣	٣,٩٨٥,٥٤١	٩	أصول حق الاستخدام
٢,٩٨٦,٢٩١	١,٨٥٨,٥٧٧	١٠	الاستثمارات
١٥٠,٢٤٧,٩٢٤	١٧٧,٧١٣,٨٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩,٩٧٩,٩٥٠	٩,٢٠٩,٧٢٢	١١	المخزون
١٠٦,٩٣٩,٠٤٨	٨٧,٧١٨,١٨٠	١٢	الذمم المدينة
٣,٦٢١,٢٧١	٦,١٩٩,٣٤٢	١٣	المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣٦٥,٠٣٢	٧٨٣,٥٤٩	١٥	المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
٥,٧٤٥,٥٤٥	٤٢,٧٨١,٠٢٣	١٤	النقد وما في حكمه
١٢٦,٦٥٠,٨٤٦	١٤٦,٦٩١,٨١٦		إجمالي الأصول المتداولة
٢٧٦,٨٩٨,٧٧٠	٣٢٤,٤٠٥,٦٦٩		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٧	الاحتياطي
١,٤٦٢,٦٩٩	(٧٥٣,٩٤٩)		الاحتياطيات الأخرى
٦٠,٧٦٨,٩١٩	٨٢,٥٥٣,٠٨٩		الأرباح المبقاة
١٨٠,٠٩٤,٢٨٧	١٩٩,٦٦١,٨٠٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٤٥٦,٠٢٦	٢,٣٩٦,٥١٦	٩	التزامات عقود الإيجار
٣٤,٣١٣,١٨٧	٨٤,١٧٧,٣٨٦	١٩	القروض طويلة الأجل
١٢,٩٤٦,٩٠٣	١٦,٠١٠,٥٧٩	٢٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٠,٧١٦,١١٦	١٠٢,٥٨٤,٤٨١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٦٧٣,٢١٥	١,٨٢٠,٠٤٠	٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٨,٧٥٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	١٩	القروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢١,٩٨٤,٣٠٢	٧,٥٤٣,٣٦٧		الذمم الدائنة
١٠,٥٧٧,٦٥٣	٨,١٢٤,٧٠٤	٢١	المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
٣,١٠٣,١٩٧	٣,٨٩١,٢٦٨	٢٢	مخصص الزكاة
٤٦,٠٨٨,٣٦٧	٢٢,١٥٩,٣٧٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٦,٨٠٤,٤٨٣	١٢٤,٧٤٣,٨٦٠		إجمالي المطلوبات
٢٧٦,٨٩٨,٧٧٠	٣٢٤,٤٠٥,٦٦٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٨٢,٣٥٢,٤٩١	١٩٤,٢٨٢,١١٣	٢٣	الإيرادات، بالصافي
(١٠٨,٥٨٣,١٠٠)	(١٣١,٩١٧,٤٧٦)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٧٣,٧٦٩,٣٩١	٦٢,٣٦٤,٦٣٧		مجمول الربح
(٣٠,٨٠٢,٣٤٢)	(٣٧,٨٤١,٦٦٧)	٢٥	المصاريف العمومية والإدارية
٤٢,٩٦٧,٠٤٩	٢٤,٥٢٢,٩٧٠		الربح من العمليات الرئيسية
(٦٢٤,٣٩٦)	(٨٠٨,١٦٥)	٢٦	تكاليف التمويل
٧,٣٢٥,٤٢٣	-	١	مكاسب الصفقة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
٢,٣٣١,٨٧٥	-	١	تعديل القيمة العادلة المتعلقة بالأرض عند الاستحواذ على شركة تابعة
(٧١٥,٥٠٢)	(١,٤٩٥,٥١٢)	١.١٠	الحصة في نتائج شركة زميلة
-	٣٦٧,٧٩٨	٢.١٠	مكاسب القيمة العادلة من الاستثمار في صناديق الاستثمار المشتركة
٤٦,٨١٤	٧٢٩,١٤٧		إيرادات التمويل
٣,٥٣١,٢٣٥	١,٧٤١,٤٨٨		إيرادات أخرى، بالصافي
٥٤,٨٦٢,٤٩٨	٢٥,٠٥٧,٧٢٦		الربح قبل حساب الزكاة
(٢,٤٨٠,٢٤٩)	(٣,٢٧٣,٥٥٦)	٢٢	الزكاة
٥٢,٣٨٢,٢٤٩	٢١,٧٨٤,١٧٠		صافي الربح للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
(٢٠٥,٤٦٤)	(٢,٢١٦,٦٤٨)	٢٠	الخسارة الاكتوارية من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٢,١٧٦,٧٨٥	١٩,٥٦٧,٥٢٢		إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح قبل حساب الزكاة للسنة العائدة إلى المساهمين في الشركة
٥,٢٢	٢,٣٩	٢٨	
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح للسنة العائدة إلى المساهمين في الشركة
٤,٩٩	٢,٠٧	٢٨	

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المتبقية ريال سعودي	الاحتياطيات الأخرى ريال سعودي	الاحتياطي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٣٠,٠١٧,٥٠٢	٤٥,٤٨٦,٦٧٠	١,٦٦٨,١٦٣	١٢,٨٦٢,٦٦٩	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٢,٣٨٢,٢٤٩	٥٢,٣٨٢,٢٤٩	-	-	-	صافي الربح للسنة
(٢٠٥,٤٦٤)	-	(٢٠٥,٤٦٤)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٥٢,١٧٦,٧٨٥	٥٢,٣٨٢,٢٤٩	(٢٠٥,٤٦٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى رأس المال
١٨٠,٠٩٤,٢٨٧	٦٠,٧٦٨,٩١٩	١,٤٦٢,٦٩٩	١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨٠,٠٩٤,٢٨٧	٦٠,٧٦٨,٩١٩	١,٤٦٢,٦٩٩	١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢١,٧٨٤,١٧٠	٢١,٧٨٤,١٧٠	-	-	-	صافي الربح للسنة
(٢,٢١٦,٦٤٨)	-	(٢,٢١٦,٦٤٨)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١٩,٥٦٧,٥٢٢	٢١,٧٨٤,١٧٠	(٢,٢١٦,٦٤٨)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٩٩,٦٦١,٨٠٩	٨٢,٥٥٣,٠٨٩	(٧٥٣,٩٤٩)	١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٥٤,٨٦٢,٤٩٨	٢٥,٠٥٧,٧٢٦	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل حساب الزكاة
		التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات
		النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٦٨٢,٥٥٣	٩,٠٩٥,١٥١	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٥٨٢,٦٤١	١,٦٢٠,٢٠٠	استهلاك أصول حق الاستخدام
٢٢٩,١٣٧	٢٧٩,٢٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٧,٣٢٥,٤٢٣)	-	مكاسب الصفقة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
(٢,٣٣١,٨٧٥)	-	تدليل القيمة العادلة المتعلقة بالأرض عند الاستحواذ على شركة تابعة
-	(٣٦٧,٧٩٨)	مكاسب القيمة العادلة من الاستثمار في صناديق الاستثمار المشتركة
-	٢,٦٧٥,٠٠٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(١٩٥,٠٠٠)	الخصم المستلم على مدفوعات عقود الإيجار
٧١٥,٥٠٢	١,٤٩٥,٥١٢	حصة الخسارة في شركة زميلة
١,٩٠٨,٣٩٠	٢,٣٢٥,٦٣٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٢٤,٣٩٦	٨٠٨,١٦٥	تكاليف التمويل
٥٧,٩٤٧,٨١٩	٤٢,٧٩٣,٧٩٠	
(٤,٤٨٩,٦٥٣)	٧٧٠,٢٢٨	تعديلات رأس المال العامل:
(٤٩,٣٩٨,٢٦٩)	١٦,٥٤٥,٨٦٨	المخزون
(٢,٢٣٦,١٢٨)	(٢,٥٧٨,٠٧١)	الذمم المدينة
١٢٩,٧٠٨	(٤١٨,٥١٧)	المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
١٧,١٤٩,٣٣٢	(١٤,٤٤٠,٩٣٥)	المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
١٤,٤٢٥,٢٩٢	(٢,٤٥٢,٩٤٩)	الذمم الدائنة
٣٣,٥٢٨,١٠١	٤٠,٢١٩,٤١٤	المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة أخرى
(٢,٣٤٤,١٢٣)	(٢,٤٨٥,٤٨٥)	النقد من العمليات
(١,٦١٨,٩٧٢)	(٢,٠٩٧,٤٦٨)	الزكاة المدفوعة
(٢٠٦,٧٩٦)	-	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
٢٩,٣٥٨,٢١٠	٣٥,٦٣٦,٤٦١	تكاليف التمويل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤١,٣٥٤,٥٢٦)	(٣٨,٣٨٩,١٣٩)	الأنشطة الاستثمارية
(١٤٩,٤٩٢)	(٤٢١,٢٠٧)	الإضافات إلى الممتلكات والمعدات، بالصافي
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	الإضافات إلى الأصول غير الملموسة
(١٨,١١٠,٠٠٠)	-	الاستثمار في صناديق الاستثمار المشتركة
(٦٠,٦١٤,٠١٨)	(٣٨,٨١٠,٣٤٦)	الاستثمار في الشركة التابعة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٠,٠٦٣,١٨٧	٦١,٧٤٠,٧١٩	الأنشطة التمويلية
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٨٤٦,٥٢٠)	المُتحصل من القروض طويلة الأجل
(١,٧٨٨,١٦٥)	(١,٦٨٤,٨٣٦)	المُسدد من القروض طويلة الأجل
(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	المدفوع من الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار
٢٣,١٧٥,٠٢٢	٤٠,٢٠٩,٣٦٣	توزيعات الأرباح المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨,٠٨٠,٧٨٦)	٣٧,٠٣٥,٤٧٨	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١٣,٨٢٦,٣٣١	٥,٧٤٥,٥٤٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٧٤٥,٥٤٥	٤٢,٧٨١,٠٢٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	٧٧٧,٨٤٨	المعاملات غير النقدية
٢٧,٧٦٧,٢٩٨	-	تعديل التزامات عقود الإيجار مقابل أصول حق الاستخدام
		صافي الأصول المستحوذ عليها في الشركة التابعة

رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي المدير المالي

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ النشاطات

إن شركة نبع الصحة للخدمات الطبية هي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") مدرجة في سوق نمو بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٦٥٥٦٨ الصادر بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ الموافق (٢٣ يناير ٢٠١٨م). إن العنوان المسجل للشركة في مدينة الخير، المملكة العربية السعودية.

ولدى الشركة الفروع التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
مستشفى الزهراء العام	٢٠٥٣٠١٦٥٤٤	١٤٢٦/١٠/٢٨هـ	القطيف
صيدلية منارات الحرمين	٢٠٥٣٠١٧٨٢٥	١٤٢٨/٠٥/٠٩هـ	القطيف
شركة نبع الصحة للخدمات الطبية	٢٠٥٣٠٣٤٢٠٥	١٤٣٨/٠٥/١٩هـ	القطيف
شركة نبع الصحة للمقاولات المعمارية	٢٠٥١٢٣٩٦٧٠	١٤٤٣/٠٦/٢١هـ	الخبر
صيدلية نبع الصحة	٢٠٥٣٠١٧٨٢٥	١٤٤٥/٠٢/٠٦هـ	سيهات

خلال عام ٢٠٢٣م استحوذت الشركة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة الأنوار للخدمات الطبية، المشار إليها فيما بعد باسم ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة حائل، المملكة العربية السعودية، وتقوم بتشغيل مستشفى عام في مدينة حائل. والشركة التابعة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٣٣٥٠١٣١٤١٥ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٩هـ.

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

قامت الإدارة بإجراء توزيع سعر الشراء من أجل تحديد الفرق بين العوض المدفوع والقيمة الدفترية لصافي الأصول المستحوذ عليها، واعترفت بالمكاسب الناتجة عن الصفقة والتي بلغت ٩,٦ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣م. وفيما يلي ملخص بالعوض المدفوع وقيمة صافي الأصول المستحوذ عليها كما في ١ مايو ٢٠٢٣م:

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

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ النشاطات (تتمة)

تم عرض صافي المكاسب الناتج عن الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وذلك على النحو التالي:

٢٠٢٣م
ريال سعودي
٧,٣٢٥,٤٢٣
٢,٣٣١,٨٧٥
٩,٦٥٧,٢٩٨

مكاسب الصفقة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
تعديل القيمة العادلة المتعلقة بالأرض

تقوم الشركة وشركتها التابعة، المشار إليهما بـ ("المجموعة") بتشغيل مستشفيين عامين في مدينتي القطيف وحائل بالمملكة العربية السعودية بموجب ترخيصي وزارة الصحة رقم ٣٨١٠١٠١٠١٢٠٠٠٨٣ ورقم ٦٥٠٠١٠١٠١٢٠٠١٠١، على التوالي.

وفي ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٤م) أوصى مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية بدمج الشركة التابعة (شركة الأنوار للخدمات الطبية) مع الشركة. ونتيجة لذلك، صوت المساهمون على اعتماد هذه العملية في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥م.

٢ أساس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

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

٢.٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين، التي تم قياسها بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المتوقعة، والاستثمار في صناديق الاستثمار المشتركة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤.٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

٢ أساس الإعداد

٤.٢ أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق المساهمين.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالتوقف عن الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحقوق غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، في حين يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

١.٣ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

(أ) يُتوقع تسيله أو أن تكون هناك نية لبيعه أو استنفاده خلال دورة العمل التشغيلية العادية للمنشأة؛

(ب) الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛

(ج) يتوقع بيعه خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لتاريخ التقرير المالي؛ أو

(د) يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

وتُصنّف المجموعة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة العمل التشغيلية العادية للمجموعة قابلة للتحديد بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

تُصنّف المجموعة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

(أ) يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة العمل التشغيلية العادية للمنشأة؛

(ب) الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،

(ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لتاريخ التقرير المالي؛ أو

(د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٣ اندماج الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

٣.٣ قياس القيمة العادلة

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

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

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٤.٣ العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تُجرى بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. ويتم ترجمة الأصول والمطلوبات النقدية المُسجلة بعملات أجنبية في نهاية الفترة المالية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

٥.٣ الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. وتشمل التكلفة المصاريف المتعلقة بشكل مباشر للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي اللازم ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل الإدارة.

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

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

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

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

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥.٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

المباني	٢٠ سنة
المعدات الطبية	١٠-٥ سنوات
الأثاث والتراكيب والمعدات	١٠-٥ سنوات
معدات مكافحة الحرائق والسلامة	١٠-٥ سنوات
السيارات	٤ سنوات

٦.٣ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

(١) أصول حق الاستخدام

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

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

المباني	٦-٥ سنوات
الأراضي	٥ سنوات

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

(٢) التزامات عقود الإيجار

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

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**٦.٣ عقود الإيجار (تتمة)****(٢) التزامات عقود الإيجار (تتمة)**

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

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

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

٧.٣ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

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

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

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

٨.٣ المخزون

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

٩.٣ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن النقد المودّع لدى بنوك محلية والنقد في الصندوق والودائع لأجل.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠.٣ المخصصات

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

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لسداد الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. ويُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كمصروف فائدة.

١١.٣ الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

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

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

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

القياس اللاحق

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

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

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

التوقف عن الاعتراف

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

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

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

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

الأصول المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف (تتمة)

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كمطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو ذمم دائنة، كما هو مناسب. ويتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة؛ وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، فيُعترف بها بالصفاء بعد حسم تكاليف المعاملات المنسوبة إليها مباشرة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات المنافع المحددة للموظفين والتزامات عقود الإيجار والقروض.

القياس اللاحق

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المُطْفأة.

التوقف عن الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

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

١٢.٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢.٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الالتزامات منافع الموظفين

يتم المحاسبة عن التزامات منافع الموظفين في المجموعة على أنها خطة منافع محددة غير مُمولة. إن الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي بشأن خطة مكافأة نهاية الخدمة المحددة للموظفين يمثل القيمة الحالية للالتزام منافع الموظفين بتاريخ التقرير المالي، ويُقاس باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

يتم تحميل أو قيد الأرباح والخسائر الاكتوارية على الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

١٣.٣ الاعتراف بالإيرادات

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

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

يتم تطبيق نموذج الخطوات الخمس للاعتراف بالإيرادات:

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

العوض المتغير – تقدير المرفوضات الطبية

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

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

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

وفيما يلي السياسات المحاسبية المحددة لتدفقات الإيرادات:

١) الخدمات الطبية

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

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣.٣ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

العرض المتغير – المرفوضات الطبية (تتمة)

٢) الأدوية

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

١٤.٣ المصاريف

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

١٥.٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة للمجموعة على قائمة الدخل الشامل، أما الفروقات، إن وجدت، عند استكمال الربوط، فيتم المحاسبة عنها عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) من المعايير الدولية للتقرير المالي.

ضريبة القيمة المضافة

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

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

تُدرج الذمم المدينة والدائنة متضمنةً مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

١.٤ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

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

١.١.٤ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.١.٤ الاعتراف بالإيرادات - تقدير العوض المتغير للمرفوضات الطبية

تقوم الإدارة بتقدير العوض المتغير الذي سيتم تضمينه في سعر المعاملة للخدمات المقدمة. تُقدّر معدلات الرضا الطبي المتوقعة للخدمات المقدمة للعملاء بناءً على معدلات الرضا التاريخية والمناقشات المستمرة مع العملاء. ويتم استخدام نسب الرضا الطبي الأحدث لتحديد القيمة المتوقعة للعوض المتغير. وعند استلام معدلات الرضا الطبي والموافقة عليها، تقوم الإدارة بتحديث تقييمها لمعدلات الرضا الطبي المتوقعة وتعديل المخصص مقابل معدلات الرضا الطبي بناءً على ذلك. إن تقديرات الرضا الطبي حساسة للتغيرات في الظروف والخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق بالرضا الطبي. علماً بأن حالات الرضا الطبي التقديرية المسجلة قد لا تكون مؤشراً على حالات الرضا الطبي في المستقبل.

٣.١.٤ الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات المحتملة إلا عند حدوث أمر ما أو أكثر أو فشل حدوثه مستقبلاً. إن تقييم مثل هذه الالتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

٤.١.٤ الالتزامات الزكوية والمواقف الزكوية والضريبة القائمة للسنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع الهيئة

يمثل مخصص الزكاة المدرج في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٣,٨٩١,٢٦٨ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣,١٠٣,١٩٧ ريال سعودي) أفضل تقدير للإدارة بشأن الالتزامات القائمة للسنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع الهيئة. وقد تم حساب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الإدارة لأنظمة الزكاة والضريبة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. تخضع أنظمة الزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية لتفسيرات مختلفة، وقد تختلف الربوط التي قد تصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من قبل الشركة.

٥.١.٤ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

٦.١.٤ الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

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

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

٧.١.٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للمنافع المحددة للموظفين على عددٍ من العوامل التي يتم تحديدها على أساس اكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. إن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي تكلفة (دخل) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين تتضمن معدل الخصم. علماً بأن أي تغييرات في هذه الافتراضات ستؤثر على القيمة الدفترية للمنافع المحددة للموظفين.

وفي نهاية كل سنة، تحدد المجموعة معدل الخصم المناسب؛ وهو معدل الفائدة المستخدم في تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المتوقعة والمطلوبة لتسوية الالتزامات.

٢.٤ الافتراضات الهامة المستخدمة

١.٢.٤ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

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

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

٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة

كما هو موضح أدناه، يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

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

٦ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. وتنوي المجموعة تبني هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول:

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

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧ الممتلكات والمعدات

التكلفة:							
الأراضي	المباني	المعدات الطبية	الأثاث والتركيبات	معدات الحريق والسلامة	السيارات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٧,٩٨٨,١٠٢	٣٧,٨٣٢,٠٣٨	٣٩,٢٢٨,٥٥٧	١٦,٥١٤,٠٣١	٣,٧٩٢,٠٦١	٣,١٨٣,١٣٣	٥,٩٧٩,٠١٦	١٥٤,٥١٦,٩٣٨
٢,٠١٠,٤٠٠	١٤,٧٦٦,٢٨١	٢١,٥٥٨,٤٥٦	٤,٢٢٠,٤٦٢	-	٥٣١,٠١٦	١٥٤,٢٠٥	٤٣,٢٤٠,٨٢٠
٢,٣٣١,٨٧٥	-	-	-	-	-	-	٢,٣٣١,٨٧٥
٢,٤٨٨,٧٥٠	-	٣,٦٢٤,٥٦٢	٩٢٣,٤٨٧	٦,٨٠٠	١,٠٤٧,١١٩	٣٣,٢٦٣,٨٠٨	٤١,٣٥٤,٥٢٦
-	٣٣٤,٩٠٠	-	-	-	-	(٣٣٤,٩٠٠)	-
٥٤,٨١٩,١٢٧	٥٢,٩٣٣,٢١٩	٦٤,٤١١,٥٧٥	٢١,٦٥٧,٩٨٠	٣,٧٩٨,٨٦١	٤,٧٦١,٢٦٨	٣٩,٠٦٢,١٢٩	٢٤١,٤٤٤,١٥٩
٩٢٤,٥١٩	٩٩٧,٥٠٠	٥,٧٠٥,٥٧٢	١,٠٦٩,٧٥١	-	١,٣٦٦,١٣٤	٢٨,٣٢٥,٦٦٣	٣٨,٣٨٩,١٣٩
-	٥١٥,٥٢٦	-	-	-	-	(٥١٥,٥٢٦)	-
٥٥,٧٤٣,٦٤٦	٥٤,٤٤٦,٢٤٥	٧٠,١١٧,١٤٧	٢٢,٧٢٧,٧٣١	٣,٧٩٨,٨٦١	٦,١٢٧,٤٠٢	٦٦,٨٧٢,٢٦٦	٢٧٩,٨٣٣,٢٩٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م							
الاستهلاك المتراكم							
-	٢٦,٤٠٨,٦٩٦	٢٨,٠٣٥,٨٨٩	١٤,٠٧٥,٠١٨	٣,١٥٩,٠٩٦	٢,٦٢٠,٤٤٣	-	٧٤,٢٩٩,١٤٢
-	٤,٠٤٨,٥٧٥	١٣,٣٣٦,٨٨٦	٢,٣٦٦,٩٨٠	(١,٩٦٥)	٥٣١,٠١٤	-	٢٠,٢٨١,٤٩٠
-	٢,٤٥١,٥٨٥	٣,٧٠٢,٤٤٢	١,٠١٣,٥٥٨	١٧١,٥٨١	٣٤٣,٣٨٧	-	٧,٦٨٢,٥٥٣
-	٣٢,٩٠٨,٨٥٦	٤٥,٠٧٥,٢١٧	١٧,٤٥٥,٥٥٦	٣,٣٢٨,٧١٢	٣,٤٩٤,٨٤٤	-	١٠٢,٢٦٣,١٨٥
-	٢,٢٧١,١٩١	٤,٥٩٣,٠٥٧	١,٦٤٢,٨٢١	١٤٢,٨٣٧	٤٤٥,٢٤٥	-	٩,٠٩٥,١٥١
-	٣٥,١٨٠,٠٤٧	٤٩,٦٦٨,٢٧٤	١٩,٠٩٨,٣٧٧	٣,٤٧١,٥٤٩	٣,٩٤٠,٠٨٩	-	١١١,٣٥٨,٣٣٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م							
القيمة net							
٥٥,٧٤٣,٦٤٦	١٩,٢٦٦,١٩٨	٢٠,٤٤٨,٨٧٣	٣,٦٢٩,٣٥٤	٣٢٧,٣١٢	٢,١٨٧,٣١٣	٦٦,٨٧٢,٢٦٦	١٦٨,٤٧٤,٩٦٢
٥٤,٨١٩,١٢٧	٢٠,٠٢٤,٣٦٣	١٩,٣٣٦,٣٥٨	٤,٢٠٢,٤٢٤	٤٧٠,١٤٩	١,٢٦٦,٤٢٤	٣٩,٠٦٢,١٢٩	١٣٩,١٨٠,٩٧٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م							

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧ الممتلكات والمعدات (تتمة)

١.٧ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي التكلفة المتكبدة لبناء منشأة رعاية صحية جديدة في الرياض والمتوقع اكتمالها خلال الربع الرابع من العام ٢٠٢٦م.

٢.٧ قامت المجموعة برسملة تكاليف التمويل المنسوبة مباشرة إلى المشروع بمبلغ ٣,١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٠,٩ مليون ريال سعودي).

٣.٧ تم تحميل مصروف الاستهلاك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على تكلفة الإيرادات.

٤.٧ إن الممتلكات التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣٥,٢ مليون ريال سعودي مرهونة كضمان على قروض البنوك التجارية (٢٠٢٣م: الممتلكات التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣,٧ مليون ريال سعودي).

٨ الأصول غير الملموسة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		البرمجيات
٩٨٤,٢٠٠	١,١٢٦,٢٠٧	١.٨	الشهرة
٢,٢٦٨,٥٦٦	٢,٢٦٨,٥٦٦	٢.٨	
٣,٢٥٢,٧٦٦	٣,٣٩٤,٧٧٣		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		١.٨ البرمجيات
ريال سعودي	ريال سعودي		التكلفة:
٩٨٤,٢٠٠	١,١٢٦,٢٠٧		في بداية السنة
٢,٢٦٨,٥٦٦	٢,٢٦٨,٥٦٦		المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة
٣,٢٥٢,٧٦٦	٣,٣٩٤,٧٧٣		الإضافات
			في نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم:
٢٦١,٩٣٦	١,٠٢٣,٠٠٢		في بداية السنة
٥٣١,٩٢٩	-		المتعلق بالاستحواذ على شركة تابعة
٢٢٩,١٣٧	٢٧٩,٢٠٠		المُحمل للسنة
١,٠٢٣,٠٠٢	١,٣٠٢,٢٠٢		في نهاية السنة
٩٨٤,٢٠٠	١,١٢٦,٢٠٧		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

تم تحميل مصروف الإطفاء للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالكامل على تكلفة الإيرادات.

٢.٨ الشهرة

في عام ٢٠١٧م، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من أسهم صيدلية منارة الحرمين (الصيدلية) مقابل صافي مبلغ ٧ مليون ريال سعودي. وبموجب اتفاقية بيع وشراء الأسهم (الاتفاقية)، اتفق جميع الأطراف على نقل جميع الحقوق والالتزامات المرتبطة بالمالك السابق إلى المجموعة في ١ يناير ٢٠١٧م، وهو التاريخ الذي تم فيه نقل السيطرة الفعلية على الصيدلية إلى المجموعة؛ أي تاريخ الاستحواذ. ونتج عن هذا الاستحواذ شهرة بمبلغ ٢,٢٦ مليون ريال سعودي والتي تمثل الفائض من المقابل المالي المدفوع عن القيمة العادلة لصافي أصول الصيدلية في تاريخ الاستحواذ. وقد سجلت المجموعة الصيدلية كفرع للمجموعة. أجرت المجموعة اختبارها السنوي للانخفاض في القيمة وقارنت القيمة الدفترية بالمبلغ المقدّر القابل للاسترداد بناءً على الطريقة المناسبة. وأشارت نتائج اختبار الانخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى عدم وجود خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة.

يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للصيدلية بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا، والتي تغطي فترة خمس سنوات. وقد تم تحديث توقعات التدفقات النقدية لتعكس الطلب المتزايد على الخدمات. علماً بأن معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٣,٢٧٪ (٢٠٢٣م: ١١,٥٥٪)، كما أن معدل النمو الطويل الأجل المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ١٪ (٢٠٢٣م: ١٪). ونتيجة لهذا التحليل، تجاوز المبلغ المقدّر القابل للاسترداد قيمته الدفترية بحوالي ١٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٩,٨ مليون ريال سعودي)، ولم تحدد الإدارة أي انخفاض في القيمة لهذه الوحدة المدرة للنقد.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩ أصول حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لمساكن الموظفين ولقطعة الأرض المستخدمة في عملياتها. وتتراوح مدة إيجار هذه المرافق عادةً من ٥ إلى ٦ سنوات.

أصول حق الاستخدام	التزامات عقود الإيجار الاجمالي	في ١ يناير ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة
٥,٧٧١,٠١٦	٦,٠٧١,٠٩٢	الاستهلاك
٦٣٩,٥١٨	٦٣٩,٥١٨	تراكم الفوائد
(١,٥٨٢,٦٤١)	-	المدفوعات
-	٢٠٦,٧٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	(١,٧٨٨,١٦٥)	تعديل لعقد إيجار
٤,٨٢٧,٨٩٣	٥,١٢٩,٢٤١	الاستهلاك
٧٧٧,٨٤٨	٧٧٧,٨٤٨	تراكم الفوائد
(١,٦٢٠,٢٠٠)	-	المدفوعات
-	١٨٩,٣٠٣	الخصم المستلم على مدفوعات عقد إيجار
-	(١,٦٨٤,٨٣٦)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	(١٩٥,٠٠٠)	
٣,٩٨٥,٥٤١	٤,٢١٦,٥٥٦	

تم تحميل مصروف استهلاك أصول حق الاستخدام للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالكامل على تكلفة الإيرادات.

لدى المجموعة أيضاً بعض عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو عقود إيجار ذات قيمة منخفضة. وتطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف بـ "الإيجار قصير الأجل" و "إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة" لهذه العقود.

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

مطلوبات غير متداولة	مطلوبات متداولة	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٣٩٦,٥١٦	١,٨٢٠,٠٤٠	٣,٤٥٦,٠٢٦	١,٦٧٣,٢١٥
٤,٢١٦,٥٥٦	٥,١٢٩,٢٤١		

١٠ الاستثمارات

ايضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١.١٠	٤٩٠,٧٧٩	١,٩٨٦,٢٩١
٢.١٠	١,٣٦٧,٧٩٨	١,٠٠٠,٠٠٠
	١,٨٥٨,٥٧٧	٢,٩٨٦,٢٩١

١.١٠ الاستثمار في شركة زميلة

خلال عام ٢٠٢٢م، استحوذت المجموعة على ٢٠٪ من أسهم شركة عيادات القابضة (عيادات)، وهي شركة تأسست في مملكة البحرين، مقابل ٢,٨٣ مليون ريال سعودي. وتدير عيادات "مركز رعاية صحية لراحة اليوم الواحد". وقد كانت الحركة في الاستثمار في شركة زميلة على النحو التالي:

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٠ الاستثمارات (تتمة)

١.١٠ الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٠١,٧٩٣	١,٩٨٦,٢٩١	في بداية السنة
(٧١٥,٥٠٢)	(١,٠٥٠,٩٠٧)	حصة الخسارة خلال السنة
-	(٤٤٤,٦٠٥)	التعديلات المتعلقة بسنوات سابقة
١,٩٨٦,٢٩١	٤٩٠,٧٧٩	في نهاية السنة

إن النتائج المالية مستخرجة من الحسابات المعدة من قبل الإدارة في "عيادات"، حيث تعتقد الإدارة أن الأرقام غير المدققة لن تختلف بشكل جوهري عن الأرقام المدققة. وقد كانت المعلومات المالية للشركة الزميلة على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٦٠,٠٥٠	٤,٤٩٠,١٠٠	الإيرادات
(٣,٥٧٣,٥٥٠)	(٥,٢٨٢,٣٠٠)	صافي الخسارة
١٤,١١٨,٥٧٠	١٣,٧٤٦,٤٣٠	إجمالي الأصول
٧,٧٠٨,٤٣٠	٣,١٩٩,٤٩٠	صافي الأصول

٢.١٠ الاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة

خلال عام ٢٠٢٣م، استثمرت المجموعة مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في صندوق أسهم مغلق متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية ويخضع لرقابة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. وقد كانت الحركة في الاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير
١,٠٠٠,٠٠٠	-	الإضافات
-	٣٦٧,٧٩٨	المكاسب من القيمة العادلة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٦٧,٧٩٨	في ٣١ ديسمبر

١١ المخزون

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨٣٤,٩٥١	٦,٠٨٤,٨٦٦	الأدوية
٣,١٤٤,٩٩٩	٣,١٢٤,٨٥٦	المستهلكات
٩,٩٧٩,٩٥٠	٩,٢٠٩,٧٢٢	

لم يتم تجنيب مخصص للمخزون المتقادم والبطيء الحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: مماثل).

١٢ الذمم المدينة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٨,٠١٠,٥٨٢	٩١,٤٦٤,٧١٤	الذمم المدينة
(١,٠٧١,٥٣٤)	(٣,٧٤٦,٥٣٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٦,٩٣٩,٠٤٨	٨٧,٧١٨,١٨٠	

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥٤,٩٩٨	١,٠٧١,٥٣٤	كما في ١ يناير
٣١٦,٥٣٦	-	المتعلقة بالاستحواذ على الشركة التابعة (إيضاح ١)
-	٢,٦٧٥,٠٠٠	المخصص المُجنب خلال السنة
١,٠٧١,٥٣٤	٣,٧٤٦,٥٣٤	كما في ٣١ ديسمبر

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢ الذمم المدينة (تتمة)

وقد كان تحليل أعمار الذمم المدينة غير المنخفضة القيمة كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

أقل من ١٨٠ يوماً	١٨١-٣٦٥ يوماً	أكثر من سنة واحدة	الاجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٩٧٠,١٨٣	٣,٨٨٩,٥٨٩	٤,٦٠٤,٩٤٢	٩١,٤٦٤,٧١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠٦,٦٥١,٣٦٤	٩٢٣,٢٠٧	٤٣٦,٠١١	١٠٨,٠١٠,٥٨٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

تتطلب شروط الائتمان الخاصة بالمجموعة أن يتم سداد الذمم المدينة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ المطالبة، وذلك يعتمد على نوع العميل، وهو ما يتمشى مع قطاع الرعاية الصحية. وليس من إجراءات المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة، ولذلك فهي غير مضمونة. علماً بأنه لا يتم تحميل أي فائدة على الأرصدة غير المسددة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان ما يقارب ٣٩٪ و ٥٩٪ من رصيد الذمم المدينة لدى المجموعة مُستحقاً من جهات حكومية ومنشآت تأمين متعددة، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤١٪ و ٥٧٪ على التوالي).

١٣ المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٢٠,٣١٣	٤,٢٨٤,٦٦٥	الدفعات المقدمة إلى الموردين
٩٠٦,١٩٦	١,٢٥٦,٢٧٩	المصاريف المدفوعة مقدماً
١٨٢,٥١٤	٢٤٨,١٦٤	سلف موظفين
-	١٢٤,٨١٧	دخل الفائدة المستحق
٣١٢,٢٤٨	٢٨٥,٤١٧	الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٦٢١,٢٧١	٦,١٩٩,٣٤٢	

١٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٥,١٧٣,٣٥٣	٢,٣٩١,٩٢٠	النقد لدى البنوك
٥٧٢,١٩٢	٣٨٩,١٠٣	النقد في الصندوق
٥,٧٤٥,٥٤٥	٤٢,٧٨١,٠٢٣	

إن النقد لدى البنوك مودع لدى بنوك محلية سعودية ومسجل بالريال السعودي. وتدر الودائع قصيرة الأجل دخل فائدة بمتوسط معدل ٥,٥٪، ويتم تجديدها بمتوسط فترة ٣٦ يوماً.

١٥ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وكبار المدراء وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والمنشآت المُسيطر عليها، والمُسيطر عليها بشكلٍ مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات تأثيراً هاماً عليها، وفيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

الإسم	العلاقة
نايف بن محمد حسن بن عبد الله الجشي	مساهم
نذير بن محمد حسن بن عبد الله الجشي	مساهم
ليزلي محمد حسن بن عبد الله الجشي	مساهم
مجموعة الرجاء المتقدمة للاستثمار	مساهم
محمد حسن بن عبد الله الجشي	مساهم
مؤسسة الرجاء المتقدمة العقارية	جهة منتسبة
فاطمة محمد حسن بن عبد الله الجشي	مساهم
شركة عيادات القابضة	شركة زميلة

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٥ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤٦,٧٠٣	١,٤٤٠,٥١٢	العمولات والمكافآت المدفوعة
١,٤٠٠,٨١٢	١,٤٣٥,٢٣٦	الايجار المدفوع
٣٠,٢٩٢	-	الأتعاب الاستشارية
-	٤٧٠,٦٢٩	تحويلات نقدية

إن سياسات التسعير وشروط الدفع الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة مُعتمدة من قبل إدارة المجموعة. علماً بأن الأرصدة غير المُسددة في نهاية السنة هي غير مضمونة ولا تحمل فائدة ويتم سدادها نقداً.

ب) تتكون المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة، والمُدرجة ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٥,٠٣٢	٣١٢,٩٢٠	مؤسسة الرجاء المتقدمة العقارية
-	٤٧٠,٦٢٩	شركة عيادات القابضة
٣٦٥,٠٣٢	٧٨٣,٥٤٩	

ج) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٤٦,٧٠٣	٣,٥٤٠,٥١٢	الرواتب والمنافع - أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
١,١٩٣,٩٩٧	١,٠٨٢,٨٧٣	الرواتب والمنافع - موظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين
٤,٠٤٠,٧٠٠	٤,٦٢٣,٣٨٥	

١٦ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المدفوع من ١٠,٥٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٢٠٢٣م): ١٠,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم).

بتاريخ ١٦ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٢٣م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأسمال الشركة من ٧٠ مليون ريال سعودي إلى ١٠٥ مليون ريال سعودي وذلك برسملة جزء من أرباحها المبقاة بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي. وقد تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال عام ٢٠٢٣م

١٧ الاحتياطي

خلال عام ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛ ونتيجة لذلك، لم تعد الشركة ملزمة بتكوين الاحتياطي النظامي، وبالتالي فإن الاحتياطي المُجنب خلال السنوات السابقة سيخضع لقرار المساهمين مستقبلاً، إما بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المُبقاة.

١٨ توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥م) اعتمد مجلس إدارة المجموعة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٣ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ٣,١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وبتاريخ ٣٠ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣م)، أوصى مجلس إدارة المجموعة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٣ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وتمت الموافقة على ذلك من قبل الجمعية العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق: ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م). وقد تم توزيع الأرباح بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق: ١٠ يوليو ٢٠٢٣م).

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٩ القروض طويلة الأجل

خلال عام ٢٠٢٠م، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات قروض بقيمة ٣٥ مليون ريال سعودي مع أحد البنوك المحلية لتمويل شراء أرض في مدينة الرياض لإنشاء مستشفى جديد. وتحمل هذه التسهيلات فائدة بمعدل سايبور زاندا هامش ربح ويُستحق سدادها بالكامل على مدى خمس سنوات. وبالإضافة إلى ذلك، فقد حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣م على تسهيلات قرضين طويلي الأجل إضافيين من بنوك تجارية، بإجمالي مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي، وذلك لتمويل إنشاء المستشفى الجديد.

وتحمل هذه التسهيلات فائدة بمعدل سايبور زاندا هامش ربح وتستحق السداد على أقساط غير متساوية على مدى السبع سنوات القادمة. وفي عام ٢٠٢٤م، زادت المجموعة حد القرض التجاري الحالي وحصلت على مبلغ إضافي بقيمة ٦١,٧ مليون ريال سعودي. كما قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٤م بتسديد تسهيلات قرضين مع بنوك تجارية، ولم يتبق سوى تسهيل قرض واحد. ويتضمن هذا التسهيل هيكل سداد بفترة سماح مدتها عامين، تليها دفعات نصف سنوية على مدى السبع سنوات التالية.

ويحمل التسهيل فائدة بمعدل سايبور زاندا هامش ربح بنسبة ٢٪. وقد بلغت تكاليف التمويل المُرسلة خلال عام ٢٠٢٤م ما مقداره ٣,١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٩٢٩,٨٧٢ ريال سعودي). إن القرض مضمون برهن على بعض ممتلكات المجموعة. وعلاوةً على ذلك، فإن القرض مضمون بسندٍ إذني مدعوم من قبل بعض المساهمين، كما أنه مضمون برهن أسهم شخصية بقيمة حوالي ٥ مليون لاثنين من المساهمين في الشركة.

إن حركة القروض طويلة الأجل هي كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٦٣,١٨٧	الرصيد الافتتاحي
٣٠,٠٦٣,١٨٧	٦١,٧٤٠,٧١٩	الإضافات خلال السنة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٨٤٦,٥٢٠)	المُسدّد خلال السنة
٤٣,٠٦٣,١٨٧	٨٤,٩٥٧,٣٨٦	
(٣٤,٣١٣,١٨٧)	(٨٤,١٧٧,٣٨٦)	ناقصاً: الجزء غير المتداول من القروض
٨,٧٥٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القروض

وفيما يلي إجمالي المبالغ المجمعة لفترات الاستحقاق المستقبلية، والتي تمثل المبالغ الأصلية للقروض لأجل كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٧٥٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	خلال سنة واحدة
٣٤,٣١٣,١٨٧	٣٥,٥٧٧,٤٥٤	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
-	٤٨,٥٩٩,٩٣٢	أكثر من خمس سنوات
٤٣,٠٦٣,١٨٧	٨٤,٩٥٧,٣٨٦	

٢٠ التزامات المنافع المحددة للموظفين

نفذت الإدارة إجراء لتقييم القيمة الحالية للالتزامات من المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والترتيبات التعاقدية ذات الصلة. وتلخص الجداول التالية مكونات صافي مصروف المنافع المُعترف بها في قائمة الدخل الشامل والأرصدة المصرّح عنها في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٩٩,٧٤١	١٢,٩٤٦,٩٠٣	تسوية القيمة الحالية للالتزامات
٤,٠٣٤,٦٨٠	-	التزام مكافأة نهاية الخدمة في بداية السنة
١,٩٠٨,٣٩٠	٢,٣٢٥,٦٣٤	المتعلّقة بالاستحواذ على شركة تابعة
٤١٧,٦٠٠	٦١٨,٨٦٢	تكاليف الخدمة الحالية
(١,٦١٨,٩٧٢)	(٢,٠٩٧,٤٦٨)	تكلفة الفائدة
٢٠٥,٤٦٤	٢,٢١٦,٦٤٨	المنافع المدفوعة خلال السنة
١٢,٩٤٦,٩٠٣	١٦,٠١٠,٥٧٩	الخسارة الاكتوارية
		في نهاية السنة

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	معدل الخصم
%٤,٧٨	%٥,٠٦	معدل زيادة الرواتب في المستقبل
%١,٠٠	%٥,٠٠	

تحليل الحساسية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	التغير %	(*) - ريال سعودي	التغير %	(*) - ريال سعودي	معدل الخصم +١%
%٣,٢٦-	%٢,٤٧-	١٢,٥٢٤,٢١٠	١٥,٦١٤,٩٤٣	%٢,٤٧-	١٥,٦١٤,٩٤٣	معدل الخصم -١%
%٣,٥٧	%٢,٦٥	١٣,٤٠٨,٦٥٦	١٦,٤٣٥,٣٣٥	%٢,٦٥	١٦,٤٣٥,٣٣٥	زيادة الرواتب +١%
%٣,٦٤-	%٢,٦٣-	١٢,٤٧٥,٢٧٦	١٥,٥٨٩,٧٣٠	%٢,٦٣-	١٥,٥٨٩,٧٣٠	انخفاض الرواتب -١%
%٣,٣٩	%٢,٥٠	١٣,٣٨٥,٩٢٠	١٦,٤١٠,١٠٥	%٢,٥٠	١٦,٤١٠,١٠٥	

(*) : القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	خلال سنة واحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٣,٣٨٠,٠١١	٥,٤٥٣,١٦٠	أكثر من خمس سنوات
٣,٨١٥,٤٨١	٥,٠٢٨,٦٣٩	إجمالي المدفوعات المتوقعة
٨,٤١٧,٩٩٠	٨,٥٠٦,٥١٦	
١٥,٦١٣,٤٨٢	١٨,٩٨٨,٣١٥	

٢١ المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	تكاليف الموظفين المستحقة الدفع
ريال سعودي	ريال سعودي	المصاريف المستحقة الدفع
٧,٥١٣,٤٨٠	٣,٠٩٨,٠٩٤	تكلفة التمويل المستحقة الدفع
١,٣١٠,٩٩٥	١,٦٧١,١٢٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
٨٦٣,٨٤١	١,٥١٧,٤٤٦	الأرصدة الدائنة أخرى
٤٢١,٤٧٠	١,٣٧٠,٢٣٩	
٤٦٧,٨٦٧	٤٦٧,٨٠١	
١٠,٥٧٧,٦٥٣	٨,١٢٤,٧٠٤	

٢٢ مخصص الزكاة

كانت الشركة تقدم إقراراتها الزكوية على أساس مستقل وذلك عن جميع السنوات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. واعتباراً من عام ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" لتقديم إقراراتها الزكوية على أساس موحد.

٢٢.١ المَحْمَل للسنة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	المَحْمَل للسنة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٨٠,٢٤٩	٣,٢٧٣,٥٥٦	

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٢ مخصص الزكاة

٢. ٢٢ مكونات الوعاء الزكوي

٢٠٢٤ م
ريال سعودي
٣٠٥,٦٢٩,١٩٧
(١٧٨,٩٨٠,١٣٣)
١٢٦,٦٤٩,٠٦٤
١٢٦,٦٤٩,٠٦٤

إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات وما يعادلها
الأصول طويلة الأجل وما يعادلها
إجمالي وعاء الزكاة
صافي وعاء الزكاة

تُحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٨٤٧٪ من وعاء الزكاة.

٢٠٢٣ م
ريال سعودي
٢٤٥,١٩٨,٨٩٩
(١٤٧,٢٦١,٦٣٣)
٩٧,٩٣٧,٢٦٦
٥٦,٩٧٩,٠٣٨

إجمالي حقوق الملكية ومصادر التمويل الخارجية
الأصول طويلة الأجل
وعاء الزكاة
صافي الربح المعدل للسنة

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، فإن الزكاة مستحقة الدفع بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة باستثناء الربح المعدل للسنة، حيث يخضع الربح المعدل للزكاة بنسبة ٢,٥٪.

٢٢ ٣. الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٣٩٨,٧٣٩	٣,١٠٣,١٩٧
٥٦٨,٣٣٢	-
٢,٤٨٠,٢٤٩	٣,٢٧٣,٥٥٦
(٢,٣٤٤,١٢٣)	(٢,٤٨٥,٤٨٥)
٣,١٠٣,١٩٧	٣,٨٩١,٢٦٨

في بداية السنة
المتعلق بالاستحواذ على شركة تابعة
المحمل خلال السنة
المدفوع خلال السنة
في نهاية السنة

٢٢ ٤. موقف الربوط

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات على أساس مستقل حتى عام ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادات الزكاة المطلوبة. واعتباراً من عام ٢٠٢٣ م، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية المُجمع لنفسها ولشركتها التابعة المملوكة لها بالكامل. وخلال عام ٢٠٢١ م، أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية على السنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٧ م تطالب فيها بالتزام إضافي يبلغ حوالي ٠,٦ مليون ريال سعودي. وقد قدمت الشركة اعتراضات ضد هذه الربوط، والتي لاتزال قيد الدراسة من قبل الهيئة. ومع ذلك، فقد جنببت الشركة مخصصاً مقابل الالتزام الزكوي الإضافي المُطالب به من قبل الهيئة. علماً بأن الشركة لم تستلم بعد الربوط الزكوية على السنوات من ٢٠١٨ م حتى ٢٠٢٣ م.

شركة الأنوار الطبية

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

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٣ الإيرادات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٨,٠١٢,٧٩٠	١٣٠,٦٨٥,١٤٥	الإيرادات المعترف بها مع مرور الوقت
٦٤,٣٣٩,٧٠١	٦٣,٥٩٦,٩٦٨	الإيرادات المعترف بها في وقتٍ ما
١٨٢,٣٥٢,٤٩١	١٩٤,٢٨٢,١١٣	

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

الأسواق الجغرافية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٢,٣٥٢,٤٩١	١٩٤,٢٨٢,١١٣	المملكة العربية السعودية

للحصول على تفاصيل الإيرادات حسب القطاع، يرجى الاطلاع على إيضاح المعلومات القطاعية حول هذه القوائم المالية.

٢٤ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٤٤٥,٢٨١	٧٦,٧٠٤,٧٠٣	تكاليف الموظفين
٢٥,٥٨٠,٧٣٦	٣١,٣٨٣,٤١٠	الأدوية والمواد الطبية والمستهلكات
٧,٦٨٢,٥٥٣	٩,٠٩٥,١٥١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥,٣٥٠,٩٩٥	٦,٧٨٦,٧٩٢	مصاريف حكومية
٢,١٣٩,٧٠٤	١,٧٢٤,٠١٧	المنافع
١,٥٨٢,٦٤١	١,٦٢٠,٢٠٠	استهلاك أصول حق الاستخدام
٢٦٣,٦١٩	١,٠١٦,٠٠٤	تأمين
٨٤٣,٨٩٨	٥٨٧,٥٣١	الإصلاح والصيانة
٢٢٩,١٣٧	٢٧٩,٢٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٤٦٤,٥٣٦	٢,٧٢٠,٤٦٨	أخرى
١٠٨,٥٨٣,١٠٠	١٣١,٩١٧,٤٧٦	

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٥ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٧١٣,٤١٤	٢٧,٧٩١,٥٠٢	تكاليف الموظفين
-	٢,٦٧٥,٠٠٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٩٩٠,٥٦٥	٢,٣٦٩,٥٦٠	الإصلاح والصيانة
٦١٤,٢٧٥	٧٠٧,٥٠٠	التبرعات
٦٧٨,٨٠٥	٦٥٥,٢٧١	مصاريف حكومية
٤٩١,٩٦٤	٣٧١,٦٥٣	الأتعاب المهنية
٨٧,٧٨٨	٣٠٠,٢٩٣	المنافع
١٩٩,١٧٩	٢٢٥,٥٨٤	تأمين
١,٠٩٤,٢٦٣	١٢٤,١٦٥	عمولة
٣٧,٩٨٩	٧٥,١٥٤	الأدوات المكتبية
٢,٨٩٤,١٠٠	٢,٥٤٥,٩٨٥	أخرى
٣٠,٨٠٢,٣٤٢	٣٧,٨٤١,٦٦٧	

٢٦ تكاليف التمويل

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٧,٦٠٠	٦١٨,٨٦٢	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٠٦,٧٩٦	١٨٩,٣٠٣	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٦٢٤,٣٩٦	٨٠٨,١٦٥	

٢٧ المعلومات القطاعية

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

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

يقوم مجلس الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء ويتم تقييم أداء القطاع على أساس الدخل ويُقاس بشكل ثابت في القوائم المالية الموحدة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٧ المعلومات القطاعية (تتمة)

توضّح الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٢٠٢٣م، على التوالي:

الموحدة ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	اجمالي القطاعات ريال سعودي	الأدوية ريال سعودي	الخدمات الطبية ريال سعودي	
١٩٤,٢٨٢,١١٣	-	١٩٤,٢٨٢,١١٣	١٢,٦٨٦,٤٦٠	١٨١,٥٩٥,٦٥٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(١٣١,٩١٧,٤٧٦)	-	(١٣١,٩١٧,٤٧٦)	(١١,٠٧٦,٧٥٦)	(١٢٠,٨٤٠,٧٢٠)	الإيرادات، بالاصافي
٦٢,٣٦٤,٦٣٧	-	٦٢,٣٦٤,٦٣٧	١,٦٠٩,٧٠٤	٦٠,٧٥٤,٩٣٣	تكلفة الايرادات
					مجمّل ربح القطاع
١٨٢,٣٥٢,٤٩١	-	١٨٢,٣٥٢,٤٩١	١١,٩٦٥,٨٥٨	١٧٠,٣٨٦,٦٣٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(١٠٨,٥٨٣,١٠٠)	-	(١٠٨,٥٨٣,١٠٠)	(٩,٧٥٤,١٤٠)	(٩٨,٨٢٨,٩٦٠)	الإيرادات
٧٣,٧٦٩,٣٩١	-	٧٣,٧٦٩,٣٩١	٢,٢١١,٧١٨	٧١,٥٥٧,٦٧٣	تكلفة الايرادات
					مجمّل ربح القطاع

ويوضّح الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات الخاصة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، على التوالي:

اجمالي الأصول					
٣٢٤,٤٠٥,٦٦٩	(٤٧,٤٠٤,٥٠٢)	٣٧١,٨١٠,١٧١	٥,٧٧١,٧٥٧	٣٦٦,٠٣٨,٤١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٧٦,٨٩٨,٧٧٠	(٣٤,٠٨٤,٩٣٣)	٣١٠,٩٨٣,٧٠٣	٥,٣٤٧,٤٢٨	٣٠٥,٦٣٦,٢٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٢٤,٧٤٣,٨٦٠	(٢١,٧١٦,٦٢٨)	١٤٦,٤٦٠,٤٨٨	١,٧٩٥,٤٥٩	١٤٤,٦٦٥,٠٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩٦,٨٠٤,٤٨٣	(١٠,٣٥٧,١٠٠)	١٠٧,١٦١,٥٨٣	٢,٠٢٩,١١٢	١٠٥,١٣٢,٤٧١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٨ ربحية السهم

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

ويوضح ما يلي بيانات الدخل والأسهم العادية القائمة المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة للمساهمين في الشركة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤,٨٦٢,٤٩٨	٢٥,٠٥٧,٧٢٦
٥٢,٣٨٢,٢٤٩	٢١,٧٨٤,١٧٠
١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠
٥,٢٢	٢,٣٩
٤,٩٩	٢,٠٧

الربح قبل حساب الزكاة العائد إلى المساهمين في الشركة
صافي الربح العائد إلى المساهمين في الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح قبل حساب الزكاة للسنة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

ولأغراض حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بغرض احتساب ربحية السهم لسنة ٢٠٢٤ م، فقد تم اعتبار زيادة رأس المال عن طريق رسملة الأرباح المبقاة خلال عام ٢٠٢٣ م وكأنها قد حدثت منذ بداية الفترة السابقة التي تم إصدار التقرير المالي عنها، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣).

٢٩ الالتزامات الرأسمالية

لدى المجموعة التزامات رأسمالية تبلغ حوالي ٣١٦,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٣٤٤,٧ مليون ريال سعودي) والتي تمثل بناء منشأة رعاية صحية جديدة في الرياض.

٣٠ إدارة المخاطر والأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

الأدوات المالية حسب الفئات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٦,٩٣٩,٠٤٨	٨٧,٧١٨,١٨٠
٤٩٤,٧٦٢	٦٥٨,٣٩٨
٣٦٥,٠٣٢	٧٨٣,٥٤٩
٥,٧٤٥,٥٤٥	٤٢,٧٨١,٠٢٣
١١٣,٥٤٤,٣٨٧	١٣١,٩٤١,١٥٠

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:

الذمم المدينة
الأرصدة المدينة الأخرى
المبالغ المستحقة من جهات ذات العلاقة
النقد وما في حكمه
إجمالي الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١,٩٨٤,٣٠٢	٧,٥٤٣,٣٦٧
١٠,٥٧٧,٦٥٣	٨,١٢٤,٧٠٤
٤٣,٠٦٣,١٨٧	٨٤,٩٥٧,٣٨٦
٥,١٢٩,٢٤١	٤,٢١٦,٥٥٦
٨٠,٧٥٤,٣٨٣	١٠٤,٨٤٢,٠١٣

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

الذمم الدائنة
المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
القروض طويلة الأجل
التزامات عقود الإيجار
إجمالي المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٠ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

تتمثل المخاطر المالية الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة بمخاطر السوق ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. وتقوم الإدارة بدراسة واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي تم تلخيصها أدناه:

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

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

ونتيجة لذلك، لم يتم عرض تحليل لحساسية العملات الأجنبية، حيث أن المجموعة غير معرضة لأي مخاطر عملات جنبية هامة.

مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لتأثير تقلبات السوق في أسعار المنتجات المختلفة التي يتم استهلاكها وبيعها. وتقوم الشركة بإعداد موازنات سنوية تتضمن تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمستويات الأسعار المختلفة لهذه المواد لغرض إدارة المخاطر.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بالتعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلب في أسعار الفائدة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. وتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التزاماتها التي تحمل فائدة. ولإدارة مخاطر أسعار الفائدة على القروض والسلف، تقوم المجموعة بمراقبة حركة أسعار الفائدة وتكلفة التمويل السائدة في السوق بشكلٍ منتظم.

تحليل حساسية مخاطر أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمخاطر أسعار الفائدة للأدوات المالية غير المشتقة في نهاية فترة التقرير المالي. وبالنسبة للأصول والمطلوبات ذات النسب المتغيرة، فيتم اعداد التحليل على افتراض مبالغ الأصول أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير المالي، والتي كانت قائمة طوال الفترة. ويتم استخدام الزيادة أو النقصان بمعدل ٥٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً إلى موظفي الإدارة الرئيسيين؛ وهو يمثل تقييم الإدارة للتغير المحتمل بشكل معقول في أسعار الفائدة.

الزيادة / النقصان في نقاط الأساس لأسعار الفائدة	التأثير على المصروف/(الدخل) للسنة
٥٠+	٩٠,٣٨١
٥٠-	(٩٠,٣٨١)
٥٠+	٣١,٢٢٠
٥٠-	(٣١,٢٢٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٠ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بمخاطر الصعوبات التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يُقارب قيمته العادلة. ويتم إدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

تحليل الاستحقاق التعاقدي للمطلوبات المالية

تم إعداد الجدول الآتي بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبة المجموعة فيه بالدفع. وتمثل الجداول أدناه التدفقات النقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
أقل من سنة	أقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٥٤٣,٣٦٧	-	-	٧,٥٤٣,٣٦٧
٨,١٢٤,٧٠٤	-	-	٨,١٢٤,٧٠٤
٥,٤٥٣,١٦٠	٨,٥٠٦,٥١٦	٥,٠٢٨,٦٣٩	١٨,٩٨٨,٣١٥
٧٨٠,٠٠٠	٤٨,٥٩٩,٩٣٢	٣٥,٥٧٧,٤٥٤	٨٤,٩٥٧,٣٨٦
١,٨٢٠,٠٤٠	١٨٠,٠٠٠	٢,٥٧٤,٥٤٠	٤,٥٧٤,٥٨٠
٢٣,٧٢١,٢٧١	٥٧,٢٨٦,٤٤٨	٤٣,١٨٠,٦٣٣	١٢٤,١٨٨,٣٥٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
أقل من سنة	أقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢١,٩٨٤,٣٠٢	-	-	٢١,٩٨٤,٣٠٢
١٠,٥٧٧,٦٥٣	-	-	١٠,٥٧٧,٦٥٣
٣,٣٨٠,٠١١	٨,٤١٧,٩٩٠	٣,٨١٥,٤٨١	١٥,٦١٣,٤٨٢
٨,٧٥٠,٠٠٠	-	٣٤,٣١٣,١٨٧	٤٣,٠٦٣,١٨٧
١,٨٢٠,٠٤٠	٢٤٠,٠٠٠	٣,٤١٦,٥٨٠	٥,٤٧٦,٦٢٠
٤٦,٥١٢,٠٠٦	٨,٦٥٧,٩٩٠	٤١,٥٤٥,٢٤٨	٩٦,٧١٥,٢٤٤

التغير في الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
الرصيد الافتتاحي	التدفقات النقدية الداخلة	التدفقات النقدية الخارجة	الرصيد الختامي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٣,٠٦٣,١٨٧	٦١,٧٤٠,٧١٩	(١٩,٨٤٦,٥٢٠)	٨٤,٩٥٧,٣٨٦
٥,١٢٩,٢٤١	٩٦٧,١٥١	(١,٨٧٩,٨٣٦)	٤,٢١٦,٥٥٦
٤٨,١٩٢,٤٢٨	٦٢,٧٠٧,٨٧٠	(٢١,٧٢٦,٣٥٦)	٨٩,١٧٣,٩٤٢

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٠ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

التغير في الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الرصيد الافتتاحي	التدفقات النقدية الداخلة	التدفقات النقدية الخارجة	الرصيد الختامي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٦٣,١٨٧	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٤٣,٠٦٣,١٨٧	القرروض طويلة الأجل
٦,٠٧١,٠٩٢	٨٤٦,٣١٤	(١,٧٨٨,١٦٥)	٥,١٢٩,٢٤١	التزامات عقود الإيجار
٢٢,٠٧١,٠٩٢	٣٠,٩٠٩,٥٠١	(٤,٧٨٨,١٦٥)	٤٨,١٩٢,٤٢٨	

تم تعديل التزامات الإيجار لتشمل الفائدة المترتبة والبالغة ٢٠٦,٧٩٦ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢١١,١٨٢ ريال سعودي) والخصم المستلم على دفعة عقود إيجار بمبلغ ١٩٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: "لا شيء")، والتي تعتبر معاملات غير نقدية.

مخاطر الائتمان

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

وقد كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير المالي على النحو التالي:

الوصف	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل	ريال سعودي	ريال سعودي
الذمم المدينة	٤٢,٣٩١,٩٢٠	٥,١٧٣,٣٥٣
المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة	٨٧,٧١٨,١٨٠	١٠٦,٩٣٩,٠٤٨
	٧٨٣,٥٤٩	٣٦٥,٠٣٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إجمالي القيمة الدفترية	متوسط الخسارة المرجح	مخصص الخسارة %
من ٠ إلى ٣٠ يوم	١٨,٧٦٤,٦٦٩	-	٠,٠٠ %
من ٣١ إلى ٦٠ يوم	١٥,١٩٠,٧٨٩	٢٠٣,٦٧٧	١,٣٤ %
من ٦١ إلى ٩٠ يوم	١٤,٣٩٣,٠٢٦	٢٩٦,٢٦٧	٢,٠٦ %
من ٩١ إلى ١٢٠ يوم	١١,٩٦٩,٨٠٧	٣٨١,٢٣٧	٣,١٨ %
من ١٢١ إلى ١٨٠ يوم	٢٢,٦٥١,٨٩٢	١,١٧٠,٨١٤	٥,١٧ %
من ١٨١ إلى ٢٤٠ يوم	٤,٦٤٣,٠٨٣	١٨٨,١٩٩	٤,٠٥ %
أكثر من ٢٤٠ يوم	٣,٨٥١,٤٤٨	١,٥٠٦,٣٤٠	٣٩,١١ %
	٩١,٤٦٤,٧١٤	٣,٧٤٦,٥٣٤	

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٠ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إجمالي القيمة الدفترية	متوسط الخسارة المرجح	مخصص الخسارة %
من ٠ إلى ٣٠ يوم	١٥,٦٩٧,٧٢٤	٢٠,٩٧٨	٠,١٣%
من ٣١ إلى ٦٠ يوم	١٤,٣٥٢,٣٤٩	١٨,١٨٤	٠,١٣%
من ٦١ إلى ٩٠ يوم	١٥,٦٥٣,٨٨٤	٢٢,١٤٥	٠,١٤%
من ٩١ إلى ١٢٠ يوم	١٤,٣٤٩,١٦٠	٣٠,٠٦٤	٠,٢١%
من ١٢١ إلى ١٨٠ يوم	٤٦,٥٩٨,٢٤٧	٤٤١,٧٧١	٠,٩٥%
من ١٨١ إلى ٢٤٠ يوم	٤٢٥,٦٤٠	٤٠,٨٢٥	٩,٥٩%
أكثر من ٢٤٠ يوم	٩٣٣,٥٧٨	٤٩٧,٥٦٧	٥٣,٣٠%
	١٠٨,٠١٠,٥٨٢	١,٠٧١,٥٣٤	

إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، مع مضاعفة العائد إلى المساهمين من خلال تحسين المديونية وأرصدة حقوق الملكية، ولم تتغير الإستراتيجية العامة للمجموعة من السنة السابقة. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية والديون التي تتألف من رأس المال والاحتياطي والأرباح المُبفاة والاحتياطيات الأخرى. علماً بأن المجموعة لا تخضع لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج.

التركيز المفرط للمخاطر

ينشأ هذا التركيز عندما يخطر عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية متشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما تتمتع بميزات اقتصادية من شأنها أن تتسبب بتأثر قدرتها على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل متشابه بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة للتطورات التي تؤثر على صناعة معينة. لدى المجموعة ذمم مدينة من جهات حكومية وشركات تأمين تمثل ٩٨٪ من إجمالي الذمم المدينة (٢٠٢٣م: تمثل ٩٩٪ من إجمالي الذمم المدينة).

تقوم المجموعة بتشغيل مستشفين وصيدلية تقع في مدينتي القطيف وحائل بالمملكة العربية السعودية، والتي تمثل تركيزاً جغرافياً للمخاطر.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن بموجبه مبادلة أصل ما، أو سداد التزام بين أطراف على دراية ولديهم الرغبة في التعامل على أساس تجاري وبنفس شروط التعامل مع جهات أخرى. ونظراً لإعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، فقد ينشأ اختلاف بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

وتُصنّف كافة الأدوات المالية التي يتم الاعتراف بقيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيّن أدناه، وذلك بناء على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة ككل في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ على أساس مدخلات مستوى الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي حدث خلالها التغيير. علماً بأنه لم يكن هنالك أي تحويلات بين المستويات ١ أو ٢ أو ٣ خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٣١ الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، وباستثناء ماورد ذكره في الإيضاحين رقم (١) ورقم (١٨)، فإنه لم يكن هنالك أي أحداثٍ لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من شأنها أن تؤثر بشكلٍ جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

٣٢ إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة أرقام المقارنة، أينما كان ضرورياً، لتتماشى مع عرض السنة الحالية. تعتقد الإدارة أن أثر هذه التعديلات غير جوهري بالنسبة للقوائم المالية.

٣٣ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة والمصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة للإصدار بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق: ١٩ مارس ٢٠٢٥م).