

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	جدول المحتويات
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٣٣	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة مساهمي شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية، شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصًا بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المُعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المُعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيس للمراجعة

إن الأمر الرئيس للمراجعة وفقًا لحكمنا المهني هو ذلك الأمر الذي كان له الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وفي تكوين رأينا عنها وأننا لا نقدم رأيًا منفصلاً حول ذلك الأمر، وفيما يلي وصف للأمر الرئيس للمراجعة وكيفية معالجته:



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

الأمر الرئيس للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات	إثبات الإيرادات
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت الشركة بإثبات إيرادات بحوالي ٢٠١,٨ مليون ر.س.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:
تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند الوفاء بواجبات الأداء المتعلقة بالخدمات الطبية والتجارية ويتم قياسها بالقيمة العادلة للعرض المقبوض أو المستحق القبض.	• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود من العملاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.
يُعتبر إثبات الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية لما ينطوي عليه من مخاطر تتعلق بتحريف الإيرادات نتيجة تجاوز الإدارة للضوابط الموسوعة والأحكام المتعلقة بتقدير معدلات الرفض للمطالبات الطبية ذات الصلة من قبل شركات التأمين الطبي.	• مناقشة السياسات والإجراءات العامة وتقييم تصميم إجراءات الرقابة الداخلية للشركة بشأن إثبات الإيرادات.
لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية لأن تقدير مبالغ الرفض للمطالبات الطبية يتطلب عدداً من الأحكام والافتراضات المتعلقة بالمطالبات الطبية المستقبلية والافتراضات الأخرى ذات الصلة.	• تقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي اتخذتها الإدارة بعين الاعتبار لتحديد العرض المتغير. لقد أجرينا أيضاً مراجعة بأثر رجعي للمطالبات الفعلية التي تمت تسويتها ومقارنتها بإجمالي المطالبات الأصلية وذلك على أساس العينة.
يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ذي الصلة حول القوائم المالية بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات، والإيضاح ذي الصلة بشأن التقديرات المحاسبية المستخدمة في إثبات الإيرادات.	• تقييم تصميم الإجراءات التي وضعتها الشركة فيما يتعلق بالتقديرات الخاصة بمعدلات الرفض وفحص المدخلات الرئيسية لهذه التقديرات وذلك على أساس العينة.
	• تم الفحص (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للشركة.
	• تم فحص التفاصيل والقيام بالإجراءات التحليلية الجوهرية للتأكد من تسجيل الإيرادات بدقة، وبالسعر الصحيح وفي الفترة المحاسبية الصحيحة.
	• إجراء اختبار القطع حول توقيت إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء للتأكد من أنه قد تم إثباتها في الفترة المحاسبية الصحيحة.
	• تقويم مدى كفاية افصاحات الشركة ذات العلاقة في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (تمة)

المعلومات الأخرى

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، 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، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

إن المكلفين بالحوكمة (أي مجلس الإدارة) مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، سواء 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.

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 الجوهري في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانمة 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 ملانمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملانمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (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 الشركة 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، 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 الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم 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 للسنة الحالية، وبناءً على ذلك، تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. نقوم بتبليغ 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 الشيبيني
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ٩ شوال ١٤٤٧ هـ
٢٨ مارس ٢٠٢٦ م

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
ﷲ	ﷲ		
١٦٨,٤٧٤,٩٦٢	٢٣٦,٠٢٨,٤٣٧	٧	الأصول
٣,٣٩٤,٧٧٣	٣,٦٩١,١٤٩	٨	الأصول غير المتداولة
٣,٩٨٥,٥٤١	٢,٣٢٣,٢١٥	٩	المتكآت والمعدات
١,٨٥٨,٥٧٧	٤,٤٨٢,٦١٦	١٠	الأصول غير الملموسة
١٧٧,٧١٣,٨٥٣	٢٤٦,٥٢٥,٤١٧		أصول حق الاستخدام
			الاستثمارات
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٩,٢٠٩,٧٢٢	٨,٤٨٦,٥٥٠	١١	الأصول المتداولة
٨٧,٧١٨,١٨٠	١٠٤,٥٢٦,٦٤٨	١٢	المخزون
٦,١٩٩,٣٤٢	٦,٥٤٩,٥٧٨	١٣	الذمم المدينة
٧٨٣,٥٤٩	١٧٢,٩٢٠	١٥	المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٤٢,٧٨١,٠٢٣	١٨,٩٩٠,٢٠٥	١٤	المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
١٤٦,٦٩١,٨١٦	١٣٨,٧٢٥,٩٠١		النقد وما في حكمه
٣٢٤,٤٠٥,٦٦٩	٣٨٥,٢٥١,٣١٨		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	حقوق المساهمين
١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٧	رأس المال
(٧٥٣,٩٤٩)	(١,٩٣٥,٦٣٢)		الاحتياطي
٨٢,٥٥٣,٠٨٩	١٠٦,٩٣١,٥٢٤		الاحتياطيات الأخرى
١٩٩,٦٦١,٨٠٩	٢٢٢,٨٥٨,٥٦١		الأرباح المبقة
			إجمالي حقوق المساهمين
٢,٣٩٦,٥١٦	٢٣٧,٣٠٩	٩	المطلوبات غير المتداولة
٨٤,١٧٧,٣٨٦	١٢٠,٨٠٠,٠٠٠	١٩	التزامات عقود الإيجار
١٦,٠١٠,٥٧٩	١٩,١٩٧,٥٥٩	٢٠	القروض طويلة الأجل
١٠٢,٥٨٤,٤٨١	١٤٠,٢٣٤,٨٦٨		التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٨٢٠,٠٤٠	١,٧٧٢,٦٨٧	٩	المطلوبات المتداولة
٧٨٠,٠٠٠	-	١٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٧,٥٤٣,٣٦٧	٨,٠٤٠,٧٤١		القروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٨,١٢٤,٧٠٤	٨,٢٠١,٣٧١	٢١	الذمم الدائنة
-	٩٣,٦٦٠	١٥	المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٨٩١,٢٦٨	٤,٠٤٩,٤٣٠	٢٢	المبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة
٢٢,١٥٩,٣٧٩	٢٢,١٥٧,٨٨٩		مخصص الزكاة
١٢٤,٧٤٣,٨٦٠	١٦٢,٣٩٢,٧٥٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٢٤,٤٠٥,٦٦٩	٣٨٥,٢٥١,٣١٨		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	ايضاح	
١٩٤,٢٨٢,١١٣	٢٠١,٨١٣,٤٠٢	٢٣	الإيرادات، بالصافي
(١٣١,٩١٧,٤٧٦)	(١٣٥,٦٢٨,٤٤٨)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٦٢,٣٦٤,٦٣٧	٦٦,١٨٤,٩٥٤		مجمل الربح
(٣٧,٨٤١,٦٦٧)	(٣٥,٣٨٤,١٨٠)	٢٥	المصاريف العمومية والإدارية
٢٤,٥٢٢,٩٧٠	٣٠,٨٠٠,٧٧٤		الربح من العمليات الرئيسية
(٨٠٨,١٦٥)	(٩٣٦,٠٢٩)	٢٦	تكاليف التمويل
(١,٤٩٥,٥١٢)	(٦٧١,٥٣٠)	١.١٠	الحصة في نتائج الاستثمار في شركة زميلة
٣٦٧,٧٩٨	-	٢.١٠	مكاسب القيمة العادلة من الاستثمار في صناديق الاستثمار المشتركة
-	(١٨٦,١٩٨)	٣.١٠	خسارة القيمة العادلة من الاستثمار في الأسهم المنرجحة
٧٢٩,١٤٧	١,٠٣٣,٣٠٠	١٤	إيرادات التمويل
١,٧٤١,٤٨٨	٥٩٧,٢٥٤		الإيرادات الأخرى، بالصافي
٢٥,٠٥٧,٧٢٦	٣٠,٦٣٧,٥٧١		الربح قبل حساب الزكاة
(٣,٢٧٣,٥٥٦)	(٣,١٠٩,١٣٦)	٢٢	الزكاة
٢١,٧٨٤,١٧٠	٢٧,٥٢٨,٤٣٥		صافي الربح للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
(٢,٢١٦,٦٤٨)	(١,١٨١,٦٨٣)	٢٠	الخسارة الاكتوارية من التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٩,٥٦٧,٥٢٢	٢٦,٣٤٦,٧٥٢		إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح قبل حساب الزكاة للسنة العائدة إلى المساهمين في الشركة
٢,٣٩	٢,٩٢	٢٨	
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح للسنة العائدة إلى المساهمين في الشركة
٢,٠٧	٢,٦٢	٢٨	
			الرئيس التنفيذي
			المدير المالي
			رئيس مجلس الإدارة


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

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي #	الأرباح المُبقاة #	الاحتياطات الأخرى #	الاحتياطي #	رأس المال #	
١٨٠,٠٩٤,٢٨٧	٦٠,٧٦٨,٩١٩	١,٤٦٢,٦٦٩	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
١٩٩,٦٦١,٨٠٩	٨٢,٥٥٣,٠٨٩	(٧٥٣,٩٤٩)	١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٧,٥٢٨,٤٣٥	٢٧,٥٢٨,٤٣٥	-	-	-	صافي الربح للسنة
(١,١٨١,٦٨٣)	-	(١,١٨١,٦٨٣)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٦,٣٤٦,٧٥٢	٢٧,٥٢٨,٤٣٥	(١,١٨١,٦٨٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٣,١٥٠,٠٠٠)	(٣,١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح
٢٢٢,٨٥٨,٥٦١	١٠٦,٩٣١,٥٢٤	(١,٩٣٥,٦٣٢)	١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

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

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١. النشاطات

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

ولدى الشركة الفروع التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
مستشفى الزهراء العام	٢٠٥٣٠١٦٥٤٤	١٤٢٦/١٠/٢٨ هـ	القطيف
صيدلية نبع الصحة للخدمات الطبية	٢٠٥٣٠١٧٨٢٥	١٤٢٨/٠٥/٠٩ هـ	القطيف
شركة نبع الصحة للخدمات الطبية	٢٠٥٣٠٣٤٢٠٥	١٤٣٨/٠٥/١٩ هـ	القطيف
شركة نبع الصحة للمقاولات المعمارية	٢٠٥١٢٣٩٦٧٠	١٤٤٣/٠٦/٢١ هـ	الخبر
صيدلية نبع الصحة للخدمات الطبية	٢٠٦٢٦١٩٩٤٧	١٤٤٥/٠٢/٠٦ هـ	سيهات
شركة الأنوار الطبية	٣٣٥٠١٦٨٩٦٢	١٤٤٥/٠٦/٠٤ هـ	حائل
مستشفى الأنوار الطبي	٣٣٥٠٠٠٦٠٧٤	١٤٠٧/١٢/١٧ هـ	حائل

تقوم الشركة بتشغيل مستشفيين عامين في مدينتي القطيف وحائل بالمملكة العربية السعودية، وذلك بموجب تراخيص صادرة من وزارة الصحة بالأرقام ٦٥٠٠١٠١٠٠١٢٠٠١٠١ و ٣٨١٠١٠١٠٠١٢٠٠٠٨٣ على التوالي.

وفي ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، أوصى مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية بدمج الشركة التابعة، شركة الأنوار الطبية، في الشركة. وقد اعتمد المساهمون هذه المعاملة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥ م، وتم استكمال الإجراءات النظامية بهذا الخصوص خلال العام. ونتيجة لذلك، تم تحويل الشركة التابعة إلى فرع من الشركة، ولذلك لم يتم إعداد قوائم مالية موحدة.

٢. أساس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار 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 للالتزام المنافع المتوقعة، والاستثمار في صناديق الاستثمار المشتركة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي ("ر.س.")، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية

١.٣ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. وتعد الأصول متداولة عندما:

- يُتوقع تسيل الأصل أو أن تكون هناك نية لبيعه أو استنفاده خلال دورة العمل التشغيلية العادية للمنشأة؛
- الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يُتوقع بيعه خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لتاريخ التقرير المالي؛ أو
- 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.

وتُصنف الشركة كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون الدورة التشغيلية العادية للشركة قابلة للتحديد بوضوح يُفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ١.٣ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تُصنّف الشركة 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 الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢.٣ اندماج الأعمال والشهرة التجارية

يتم قياس الشهرة التجارية مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي العوض المدفوع والمبلغ المُثبت للحصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة مُحفظ بها مقارنة بصافي الأصول المحددة المُستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة). وإذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها تزيد عن إجمالي العوض المدفوع، تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الأصول المُستحوذ عليها وجميع الالتزامات المتحملة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المطلوب سدادها والمُثبتة في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة التقييم تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها عن إجمالي العوض المدفوع، عندها يتم إثبات الربح في قائمة الربح أو الخسارة.

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

وعندما يتم تخصيص الشهرة التجارية إلى الوحدة المُدرّة للنقد ويتم استبعاد جزء من العمليات داخل تلك الوحدة، يتم تضمين الشهرة التجارية المُرتبطة بالعمليّة المُستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتج عن الاستبعاد. يتم قياس الشهرة التجارية المُستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعمليّة المُستبعدة والجزء المُحتفظ به من الوحدة المُدرّة 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 بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

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

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

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

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

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

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

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣.٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية على نحو متكرر، تُحدد الشركة فيما لو أجريت 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 الشركة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات 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 المسجلة بعملات أجنبية في نهاية الفترة المالية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

٥.٣ الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات 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 الشركة إلى القيمة الدفترية لبندي من الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. وتُحمل جميع مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تكبدها فيها.

وبعد الإثبات المبدئي، تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المُتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتعُدّل بأثر 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.

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

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

٦.٣ عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. بمعنى، إذا ما أعطى العقد الحق في السيطرة على استخدام أصلٍ محدد لفترة من الزمن مقابل عوضٍ ما.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة إثبات وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتُنشأ التزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣.٦ عقود الإيجار (تتمة)

(أ) أصول حق الاستخدام

تُثبت الشركة أصول 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، وتعدل للمحاسبة عن أي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة 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:

٦-٥ سنوات

٥ سنوات

المباني
الأراضي

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

(ب) التزامات عقود الإيجار

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

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض التدريجي في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيضه مقابل دفعات الإيجار. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو دفعات الإيجار (على سبيل المثال، تغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد مثل هذه الدفعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

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

تطبق الشركة إعفاء إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للألات والمعدات، (أي تلك العقود التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). كما تطبق إعفاء إثبات عقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تُعد منخفضة القيمة. ويتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣.٧ انخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

تجري الشركة 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 وقيمه 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 للنقود والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد في الشركة، التي تم تخصيص الأصول لها كل على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيحسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترات اللاحقة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

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 إثباتها للأصل أو (الوحدة المُدرّة للنقد) في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٨.٣ المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو سعر البيع التقديري ناقصاً للتكاليف اللازمة لاستكماله وبيعه، أيهما أقل؛ وتُحتسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل 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 للتكاليف اللازمة لاستكماله وبيعه، ويتم إثبات الخسارة 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.

١٠.٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية نظامية أو ضمنية على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة؛ ويكون من المُحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لسداد الالتزام؛ بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. ولا يتم إثبات المخصصات 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. ويتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كمصروف فائدة.

١١.٣ الأدوات المالية – الإثبات المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

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

الأصول المالية

الإعتراف المبني والقياس

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

القياس اللاحق

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. ويعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال الشركة 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 بالشركة. تقيس الشركة 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 للشركة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة.

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

عند الإثبات المبني، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى 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.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ١١.٣ الأدوات المالية – الإثبات المبدي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة) الأصول المالية (تتمة)

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

لا يتم إعادة تدوير المكاسب والخسائر الناتجة عن هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إثبات حق الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة 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.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تشمل هذه الفئة الأدوات المشتقة واستثمارات الأسهم المدرجة التي لم تختَر الشركة تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل لا رجعه فيه. تُدرج أرباح الأسهم على استثمارات الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند ثبوت حق الدفع.

التوقف عن الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، حيثما كان منطبقاً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي يُستبعد من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل؛ أو
- تحويل الشركة 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 الشركة، بصورة جوهرية، لكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل؛ أو

(ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ، بصورة جوهرية، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

المطلوبات المالية

الإعتراف المبدي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدي، كمطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو ذمم دائنة، كما هو مناسب. ويتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة؛ وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، فيتم إثباتها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المنسوبة إليها مباشرة.

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

القياس اللاحق

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المُطفاة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ١١.٣ الأدوات المالية – الإثبات المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة) المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الغاءها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. ويتم إثبات الفرق 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 المثبتة، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسجيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

١٢.٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات تكلفة منافع الموظفين قصيرة الأجل (المستحقة خلال اثني عشر شهراً بعد تقديم الخدمة، مثل رواتب الإجازات وتذاكر السفر 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.

التزامات منافع الموظفين

يتم المحاسبة عن التزامات منافع الموظفين في الشركة على أنها خطة منافع محددة غير مُمولة. إن الالتزام المثبت 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 خلال الفترة التي تنشأ فيها.

١٣.٣ إثبات الإيرادات

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للعبوض المقبوض أو المستحق القبض مقابل بيع الخدمات / البضائع في السياق العادي لأنشطة الشركة. تظهر الإيرادات بالصافي، بعد خصم ضريبة القيمة المضافة والمرتجعات والخصومات.

يتم إثبات الإيرادات إما عند نقطة زمنية معينة أو على مدى فترة زمنية، عند (أو حسب) وفاء الشركة بواجبات الأداء على النحو المحدد في العقد مع العميل، حيثما ينطبق ذلك، عن طريق النقل وعندما تنقل السيطرة على الخدمة المقدمة إلى العميل.

يتم تطبيق نموذج الخطوات الخمس لإثبات الإيرادات:

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل؛
٢. تحديد واجبات الأداء في كل عقد؛
٣. تحديد سعر المعاملة؛
٤. تخصيص سعر المعاملة لواجبات الأداء؛
٥. إثبات الإيراد عندما (أو حيثما) تستوفي المنشأة التزام الأداء.

العبوض المتغير – تقدير المرفوضات الطبية

في السياق العادي لأعمال الشركة 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 الشركة استلام مبالغ أقل من المبالغ المفوترة الأصلية.

وهذه المبالغ المرفوضة تشكل عبوضاً متغيراً بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، والذي يدل على أن مبلغ الإيراد المثبت غير مؤكد. يتم إثبات الإيراد من العبوض المتغير فقط عندما تكون هناك احتمالية عالية أنه لن يكون هنالك عكس قيد لهذه الإيرادات. وبعبارة أخرى، يجب أن يكون لدى الشركة ثقة عالية أن المؤمن لن يقوم برفض هذه المطالبات مستقبلاً.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣.٣ إثبات الإيرادات (تتمة)

العوض المتغير - تقدير المرفوضات الطبية (تتمة)

تقوم الشركة بشكل مستمر بتقييم احتمالية رفض المطالبات وتعديل إثبات الإيرادات وفقاً لذلك. وهذا يضمن أن القوائم المالية للشركة تعكس بشكل عادل ودقيق أنشطتها المدرة للإيرادات.

وفيما يلي السياسات المحاسبية المحددة لتدفقات الإيرادات:

١ الخدمات الطبية

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، تعتبر خدمات المستشفى المقدمة للمرضى واجب أداء واحد لأنها تمثل مجموعة من الخدمات التي لا يمكن فصلها أو أدائها بشكل مستقل. يتم إثبات الإيرادات من هذه الخدمات على أساس المبالغ المستحقة من المرضى و/ أو شركات التأمين خلال الفترة التي يتم تقديمها فيها. ويتم احتساب الرسوم وإصدار فواتيرها بناءً على الاتفاقيات المختلفة مع هذه الشركات. ويتم إثبات الإيرادات من خدمات المرضى المنومين على مدى فترة زمنية، مما يعكس الطبيعة المستمرة لدخول المريض إلى المستشفى، بينما يتم إثبات الإيرادات من خدمات مرضى العيادات الخارجية عند نقطة زمنية معينة، وذلك 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. وتُعدّل هذه الحسومات بناءً على الإيرادات في نهاية الترتيب لتعكس الأحجام الفعلية.

٢ الأدوية

يتم إثبات الإيرادات 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 والحسومات المطبقة والعلاجات الطبية التي تم رفضها مسبقاً من قبل شركات التأمين من قيمة المبيعات عند تسليم الأدوية للمرضى. يتم تسجيل إيرادات بيع الأدوية كمعاملة واحدة في وقت التسليم.

٣.١٤ 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.

٣.١٥ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة 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 إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

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

تُدرج الذمم المدينة والدائنة متضمنة 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.

٣.١٦ الجهات ذات العلاقة

تُعدّ المنشأة جهة ذات علاقة بالشركة إذا كان لدى شركة القدرة، بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة على تلك المنشأة أو كان لها نفوذ هام في اتخاذ قراراتها المالية والتشغيلية، أو العكس؛ أو عندما تكون الشركة وتلك المنشأة خاضعتين لسيطرة مشتركة أو نفوذ هام. وتشمل الجهات ذات العلاقة أيضاً أعضاء الإدارة العليا والمدراء التنفيذيين والمساهمين الرئيسيين في الشركة.

٣.١٧ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كمطلوبات عند اعتمادها حسب الأصول: حيث تُسجّل توزيعات الأرباح النهائية بعد موافقة المساهمين في الجمعية العامة، وتُسجّل توزيعات الأرباح المرحلية بعد موافقة مجلس الإدارة وفقاً للنظام الأساسي للشركة واللوائح المعمول بها.

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

كما هو موضح أدناه، يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٥م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) - عدم قابلية التحويل.

٥. المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيانٌ بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م، مع السماح بالتطبيق المبكر؛ إلا أن الشركة لم تطبقها بشكلٍ مُبكرٍ عند إعداد هذه القوائم المالية. وتقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية (سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م)؛
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد (١١) (سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م)؛
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - اتفاقيات شراء الطاقة (سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م)؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (ساري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧م)؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة": الإفصاحات (ساري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧م)؛
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (لم يُحدد تاريخ السريان بعد).

٦. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

١.٦ المصادر الرئيسية لعدم التأكيد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضاتٍ 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:

١.١.٦ 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. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المُدرّة 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.

٢.١.٦ إثبات الإيرادات - تقدير العوض المُتغير للمرفوضات الطبية

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

٣.١.٦ الالتزامات المحتملة

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

٤.١.٦ الالتزامات الزكوية والموافق الزكوية والضريبة القائمة للسنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع الهيئة

يُمثل مخصص الزكاة المُدرج في قائمة المركز المالي أفضل تقدير للإدارة بشأن الالتزامات القائمة للسنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع الهيئة. وقد تم احتساب وعاء الزكاة بناءً على مفهوم الإدارة لأنظمة الزكاة والضريبة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

وتخضع أنظمة الزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية لتفسيراتٍ مختلفة، ويُمكن أن تختلف الربوط التي قد تُصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من قبل الشركة.

٥.١.٦ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يتعلق بالذمم المدينة، تطبق الشركة 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 المُعلنة والمعلومات التاريخية للشركة، وتم تعديلها لتوقع النتائج المستقبلية، بما في ذلك التوقعات لعوامل اقتصادية عامة مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

٦. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٦.١.٦ الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة لألاتها ومعداتنا لأغراض احتساب 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 بمراجعة 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.

٧.١.٦ 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 الشركة معدل الخصم المناسب؛ وهو معدل الفائدة المستخدم في تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المتوقعة والمطلوبة لتسوية الالتزامات.

٢.٦ الافتراضات الهامة المستخدمة

١.٢.٦ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد إدارة الشركة 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 الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة 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 الشركة 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).

٢.٢.٦ القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة

يتطلب تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة استخدام الأحكام، خصوصاً في الحالات التي لا تتوفر فيها معلومات التقييم النهائية كما في تاريخ التقرير المالي.

وفي مثل هذه الحالات، تعتمد الشركة على صافي قيمة الأصول المتاحة في أحدث تاريخ، والتقارير الأولية من مدير الصندوق، وبيانات السوق القابلة للملاحظة، عند توفرها. وتقوم الإدارة بممارسة الأحكام لتقييم ما إذا كانت هناك حاجة لإجراء أي تعديلات تعكس الظروف القائمة في تاريخ التقرير المالي.

ونظراً لتوقيت عملية التقييم النهائي، تمثل القيمة العادلة المصريح عنها أفضل تقدير للإدارة في تاريخ التقرير المالي. وعلى الرغم من أن الإدارة لا تتوقع حدوث تغييرات جوهرية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عند استلام بيانات التقييم النهائية.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧. الممتلكات والمعدات

الإجمالي ﷲ	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ﷲ	السيارات ﷲ	معدات الحريق والسلامة ﷲ	الأثاث والتركيبات والمعدات ﷲ	المعدات الطبية ﷲ	المباني ﷲ	الأراضي ﷲ	التكلفة:
٢٤١,٤٤٤,١٥٩	٣٩,٠٦٢,١٢٩	٤,٧٦١,٢٦٨	٣,٧٩٨,٨٦١	٢١,٦٥٧,٩٨٠	٦٤,٤١١,٥٧٥	٥٢,٩٣٣,٢١٩	٥٤,٨١٩,١٢٧	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٨,٣٨٩,١٣٩	٢٨,٣٢٥,٦٦٣	١,٣٦٦,١٣٤	-	١,٠٦٩,٧٥١	٥,٧٠٥,٥٧٢	٩٩٧,٥٠٠	٩٢٤,٥١٩	الإضافات
-	(٥١٥,٥٢٦)	-	-	-	-	٥١٥,٥٢٦	-	التحويلات
٢٧٩,٨٣٣,٢٩٨	٦٦,٨٧٢,٢٦٦	٦,١٢٧,٤٠٢	٣,٧٩٨,٨٦١	٢٢,٧٢٧,٧٣١	٧٠,١١٧,١٤٧	٥٤,٤٤٦,٢٤٥	٥٥,٧٤٣,٦٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٧,٣٢٨,٨٧٠	٦٣,٢١٩,٥٠٤	٤٠٣,٣٥٥	١٢٦,٥١٥	٩٣٤,٧٩١	٥,٣٣٤,٦٨٦	-	٧,٣١٠,٠١٩	الإضافات
-	(٢,٥٠٤,٨٢٥)	-	-	-	-	٢,٥٠٤,٨٢٥	-	التحويلات
٣٥٧,١٦٢,١٦٨	١٢٧,٥٨٦,٩٤٥	٦,٥٣٠,٧٥٧	٣,٩٢٥,٣٧٦	٢٣,٦٦٢,٥٢٢	٧٥,٤٥١,٨٣٣	٥٦,٩٥١,٠٧٠	٦٣,٠٥٣,٦٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٢,٢٦٣,١٨٥	-	٣,٤٩٤,٨٤٤	٣,٣٢٨,٧١٢	١٧,٤٥٥,٥٥٦	٤٥,٠٧٥,٢١٧	٣٢,٩٠٨,٨٥٦	-	الاستهلاك المتراكم:
٩,٠٩٥,١٥١	-	٤٤٥,٢٤٥	١٤٢,٨٣٧	١,٦٤٢,٨٢١	٤,٥٩٣,٠٥٧	٢,٢٧١,١٩١	-	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١١١,٣٥٨,٣٣٦	-	٣,٩٤٠,٠٨٩	٣,٤٧١,٥٤٩	١٩,٠٩٨,٣٧٧	٤٩,٦٦٨,٢٧٤	٣٥,١٨٠,٠٤٧	-	المحمل للسنة
٩,٧٧٥,٣٩٥	-	٦٥٩,٧٣٨	١٣٥,٨١٩	١,١٠٨,٨٦٤	٤,٩٨٣,٦٧٨	٢,٨٨٧,٢٩٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢١,١٣٣,٧٣١	-	٤,٥٩٩,٨٢٧	٣,٦٠٧,٣٦٨	٢٠,٢٠٧,٢٤١	٥٤,٦٥١,٩٥٢	٣٨,٠٦٧,٣٤٣	-	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٣٦,٠٢٨,٤٣٧	١٢٧,٥٨٦,٩٤٥	١,٩٣٠,٩٣٠	٣١٨,٠٠٨	٣,٤٥٥,٢٨١	٢٠,٧٩٩,٨٨١	١٨,٨٨٣,٧٢٧	٦٣,٠٥٣,٦٦٥	القيمة الدفترية:
١٦٨,٤٧٤,٩٦٢	٦٦,٨٧٢,٢٦٦	٢,١٨٧,٣١٣	٣٢٧,٣١٢	٣,٦٢٩,٣٥٤	٢٠,٤٤٨,٨٧٣	١٩,٢٦٦,١٩٨	٥٥,٧٤٣,٦٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١.٧ تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي التكلفة المتكبدة لبناء منشأة رعاية صحية جديدة في الرياض، والتي من المتوقع الانتهاء منها خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٦ م.

٢.٧ قامت الشركة برسملة تكاليف التمويل المنسوبة مباشرة إلى المشروع بمبلغ ٦,٥٨ مليون ﷲ (٢٠٢٤ م: ٣,١٦ مليون ﷲ).

٣.٧ تم تحميل مصروف الاستهلاك للمنتجين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على تكلفة الإيرادات.

٤.٧ إن الممتلكات التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣٥,٢ مليون ﷲ مرهونة كضمان على قروض البنوك التجارية (٢٠٢٤ م: الممتلكات التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣٥,٢ مليون ﷲ).

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨. الأصول غير الملموسة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,١٢٦,٢٠٧	١,٤٢٢,٥٨٣	١.٨	البرمجيات
٢,٢٦٨,٥٦٦	٢,٢٦٨,٥٦٦	٢.٨	الشهرة التجارية
<u>٣,٣٩٤,٧٧٣</u>	<u>٣,٦٩١,١٤٩</u>		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		١.٨ البرمجيات
٢,٠٠٧,٢٠٢	٢,٤٢٨,٤٠٩		التكلفة:-
٤٢١,٢٠٧	٦٢٧,٧٦٦		في بداية السنة
<u>٢,٤٢٨,٤٠٩</u>	<u>٣,٠٥٦,١٧٥</u>		الإضافات
١,٠٢٣,٠٠٢	١,٣٠٢,٢٠٢		في نهاية السنة
٢٧٩,٢٠٠	٣٣١,٣٩٠		الإطفاء المتراكم:
<u>١,٣٠٢,٢٠٢</u>	<u>١,٦٣٣,٥٩٢</u>		في بداية السنة
١,١٢٦,٢٠٧	١,٤٢٢,٥٨٣		المحمل للسنة
			في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

تم تحميل مصروف الإطفاء للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالكامل على تكلفة الإيرادات.

٢.٨ الشهرة التجارية

في عام ٢٠١٧ م، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من أسهم صيدلية منارة الحرمين (الصيدلية) مقابل صافي عوض بقيمة ٧ مليون ر. وبموجب اتفاقية بيع وشراء الأسهم (الاتفاقية)، اتفق جميع الأطراف على نقل جميع الحقوق والالتزامات المرتبطة بالمالك السابق إلى الشركة في ١ يناير ٢٠١٧ م، وهو التاريخ الذي تم فيه نقل السيطرة الفعلية على الصيدلية إلى الشركة؛ أي تاريخ الاستحواذ. ونتج عن هذا الاستحواذ شهرة تجارية بقيمة ٢,٢٦ مليون ر. والتي تمثل الفائض من العوض المالي المدفوع عن القيمة العادلة لصافي أصول الصيدلية في تاريخ الاستحواذ. وقد سجلت الشركة الصيدلية كفرع للشركة. أجرت الشركة اختبارها السنوي للانخفاض في القيمة وقارنت القيمة الدفترية بالمبلغ المقدر القابل للاسترداد بناءً على الطريقة المناسبة. وأشارت نتائج اختبار الانخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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 ١٢,٠٤٪ (٢٠٢٤ م: ١٣,٢٧٪)، ويبلغ معدل النمو الطويل الأجل المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات ١٪ (٢٠٢٤ م: ١٪). ونتيجة لهذا التحليل، تجاوز المبلغ المقدر القابل للاسترداد قيمته الدفترية بحوالي ١٢,٧ مليون ر. (٢٠٢٤ م: ١٩,٨ مليون ر.)، ولم تحدد الإدارة أي انخفاض في القيمة لهذه الوحدة المُدرة للنقد.

٩. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

التزامات	أصول حق الاستخدام	
عقود الإيجار		
٥,١٢٩,٢٤١	٤,٨٢٧,٨٩٣	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧٧٧,٨٤٨	٧٧٧,٨٤٨	تعديل لعقد إيجار
-	(١,٦٢٠,٢٠٠)	الاستهلاك
١٨٩,٣٠٣	-	تراكم الفوائد
(١,٦٨٤,٨٣٦)	-	المدفوعات
(١٩٥,٠٠٠)	-	الخصم المُستلم على مدفوعات عقد إيجار
<u>٤,٢١٦,٥٥٦</u>	<u>٣,٩٨٥,٥٤١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	(١,٦٦٢,٣٢٦)	الاستهلاك
١٠٢,٨٨٥	-	تراكم الفوائد
(٢,٣٠٩,٤٤٥)	-	المدفوعات
<u>٢,٠٠٩,٩٩٦</u>	<u>٢,٣٢٣,٢١٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

تم تحميل مصروف استهلاك أصول حق الاستخدام للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالكامل على تكلفة الإيرادات.

لدى الشركة أيضاً بعض عقود الإيجار لمدة اثني عشر شهراً أو عقود إيجار ذات قيمة منخفضة. وتطبق الشركة إعفاءات إثبات "الإيجار قصير الأجل" و"إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة" لهذه العقود.

يتم توزيع التزامات عقود الإيجار بين المطلوبات المتداولة وغير المتداولة، بناءً على تواريخ استحقاق اتفاقيات عقود الإيجار، كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٢,٣٩٦,٥١٦	٢٣٧,٣٠٩	مطلوبات غير متداولة
١,٨٢٠,٠٤٠	١,٧٧٢,٦٨٧	مطلوبات متداولة
<u>٤,٢١٦,٥٥٦</u>	<u>٢,٠٠٩,٩٩٦</u>	

١٠. الاستثمارات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
ﷲ	ﷲ		
٤٩٠,٧٧٩	٢,٤٠١,٠٧٦	١.١٠	الاستثمار في شركة زميلة
١,٣٦٧,٧٩٨	١,٣٦٧,٧٩٨	٢.١٠	الاستثمار في صندوق استثمار مشترك
-	٧١٣,٧٤٢	٣.١٠	الاستثمار في الأسهم المدرجة
<u>١,٨٥٨,٥٧٧</u>	<u>٤,٤٨٢,٦١٦</u>		

١.١٠ الاستثمار في شركة زميلة

خلال عام ٢٠٢٢ م، استحوذت الشركة على ٢٠٪ من أسهم شركة عيادات القابضة (عيادات)، وهي شركة تأسست في مملكة البحرين، مقابل عوض يبلغ ٢,٨٣ مليون ﷲ. وتدير عيادات "مركز رعاية صحية لجراحة اليوم الواحد". وكانت الحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١,٩٨٦,٢٩١	٤٩٠,٧٧٩	في بداية السنة
(١,٠٥٠,٩٠٧)	(٣٧١,٥٣٠)	الحصة من الخسارة خلال السنة
(٤٤٤,٦٠٥)	-	التعديلات المتعلقة بسنوات سابقة
-	٢,٥٨١,٨٢٧	الإضافات
-	(٣٠٠,٠٠٠)	المخصص المُجنب خلال السنة
<u>٤٩٠,٧٧٩</u>	<u>٢,٤٠١,٠٧٦</u>	في نهاية السنة

تم تحديد حصة الشركة من نتائج الشركة الزميلة بناءً على الحسابات المُعدة من قِبَل الإدارة في الشركة الزميلة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م. وقد قامت الإدارة بإجراء التعديلات اللازمة لتعكس النتائج المتوقعة للفترة المتبقية حتى تاريخ التقرير المالي. ولا تتوقع الإدارة أن ينتج عن القوائم المالية المُدققة النهائية للشركة الزميلة فرق جوهري عن المبالغ المُثبتة في هذه القوائم المالية. وقد كانت المعلومات المالية للشركة الزميلة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٤,٤٩٠,١٠٠	٦,٩٧٤,٦٤٠	الإيرادات
(٥,٢٨٢,٣٠٠)	(٢,٠٥٢,٠٧٥)	صافي الخسارة
١٣,٧٤٦,٤٣٠	١١,٧٢٧,٨٣٠	إجمالي الأصول
<u>٣,١٩٩,٤٩٠</u>	<u>٨,٧٠٩,٣٢٠</u>	صافي الأصول

٢.١٠ الاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة

خلال عام ٢٠٢٣ م، استثمرت الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ في صندوق أسهم مغلَق متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية وخاضع لرقابة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. والاستثمار في صندوق الاستثمار المشترك مُصنَّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وكما في تاريخ التقرير المالي، تم تحديد القيمة العادلة بناءً على أحدث المعلومات المتاحة من مدير الصندوق. ومن المتوقع أن يكتمل التقييم النهائي للفترة بعد إصدار هذه القوائم المالية. ولا تتوقع الإدارة أن يؤدي التقييم النهائي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للاستثمار. وبناءً عليه، لم يُسجَل أي تعديل لغاء أي تغييرات مُحتملة في القيمة العادلة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠. الاستثمارات (تتمة)
٢.١٠ الاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة (تتمة)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٦٧,٧٩٨	في ١ يناير
٣٦٧,٧٩٨	-	مكاسب القيمة العادلة
١,٣٦٧,٧٩٨	١,٣٦٧,٧٩٨	في ٣١ ديسمبر

٣.١٠ الاستثمار في الأسهم المدرجة

لدى الشركة استثمارات في أسهم مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). وقد كانت حركة الاستثمار في الأسهم المدرجة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
-	٨٩٩,٩٤٠	الإضافات
-	(١٨٦,١٩٨)	التغير في القيمة العادلة
-	٧١٣,٧٤٢	في ٣١ ديسمبر

١١. المخزون

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٦,٠٨٤,٨٦٦	٥,٧٤٥,٣٥٢	الأدوية
٣,١٢٤,٨٥٦	٢,٧٤١,١٩٨	المستهلكات
٩,٢٠٩,٧٢٢	٨,٤٨٦,٥٥٠	

لم تُجنّب الشركة مخصصًا للمخزون المتقادم والبيطء الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: بالمثل)، وذلك نظرًا لارتفاع معدل دوران المخزون؛ ولذلك لم يكن المخزون معرضًا لأي مخاطر هامة تتعلق بالانخفاض في القيمة.

١٢. الذمم المدينة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٩١,٤٦٤,٧١٤	١٠٨,٢٧٣,١٨٢	الذمم المدينة
(٣,٧٤٦,٥٣٤)	(٣,٧٤٦,٥٣٤)	ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٧,٧١٨,١٨٠	١٠٤,٥٢٦,٦٤٨	

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١,٠٧١,٥٣٤	٣,٧٤٦,٥٣٤	كما في ١ يناير
٢,٦٧٥,٠٠٠	-	المخصص المُجنّب خلال السنة
٣,٧٤٦,٥٣٤	٣,٧٤٦,٥٣٤	كما في ٣١ ديسمبر

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

أكثر من سنة واحدة	١٨١-٣٦٥ يوماً	أقل من ١٨٠ يوماً	الإجمالي	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٧,٩٤٤,١٧٧	١٩,٧٩١,٨٧٤	٨٠,٥٣٧,١٣١	١٠٨,٢٧٣,١٨٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٦٠٤,٩٤٢	٣,٨٨٩,٥٨٩	٨٢,٩٧٠,١٨٣	٩١,٤٦٤,٧١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تتطلب شروط الائتمان الخاصة بالشركة أن يتم سداد الذمم المدينة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ المطالبة، وذلك يعتمد على نوع العميل، وهو ما يتماشى مع قطاع الرعاية الصحية. وليس من إجراءات الشركة 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 ٢٠٢٥ م، كان ما يقارب ٤٥٪ و ٥٢٪ من رصيد الذمم المدينة لدى الشركة مُستحقاً من جهات حكومية ومنشآت تأمين متعددة، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٩٪ و ٥٩٪ على التوالي)، والتي تُعد جهات ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٣. المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٤,٢٨٤,٦٦٥	٤,٧٢٩,٠٥٨	الدفعات المقدمة إلى الموردين
١,٢٥٦,٢٧٩	١,٤٧٢,٦٠٦	المصاريف المدفوعة مقدماً
٢٤٨,١٦٤	٢٨٨,٣٧٠	سلف موظفين
١٢٤,٨١٧	٥٩,٥٤٤	دخل الفائدة المستحق
٢٨٥,٤١٧	-	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٦,١٩٩,٣٤٢</u>	<u>٦,٥٤٩,٥٧٨</u>	

١٤. النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الودائع لأجل
٢,٣٩١,٩٢٠	٤,٢٩٦,٠٥٢	النقد لدى البنوك
٣٨٩,١٠٣	٦٩٤,١٥٣	النقد في الصندوق
<u>٤٢,٧٨١,٠٢٣</u>	<u>١٨,٩٩٠,٢٠٥</u>	

إن النقد لدى البنوك مودع لدى بنوك محلية سعودية ومسجل بالريال السعودي. وتدر الودائع قصيرة الأجل دخل فائدة بمتوسط معدل ٥,٢٥٪، ويتم تجديدها بمتوسط فترة ٤٠ يوماً، (٢٠٢٤ م: كانت الودائع تدر دخل فائدة بمتوسط معدل ٥,٥٪ ويتم تجديدها بمتوسط فترة ٣٦ يوماً).

١٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

فيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة بالشركة:

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

(أ) ونورد فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة ومبالغها:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١,٤٤٠,٥١٢	٥٩٩,٠٦٥	العمولات والمكافآت المدفوعة
١,٤٣٥,٢٣٦	١,٤٣٥,٢٣٦	الإيجار المدفوع
٤٧٠,٦٢٩	-	تحويلات نقدية

يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط الدفع الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة وفقاً للسياسة المعتمدة. 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، والمدرجة ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٣١٢,٩٢٠	١٧٢,٩٢٠	مؤسسة الرجاء المتقدمة العقارية
٤٧٠,٦٢٩	-	شركة عيادات القابضة
<u>٧٨٣,٥٤٩</u>	<u>١٧٢,٩٢٠</u>	

١٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ج) تتكون المبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة، والمدرجة ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٠	٩٣,٦٦٠

السيد/ محمد حسن بن عبد الله الجشي

(د) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٣,٥٤٠,٥١٢	٢,١٠٠,٠٠٠
١,٠٨٢,٨٧٣	١,٣٣٩,٢٠٠
٤,٦٢٣,٣٨٥	٣,٤٣٩,٢٠٠

الرواتب والمزايا - أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين

الرواتب والمزايا - موظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين

١٦. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المدفوع من ١٠,٥٠٠,٠٠٠ سهمًا عاديًا بقيمة ١٠ ٪ للسهم (٢٠٢٤ م: ١٠,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ٪ للسهم).

في ١٢ أغسطس ٢٠٢٥ م، قرر مجلس الإدارة التوصية للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأسمال الشركة من ١٠٥ مليون ٪ إلى ٢١٠ مليون ٪، وذلك من خلال منح أسهم منحة بواقع سهم واحد لكل (١) سهم قائم، على أن يتم تسديد قيمة الزيادة برسمة الأرباح المبقاة والاحتياطيات. وتخضع الزيادة المقترحة للحصول على الموافقات النظامية وموافقة المساهمين اللازمة، وبناءً عليه لم يتم إجراء أي تعديل على هذه القوائم المالية.

١٧. الاحتياطي

خلال عام ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م؛ ونتيجة لذلك، لم تعد الشركة ملزمة بتكوين الاحتياطي النظامي، وبالتالي فإن الاحتياطي المُجَنَّب خلال السنوات السابقة سيخضع لقرار المساهمين مستقبلاً.

١٨. توزيعات الأرباح

في ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م)، اعتمد مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح نقدية بواقع ٠,٣ ٪ للسهم الواحد بمبلغ ٣,١٥٠,٠٠٠ ٪ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وقد تم توزيع الأرباح بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق: ١٠ أبريل ٢٠٢٥ م).

١٩. القروض طويلة الأجل

في عام ٢٠٢٠ م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات قروض بقيمة ٣٥ مليون ٪ 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 الشركة في عام ٢٠٢٣ م على تسهيلات قرضين طويلي الأجل إضافيين من بنوك تجارية، بإجمالي مبلغ ٣٠ مليون ٪، 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. وخلال السنة، زادت الشركة حد القرض التجاري الحالي وحصلت على مبلغ إضافي بقيمة ٣٥,٨ مليون ٪ (٢٠٢٤ م: ٦١,٧ مليون ٪). كما قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م 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 المرسمة خلال عام ٢٠٢٥ م ما مقداره ٦,٥٨ مليون ٪ (٢٠٢٤ م: ٣,١٦ مليون ٪). والقرض مضمون برهن على بعض ممتلكات الشركة. وعلاوة على ذلك، فإن القرض مضمون بسندٍ إذني مدعوم من قبل بعض المساهمين، كما أنه مضمون برهن أسهم شخصية بقيمة حوالي ٥ مليون لائنين من المساهمين في الشركة.

إن حركة القروض طويلة الأجل هي كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤٣,٠٦٣,١٨٧	٨٤,٩٥٧,٣٨٦
٦١,٧٤٠,٧١٩	٣٥,٨٤٢,٦١٤
(١٩,٨٤٦,٥٢٠)	-
٨٤,٩٥٧,٣٨٦	١٢٠,٨٠٠,٠٠٠
(٨٤,١٧٧,٣٨٦)	(١٢٠,٨٠٠,٠٠٠)
٧٨٠,٠٠٠	-

الرصيد الافتتاحي

الإضافات خلال السنة

المسدد خلال السنة

ناقصاً: الجزء غير المتداول من القروض

الجزء المتداول من القروض

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٩. القروض طويلة الأجل (تتمة)

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
⌘	⌘	
٧٨٠,٠٠٠	-	خلال سنة واحدة
٣٥,٥٧٧,٤٥٤	٤٩,٩٣٦,٧٦٤	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٤٨,٥٩٩,٩٣٢	٧٠,٨٦٣,٢٣٦	أكثر من خمس سنوات
<u>٨٤,٩٥٧,٣٨٦</u>	<u>١٢٠,٨٠٠,٠٠٠</u>	

٢٠. التزامات المنافع المحددة للموظفين

نفذت الإدارة إجراء لتقييم القيمة الحالية للالتزامات من المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والترتيبات التعاقدية ذات الصلة. وتلخص الجداول التالية مكونات صافي مصروف المنافع المثبتة في قائمة الدخل الشامل والأرصدة المصرح عنها في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
⌘	⌘	
١٢,٩٤٦,٩٠٣	١٦,٠١٠,٥٧٩	تسوية القيمة الحالية للالتزام
٢,٣٢٥,٦٣٤	٣,٠٧٨,٨٧٨	التزام مكافأة نهاية الخدمة في بداية السنة
٦١٨,٨٦٢	٨٣٣,١٤٤	تكاليف الخدمة الحالية
(٢,٠٩٧,٤٦٨)	(١,٩٠٦,٧٢٥)	تكلفة الفائدة
٢,٢١٦,٦٤٨	١,١٨١,٦٨٣	المنافع المدفوعة خلال السنة
<u>١٦,٠١٠,٥٧٩</u>	<u>١٩,١٩٧,٥٥٩</u>	الخسارة الاكتوارية في نهاية السنة

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
%	%	
٥,٠٦%	٥,٠١%	معدل الخصم
٥,٠٠%	٥,٠٠%	معدل زيادة الرواتب في المستقبل

تحليل الحساسية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
% التغير	% التغير	
٢,٤٧%	٢,٥٧%	معدل الخصم +١
٢,٦٥%	٢,٧٧%	معدل الخصم -١
٢,٥٠%	٢,٧٥%	زيادة الرواتب +١
٢,٦٣%	٢,٦٠%	انخفاض الرواتب -١

* : القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٢١. المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
⌘	⌘	
٣,٠٩٨,٠٩٤	٤,٢١٥,١٧٨	تكاليف الموظفين المستحقة الدفع
١,٥١٧,٤٤٦	١,٧٤٢,٠٠٦	تكلفة التمويل المستحقة الدفع
١,٦٧١,١٢٤	١,١٧١,٢٥٩	المصاريف المستحقة الدفع
١,٣٧٠,٢٣٩	١,٠٧٢,٩٢٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
٤٦٧,٨٠١	-	الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٨,١٢٤,٧٠٤</u>	<u>٨,٢٠١,٣٧١</u>	

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٢. مخصص الزكاة
١. المحمل للسنة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٣,٢٧٣,٥٥٦	٣,١٠٩,١٣٦	المحمل للسنة

٢. ٢٢. مكونات وعاء الزكاة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٣,٥٦٢,٩١٧	٣٦٧,٤٤٢,٨٥٩	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات وما في حكمها
(١٧٨,٩٨٠,١٣٣)	(٢٤٦,٨٢٥,٤١٧)	الأصول طويلة الأجل وما في حكمها
١٢٦,٦٤٩,٠٦٤	١٢٠,٦١٧,٤٤٢	إجمالي وعاء الزكاة
١٢٦,٦٤٩,٠٦٤	١٢٠,٦١٧,٤٤٢	صافي وعاء الزكاة

تُحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة (٢٠٢٤): بنسبة ٢,٥٨٤٧٪ من وعاء الزكاة).

٣. ٢٢. الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٣,١٠٣,١٩٧	٣,٨٩١,٢٦٨	في بداية السنة
٣,٢٧٣,٥٥٦	٣,١٠٩,١٣٦	المحمل خلال السنة
(٢,٤٨٥,٤٨٥)	(٢,٩٥٠,٩٧٤)	المدفوع خلال السنة
٣,٨٩١,٢٦٨	٤,٠٤٩,٤٣٠	في نهاية السنة

٤. ٢٢. موقف الربوط

حصلت الشركة على شهادات الزكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع الفترات حتى عام ٢٠٢٤ م. كما قامت الشركة بإنهاء موقف الربوط الزكوي لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٠ م ولعام ٢٠٢٣ م. والشركة ليست على علم بأي التزامات إضافية تتعلق بالإقرارات المقدمة عن السنوات السابقة.

٢٣. الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٣٠,٦٨٥,١٤٥	١٣٥,١٧٠,٤٣٧	الإيرادات المُثبتة على مدى فترة زمنية
٦٣,٥٩٦,٩٦٨	٦٦,٦٤٢,٩٦٥	الإيرادات المُثبتة عند نقطة زمنية مُعينة
١٩٤,٢٨٢,١١٣	٢٠١,٨١٣,٤٠٢	

يتم إثبات الإيرادات من خدمات المرضى المنومين على مدى فترة زمنية؛ بينما يتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى من خدمات العيادات الخارجية وبيع الأدوية عند نقطة زمنية مُعينة.

الأسواق الجغرافية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٩٤,٢٨٢,١١٣	٢٠١,٨١٣,٤٠٢	المملكة العربية السعودية

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

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٤. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٧٦,٧٠٤,٧٠٣	٧٩,٦٥٠,٢٤٧	تكاليف الموظفين
٣١,٣٨٣,٤١٠	٣٠,٤٤٠,٩٤١	الأدوية والمواد الطبية والمستهلكات
٩,٠٩٥,١٥١	٩,٧٧٥,٣٩٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦,٧٨٦,٧٩٢	٧,٣٩٤,٧١٩	المصاريف الحكومية
١,٧٢٤,٠١٧	٢,٠٠١,٠١٩	المنافع
١,٠١٦,٠٠٤	١,٨١٦,٦١١	التأمين
١,٦٢٠,٢٠٠	١,٦٦٢,٣٢٦	استهلاك أصول حق الاستخدام
٥٨٧,٥٣١	٧٧٢,٦٧٢	الإصلاح والصيانة
٢٧٩,٢٠٠	٣٣١,٣٩٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٧٢٠,٤٦٨	١,٧٨٣,١٢٨	أخرى
<u>١٣١,٩١٧,٤٧٦</u>	<u>١٣٥,٦٢٨,٤٤٨</u>	

٢٥. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٢٧,٧٩١,٥٠٢	٢٦,٢٠٩,٨٠٢	تكاليف الموظفين
٢,٣٦٩,٥٦٠	٢,٨٥٥,١٦٦	الإصلاح والصيانة
٦٥٥,٢٧١	١,٧٦٤,٤٥٢	المصاريف الحكومية
٧٠٧,٥٠٠	٦٢٨,٧٠٠	التبرعات
٢٢٥,٥٨٤	٤٨٢,٠٩٩	التأمين
٣٧١,٦٥٣	٣٩٦,٠٤٢	الأتعاب المهنية
٣٠٠,٢٩٣	١٣٠,١٥٤	المنافع
٧٥,١٥٤	١٧,٧٣٠	الأدوات المكتبية
٢,٦٧٥,٠٠٠	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٦٧٠,١٥٠	٢,٩٠٠,٠٣٥	أخرى
<u>٣٧,٨٤١,٦٦٧</u>	<u>٣٥,٣٨٤,١٨٠</u>	

٢٦. تكاليف التمويل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٦١٨,٨٦٢	٨٣٣,١٤٤	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٨٩,٣٠٣	١٠٢,٨٨٥	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
<u>٨٠٨,١٦٥</u>	<u>٩٣٦,٠٢٩</u>	

٢٧. المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تم تنظيم الشركة 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.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٧. المعلومات القطاعية (تتمة)

توضح الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية في الشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٢٠٢٤م، على التوالي:

الموحدة ريال	التعديلات ريال	إجمالي القطاعات ريال	الأدوية ريال	الخدمات الطبية ريال	
٢٠١,٨١٣,٤٠٢	-	٢٠١,٨١٣,٤٠٢	١٢,٩٦٨,٠٦٩	١٨٨,٨٤٥,٣٣٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(١٣٥,٦٢٨,٤٤٨)	-	(١٣٥,٦٢٨,٤٤٨)	(١١,٢٩٦,٣٤٦)	(١٢٤,٣٣٢,١٠٢)	الإيرادات، بالصافي
٦٦,١٨٤,٩٥٤	-	٦٦,١٨٤,٩٥٤	١,٦٧١,٧٢٣	٦٤,٥١٣,٢٣١	تكلفة الإيرادات
					مجمول ربح القطاع
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، بالصافي
٦٢,٣٦٤,٦٣٧	-	٦٢,٣٦٤,٦٣٧	١,٦٠٩,٧٠٤	٦٠,٧٥٤,٩٣٣	تكلفة الإيرادات
					مجمول ربح القطاع

ويوضح الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات للقطاعات التشغيلية في الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي:

إجمالي الأصول					
٤٤١,٨١٨,٩٣٧	(٦٠,٩٦٦,٦٧٤)	٤٤٦,٢١٧,٩٩٢	٤,٣٩٩,٠٥٥	٣٨٥,٢٥١,٣١٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٣٦٦,٠٣٨,٤١٤	(٤٧,٤٠٤,٥٠٢)	٣٧١,٨١٠,١٧١	٥,٧٧١,٧٥٧	٣٢٤,٤٠٥,٦٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٩٣,١٣٧,٠٩٣	(٣٢,٩٤٦,٨٧٨)	١٩٥,٣٣٩,٦٣٥	٢,٢٠٢,٥٤٢	١٦٢,٣٩٢,٧٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١٤٤,٦٦٥,٠٢٩	(٢١,٧١٦,٦٢٨)	١٤٦,٤٦٠,٤٨٨	١,٧٩٥,٤٥٩	١٢٤,٧٤٣,٨٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٨. ربحية السهم

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

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٢٥,٠٥٧,٧٢٦	٣٠,٦٣٧,٥٧١	الربح قبل حساب الزكاة العائد إلى حاملي الأسهم في الشركة
٢١,٧٨٤,١٧٠	٢٧,٥٢٨,٤٣٥	صافي الربح العائد إلى حاملي الأسهم في الشركة
١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٢,٣٩	٢,٩٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح قبل حساب الزكاة للسنة
٢,٠٧	٢,٦٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح للسنة

٢٩. الالتزامات الرأسمالية

لدى الشركة التزامات رأسمالية تبلغ حوالي ١٠٩,٧ مليون ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣١٦,٤ مليون ﷲ)، والتي تمثل بناء منشأة رعاية صحية جديدة في الرياض.

٣٠. إدارة المخاطر والأدوات المالية

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

الأدوات المالية حسب الفئات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٩١,٤٦٤,٧١٤	١٠٨,٢٧٣,١٨٢	الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:
٦٥٨,٣٩٨	٣٤٧,٩١٤	الذمم المدينة
٧٨٣,٥٤٩	١٧٢,٩٢٠	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٢,٧٨١,٠٢٣	١٨,٩٩٠,٢٠٥	المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
١٣٥,٦٨٧,٦٨٤	١٢٧,٧٨٤,٢٢١	النقد وما في حكمه
		إجمالي الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١,٣٦٧,٧٩٨	١,٣٦٧,٧٩٨	الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧١٣,٧٤٢	الاستثمار في صندوق استثمار مشترك
١,٣٦٧,٧٩٨	٢,٠٨١,٥٤٠	الاستثمار في الأسهم المدرجة
		إجمالي الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٧,٥٤٣,٣٦٧	٨,٠٤٠,٧٤١	المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:
٨,١٢٤,٧٠٤	٨,٢٠١,٣٧١	الذمم الدائنة
٨٤,٩٥٧,٣٨٦	١٢٠,٨٠٠,٠٠٠	المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٢١٦,٥٥٦	٢,٠٠٩,٩٩٦	القروض طويلة الأجل
١٠٤,٨٤٢,٠١٣	١٣٩,٠٥٢,١٠٨	التزامات عقود الإيجار
		إجمالي المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠. إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

تتمثل المخاطر المالية الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة 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 صرف العملات الأجنبية وأسعار السلع وأسعار العمولة وأسعار الأسهم، والتي قد تؤثر على دخل الشركة. وقد تعرضت الشركة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السلع ومخاطر أسعار العمولة كما هو موضح أدناه، خلال السنة قيد المراجعة. ولم يطرأ أي تغيير على تعرض الشركة 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 الشركة بالريال السعودي، وتراقب الإدارة التغيرات في أسعار صرف العملات، وتعتقد الإدارة أن مخاطر العملات ليست جوهرية للشركة.

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

مخاطر السلع

تتعرض الشركة 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 العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة بالتعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلب في أسعار العمولة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولة على التزاماتها التي تحمل العمولة. وإدارة مخاطر أسعار العمولة على القروض والسلف، تقوم الشركة بمراقبة حركة أسعار العمولة وتكلفة التمويل السائدة في السوق بشكل منتظم.

تحليل حساسية مخاطر أسعار العمولة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمخاطر أسعار العمولة للأدوات المالية غير المشتقة في نهاية فترة التقرير المالي. وبالنسبة للأصول والمطلوبات ذات النسب المتغيرة، فيتم إعداد 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 العمولة داخلياً إلى موظفي الإدارة الرئيسيين؛ وهو يمثل تقييم الإدارة للتغير المحتمل بشكل معقول في أسعار العمولة.

التأثير على المصرف/(الدخل) للسنة	الزيادة / النقصان في نقاط الأساس لأسعار العمولة	
(١,٧٤٩)	٥٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١,٧٤٩	٥٠-	
٩٠,٣٨١	٥٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(٩٠,٣٨١)	٥٠-	

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأسهم على استثمارها في صندوق الاستثمار المشترك، والمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد تؤثر التغيرات في أسعار السوق للأصول الأساسية على تقييم الاستثمار.

وبناءً على المعلومات الحالية، لا تتوقع الإدارة حدوث أي تقلبات جوهرية في القيمة العادلة.

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. وتتم إدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

تحليل الاستحقاق التعاقدى للمطلوبات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أقل من سنة	أكثر من سنة لكن أقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٨,٠٤٠,٧٤١	-	-	-	٨,٠٤٠,٧٤١
٨,٢٠١,٣٧١	-	-	-	٨,٢٠١,٣٧١
٤,٧١٣,٢٧٩	١٠,٢١٥,٣٧٤	٧,٧٠٦,٣١٧	٢٢,٦٣٤,٩٧٠	٢٢,٦٣٤,٩٧٠
-	٩٧٢,٠٠٠	٧٠,٨٦٣,٢٣٦	١٢٠,٨٠٠,٠٠٠	١٢٠,٨٠٠,٠٠٠
١,٧٨٢,٥٤٠	-	-	٢,٧٥٤,٥٤٠	٢,٧٥٤,٥٤٠
٢٢,٧٣٧,٩٣١	٦١,١٢٤,١٣٨	٧٨,٥٦٩,٥٥٣	١٦٢,٤٣١,٦٢٢	١٦٢,٤٣١,٦٢٢

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

التغير في الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد الافتتاحي	التدفقات النقدية الداخلة	التدفقات النقدية الخارجة	الرصيد الختامي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٨٤,٩٥٧,٣٨٦	٣٥,٨٤٢,٦١٤	-	-	١٢٠,٨٠٠,٠٠٠
٤,٢١٦,٥٥٦	١٠٢,٨٨٥	(٢,٣٠٩,٤٤٥)	(٢,٣٠٩,٤٤٥)	٢,٠٠٩,٩٩٦
٨٩,١٧٣,٩٤٢	٣٥,٩٤٥,٤٩٩	(٢,٣٠٩,٤٤٥)	(٢,٣٠٩,٤٤٥)	١٢٢,٨٠٩,٩٩٦

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

تم تعديل التزامات الإيجار لتشمل الفائدة المترابطة والبالغة ١٠٢,٨٨٥ ﷲ (٢٠٢٤ م: ١٨٩,٣٠٣ ﷲ) والخصم المستلم على دفعة عقود إيجار خلال عام ٢٠٢٤ م بمبلغ ١٩٥,٠٠٠ ﷲ والتي تعتبر معاملات غير نقدية.

٣٠. إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

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

الوصف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل	١٨,٢٩٦,٠٥٢	٤٢,٣٩١,٩٢٠
الذمم المدينة	١٠٨,٢٧٣,١٨٢	٩١,٤٦٤,٧١٤
المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة	١٧٢,٩٢٠	٧٨٣,٥٤٩

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إجمالي القيمة الدفترية	متوسط الخسارة المرجح	مخصص الخسارة %
من ٠ إلى ٣٠ يوماً	١٧,٨٩٢,٤٣١	-	٠,٠٠%
من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	١٨,٠٤٧,٩٦٨	١٦٣,٥١١	٠,٩١%
من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	١٧,٩١٦,٢٩١	١٨٤,٥٥١	١,٠٣%
من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	١٠,٧٠٦,٠٢٥	١٧٢,٦٨٠	١,٦١%
من ١٢١ إلى ١٨٠ يوماً	١٥,٩٧٤,٤١٦	٣٣١,١١٦	٢,٠٧%
من ١٨١ إلى ٢٤٠ يوماً	١٩,٧٩١,٨٧٥	٤٥٥,٣٩٩	٢,٣٠%
أكثر من ٢٤٠ يوماً	٧,٩٤٤,١٧٦	٢,٤٣٩,٢٧٧	٣٠,٧١%
	١٠٨,٢٧٣,١٨٢	٣,٧٤٦,٥٣٤	

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

إدارة رأس المال

تدير الشركة 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 للشركة من السنة السابقة. يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية والديون التي تتألف من رأس المال والاحتياطي والأرباح المُبقاة والاحتياطيات الأخرى. علماً بأن الشركة لا تخضع لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج.

التركيز المفرط للمخاطر

ينشأ هذا التركيز عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مُماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو يتمتعون بميزات اقتصادية قد تتسبب بتأثر قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية بشكل مُماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة. لدى الشركة ذمم مدينة من جهات حكومية وشركات تأمين تمثل ٩٧٪ من إجمالي الذمم المدينة (٢٠٢٤ م: تمثل ٩٨٪ من إجمالي الذمم المدينة).

تقوم الشركة بتشغيل مُستشفيين وصيدلية تقع في مدينتي القطيف وحائل بالمملكة العربية السعودية، والتي تُمثل تركيزاً للمخاطر الجغرافية.

٣٠. إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

وتُصنّف كافة الأدوات المالية التي يتم إثبات قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيّن أدناه، وذلك بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى (١): أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) 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.

تُثبت الشركة التحويلات 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 ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

قياس القيمة العادلة باستخدام				
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	
₹	₹	₹	₹	
١,٣٦٧,٧٩٨	-	-	١,٣٦٧,٧٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-	٧١٣,٧٤٢	٧١٣,٧٤٢	الاستثمار في صندوق استثمار مشترك
١,٣٦٧,٧٩٨	-	٧١٣,٧٤٢	٢,٠٨١,٥٤٠	الاستثمار في الأسهم المدرجة
قياس القيمة العادلة باستخدام				
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	
₹	₹	₹	₹	
١,٣٦٧,٧٩٨	-	-	١,٣٦٧,٧٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٣٦٧,٧٩٨	-	-	١,٣٦٧,٧٩٨	الاستثمار في صندوق استثمار مشترك

٣١. الأحداث اللاحقة

بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، شهدت منطقة الشرق الأوسط ودول مجلس التعاون الخليجي بعض التطورات الجيوسياسية التي قد تؤثر على البيئة الاقتصادية العامة.

وتواصل الإدارة متابعة هذه التطورات وتقييم أثارها المحتملة على عمليات الشركة، بما في ذلك أنشطة المستشفيات في المنطقة الشرقية وحائل، بالإضافة إلى استثماراتها في مملكة البحرين.

ونظرًا للطبيعة المتطورة لهذه الأحداث، فإنه لا يمكن حاليًا تقدير تأثيرها المالي بشكل موثوق. علماً بأنه لم يترتب على هذه الأحداث أي تعديلات على القوائم المالية المرفقة.

وباستثناء هذا الأمر، في رأي الإدارة، فإنه لم يكن هنالك أي أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة، كما هو مُبيّن في هذه القوائم المالية.

٣٢. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية والمصادقة عليها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٦ م).