

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة

٧ - ٢	تقرير المراجع المستقل للقوائم المالية الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٤ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م؛
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

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

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

المحترمين

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير المتعلق
بحالات الرفض الطبي

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

- قِيمنا مدى ملاءمة السياسات المحاسبية لإثبات
الإيرادات للمجموعة في سياق المقابل المتغير،
من خلال مراعاة متطلبات المعيار الدولي للتقرير
المالي رقم ١٥؛
- حصلنا على فهم مفصل لتصميم عملية الإدارة
الموضوعة لتقدير المقابل المتغير المتعلق
بالرفض الطبي؛
- قِيمنا مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات المحاسبية
الهامة التي قامت بها الإدارة لتحديد المقابل
المتغير؛
- أجرينا فحص بأثر رجعي للمطالبات الفعلية التي
تمت تسويتها (على أساس العينة) مقابل إجمالي
المطالبات لتقييم مدى معقولية معدلات الرفض
المستخدمة من قبل الإدارة؛ و
- أخذنا بعين الاعتبار مدى كفاية الإفصاحات ذات
الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، سجلت
المجموعة إيرادات بلغت ١,٢٩٣.٧ مليون ريال سعودي.

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

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

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

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

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

معلومات أخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

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

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

برايس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٧ شعبان ١٤٤٦ هـ
(٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م)

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١,٠٨١,٧٨٣,٤١٦	١,٢٩٣,٦٨٥,٣٢٨	٦	إيرادات
(٧١٢,١٥٠,٣٤٦)	(٨٣٩,٦٠٣,٤٠٧)	٧	تكلفة الإيرادات
٣٦٩,٦٣٣,٠٧٠	٤٥٤,٠٨١,٩٢١		إجمالي الربح
(٨,٥٢٧,٣٦٧)	(١١,٣١٨,٠٣١)		مصاريف بيع وتسويق
(١١٨,٧٨٠,١٩١)	(١٦١,٨٢٣,٩١٦)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
٣٦٩,٥٩٩	(٣٢,٧١٧,٨٩٠)	١٧	(مخصص) عكس الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	٤٢,٣٣٥,٨٦٦	٣٤	عكس مطالبات قانونية
٤,٠٢٨,٣١٦	٦,٣٢٦,١٩١	٩	إيرادات تشغيلية أخرى
٢٤٦,٧٢٣,٤٢٧	٢٩٦,٨٨٤,١٤١		ربح التشغيل
٢١,٣٦٦,٨١٠	١٩,٤٧٩,٦٩١	١٠	الدخل من التمويل
(٣,٤٩٥,٤٩٦)	(٢٢,٧٣٦,٤٣٠)	١١	تكلفة التمويل
٢٦٤,٥٩٤,٧٤١	٢٩٣,٦٢٧,٤٠٢		الربح قبل الزكاة
(٢٣,٦٦٧,٣٥٥)	٤,٥٣٦,٢٦٤	٢٦	عكس (مصرف) الزكاة
٢٤٠,٩٢٧,٣٨٦	٢٩٨,١٦٣,٦٦٦		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
(٦,٢٢٩,٩٤٧)	١,٧١٩,٠٢٣	٢٤	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة ربح (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٣٤,٦٩٧,٤٣٩	٢٩٩,٨٨٢,٦٨٩		مجموع الدخل الشامل للسنة
٥,٣٧	٦,٦٦	٣١	ربحية السهم أساسية ومخفضة

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

جهانزيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي

سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٧٣٠,٧٠٧,٨٣٩	٩٤٠,٦٣٦,٤٠٢	١٢
٩٠,٨٥٠,٦١٤	١٦٧,٠٠٨,١٥٣	١٣
١١٤,٤٢٢,٦٢١	١٦٥,٢٣٨,٣٢٣	١٥
٩٣٥,٩٨١,٠٧٤	١,٢٧٢,٨٨٢,٨٧٨	
موجودات متداولة		
٥٣,٠١٢,٠٢٦	٥٧,٥٧٢,٣٠٠	١٦
٥٣١,٧٠١,٠٨٠	٦٠٤,٩٧٣,٧١٤	١٧
٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٢,٩٢٤,٣٠٦	١٠
٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤	٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥	١٨
١,٢٧٨,٣٨٣,٥٤٠	١,٢٢٩,٢٩٥,٧٩٥	
٢,٢١٤,٣٦٤,٦١٤	٢,٥٠٢,١٧٨,٦٧٣	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٩
١٨٦,٠٢١,٩٤٧	-	٢٠
-	(٣٤,١١٣,٦٤٧)	٢١
٨١٨,٩١٤,١١١	١,٢١٥,١١٨,٧٤٧	
١,٤٥٣,٤٣٦,٠٥٨	١,٦٢٩,٥٠٥,١٠٠	
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٢٦١,٩٩٦,٨٥٤	٢٤٤,٣١٧,٨٤٤	٢٢
٥٣,٢٣٠,٣٣٣	١٦٨,٦٤١,١٤٠	٢٣
٩٨,٠٠٦,٠٤١	١١١,٤٨٥,٧١٩	٢٤
٤١٣,٢٣٣,٢٢٨	٥٢٤,٤٤٤,٧٠٣	
مطلوبات متداولة		
٢٢٨,١٩٢,٦٣٤	٢٤٧,٦٤٠,١٠٩	٢٥
٧,٧٦٧,٤٧٣	٥٧,٨٠٩,٦٦٧	٢٦
٧,٢٥٢,٧٨٤	١٦,٩٦٢,٠٠٦	٢٣
١٠٤,٤٨٢,٤٣٧	٢٥,٨١٧,٠٨٨	٢٦
٣٤٧,٦٩٥,٣٢٨	٣٤٨,٢٢٨,٨٧٠	
٧٦٠,٩٢٨,٥٥٦	٨٧٢,٦٧٣,٥٧٣	
٢,٢١٤,٣٦٤,٦١٤	٢,٥٠٢,١٧٨,٦٧٣	

*تم تحديث المبالغ نتيجة الانتهاء من تخصيص سعر الشراء للموجودات والمطلوبات المحددة المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة. راجع ايضاح ٢,١٤ للتفاصيل.

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

تم اعتماد القوائم المالية والتي تتضمن الإيضاحات المرفقة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٥ وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل:

جهانزيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي

سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

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

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أسهم الخزينة	أرباح مبقاة	المجموع
١ يناير ٢٠٢٣	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	-	٦٢٩,٠٦٦,٦٧٢	١,٢٦٣,٥٨٨,٦١٩
الربح للسنة	-	-	-	٢٤٠,٩٢٧,٣٨٦	٢٤٠,٩٢٧,٣٨٦
الربح الشامل الآخر للسنة	-	-	-	(٦,٢٢٩,٩٤٧)	(٦,٢٢٩,٩٤٧)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٢٣٤,٦٩٧,٤٣٩	٢٣٤,٦٩٧,٤٣٩
٣٢ توزيعات الأرباح	-	-	-	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	-	٨١٨,٩١٤,١١١	١,٤٥٣,٤٣٦,٠٥٨
١ يناير ٢٠٢٤	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	-	٨١٨,٩١٤,١١١	١,٤٥٣,٤٣٦,٠٥٨
الربح للسنة	-	-	-	٢٩٨,١٦٣,٦٦٦	٢٩٨,١٦٣,٦٦٦
الربح الشامل الآخر للسنة	-	-	-	١,٧١٩,٠٢٣	١,٧١٩,٠٢٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٢٩٩,٨٨٢,٦٨٩	٢٩٩,٨٨٢,٦٨٩
٢٠ التحويل من الإحتياطي النظامي	-	(١٨٦,٠٢١,٩٤٧)	-	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	-
٢١ شراء أسهم الخزينة	-	-	(٣٤,١١٣,٦٤٧)	-	(٣٤,١١٣,٦٤٧)
٣٢ توزيعات الأرباح	-	-	-	(٨٩,٧٠٠,٠٠٠)	(٨٩,٧٠٠,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	-	(٣٤,١١٣,٦٤٧)	١,٢١٥,١١٨,٧٤٧	١,٦٢٩,٥٠٥,١٠٠

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



جهانزيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية



عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي



سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٢٦٤,٥٩٤,٧٤١	٢٩٣,٦٢٧,٤٠٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات لـ
٤٤,٢٢٠,٣١٨	٥٥,٧٥٨,٠٨٤	١٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧,٣٢٠,٧١٦	١٨,٤٢٩,٥٦٠	١٣	إطفاء حق استخدام أصول
٣,٣٨٩,٠٩٥	٦,٣٠٥,٨١٤	١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧,٧٥١)	(٥٦,٦١٥)	١٢	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٥٧٤,٣٥٠		خسارة إنهاء عقود الإيجار
(٣٦٩,٥٩٩)	٣٢,٧١٧,٨٩٠	١٧	مخصص (عكس) الخسارة الائتمانية المتوقعة
(٢١,٣٦٦,٨١٠)	(١٩,٤٧٩,٦٩١)		الدخل من التمويل
٣,٤٩٥,٤٩٦	٢٢,٧٣٦,٤٣٠	١١	تكلفة التمويل
١٧,٤٥٦,٢٥١	٢٠,٦٨٤,٥٨٦	٢٤	التزامات منافع الموظفين
١٩٢,٨٧٩,٤٢٩	(٧٠,٧٠٦,١٧٤)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧,٦٦٧,٠٧١)	(٧١٨,٩٩٤)		(زيادة) نقص في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(٢٧,٦٦٨,٤١٥)	(٢٥,٧٠٢,٢٢٥)		زيادة في المخزون
٤٧٦,٢٧٦,٤٠٠	٣٣٤,١٧٠,٤١٧		نقص في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(١٧,٢٦٠,٠٧٢)	(١٢,٤٧٩,٨٥٨)	٢٤	النقد الناتج من العمليات
٢١,٣٦٦,٨١٠	١٩,٤٧٩,٦٩١		التزامات منافع موظفين مدفوعة
(١,٤٢٣,١٠٩)	(٢٢,٣٦٣,٣٦٢)		المستلم من دخل التمويل
(١٢,٢٢٣,٣٢٢)	(٧٤,١٤٧,٣٦٢)	٢٦	تكلفة التمويل المدفوعة
٤٦٦,٧٣٦,٧٠٧	٢٤٤,٦٥٩,٥٢٦		زكاة مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٤,٠٠٥,١٣٥)	(٢٤٩,٧٠٢,٧٣٥)	١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٥٩,٧٤٠)	(١,٥٣٦,٩١٢)	١٥	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٢,١٤٩,٤٢٠)	-	١٤	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
(١٦٣,٣٧٣,٠٣٨)	-	١٤	صافي النقد المدفوع لشراء شركة جوار للخدمات الطبية
-	(٢٣,٤٨٤,٠٥٨)	١٤	صافي النقد المدفوع لشراء شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية
(٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	٨٢,٠٧٥,٦٩٤		صافي النقد المدفوع لشراء شركة صحة السلام الطبية
١٤٦,٢٦٥	٩٢,٤٢٩		استثمارات في ودائع لأجل
(٦٢٤,٩٤١,٠٦٨)	(١٩٢,٥٥٥,٥٨٢)		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥,٩٤٢,١٧٤)	(٥,٩٤٢,١٧٤)	٢٢,٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٢٣٧,٧٣٥)	(٥,١٢٤,٨٧٢)	٢٣	المسدد من قروض طويلة الأجل
١٩٠,٦٩٠,٧٦٣	٣٧,٩٣٢,٢٩٠	٢٢	المسدد لعقود الإيجار
-	(٣٤,١١٣,٦٤٧)	٢١	المتحصلات من قروض طويلة الأجل
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٨٩,٧٠٠,٠٠٠)	٣٢	مدفوعات شراء أسهم الخزينة
١٣٧,٦٦٠,٨٥٤	(٩٦,٩٤٨,٤٠٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
			النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢٠,٥٤٣,٥٠٧)	(٤٤,٨٤٤,٤٥٩)		صافي التغير في النقد وما يعادله
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤	١٨	النقد وما يعادله في بداية السنة
٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤	٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥	١٨	نقد وما يعادله في نهاية السنة
-	١٤,٦٣٥,٦٩٧	٢٣	المعاملات غير النقدية:
٣,٢٥٠,٠٢٥	-	٢٥	تسجيل أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقد الإيجار الجديد
			مستحقات مسجلة لشركة العلاج الذكي للاستثمار

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

جهانزيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي

سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

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

الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤

شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمدة الطبية.	%١٠٠	%١٠٠
شركة جوار للخدمات الطبية.	%١٠٠	%١٠٠
شركة صحة السلام الطبية	-	%١٠٠

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

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

تمارس الشركة نشاطها من خلال الفروع التالية:

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

خلال يونيو ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم ("اتفاقية السلام") مع الشركة الأم المباشرة، "المجموعة السعودية للرعاية الطبية"، للاستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مال شركة صحة السلام الطبية مقابل ٤٤,٠ مليون ريال سعودي. مع مراعاة تعديلات أسعار الشراء المعتادة التي تم إجراؤها في ضوء حسابات الإتمام بموجب الاتفاقية. السلام هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٢٢٠٤٤ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٠٦). يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٤-١.

خلال عام ٢٠٢٣، أبرمت الشركة اتفاقية شراء أسهم ("الاتفاقية") مع الشركة الأم المباشرة، "المجموعة السعودية للرعاية الطبية"، للاستحواذ على ١٠٠٪ من رأسمال شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمدة الطبية مقابل ٢٠٤,١ مليون ريال سعودي. شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمدة الطبية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٧٢٢٥٢ بتاريخ ٦ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠١٤). أنظر أيضاً إيضاح رقم ٢-١٤.

أيضاً خلال ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة أيضاً على ١٠٠٪ من أسهم شركة جوار للخدمات الطبية "جوار" من خلال اتفاقية شراء أسهم ("الاتفاقية") مع شركة العلاج الذكي للاستثمار. جوار هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٢٣٤١٥١ بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٩). أنظر للإيضاح رقم ٣-١٤.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

لا يعتبر تأثير الموسمية أو التقلبات الدورية على العمليات جوهرياً على القوائم المالية.

٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

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

٣-٢ المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة تقاريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤:

- تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة ومطلوبات غير متداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١.
- التزام الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦؛ و
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧.

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

٤-٢ المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم نشر بعض التعديلات على المعايير المحاسبية الغير إلزامية لفترات الإبلاغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة. إن تقييم المجموعة لتأثير هذه المعايير الجديدة والتعديلات كما يلي:

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية الصرف (ساري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥): في أغسطس ٢٠٢٣، عدل مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، وما هو سعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا يكون كذلك. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على عملياتها أو بياناتها المالية الموحدة.

• تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ (ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦): في ٣٠ مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات مستهدفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ للرد على الأسئلة الأخيرة التي نشأت في الممارسة العملية، ولإدراج متطلبات جديدة ليس فقط للمؤسسات المالية ولكن أيضًا للكيانات التجارية. هذه التعديلات:

- توضيح تاريخ الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الأصول والالتزامات المالية، مع استثناء جديد لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني؛
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يلبي معيار "مدفوعات رأس المال والفوائد" فقط؛
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات المالية ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة)؛ و
- تحديث الإفصاحات المتعلقة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على عملياتها أو بياناتها المالية الموحدة.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧): صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ في مايو ٢٠٢٤، ويسمح لبعض الشركات التابعة المؤهلة التي تقدم تقاريرها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي بتطبيق متطلبات إفصاح مخفضة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذا المعيار تأثير على عملياتها أو بياناتها المالية الموحدة.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح في البيانات المالية (يسري للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعده): سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية، حيث يقدم متطلبات جديدة من شأنها أن تساعد على تحقيق المقارنة بين الأداء المالي للشركات المماثلة وتوفير المزيد من المعلومات ذات الصلة والشفافية للمستخدمين. على الرغم من أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ لن يؤثر على الاعتراف أو قياس العناصر في البيانات المالية الموحدة، فمن المتوقع أن تكون آثاره على العرض والإفصاح واسعة النطاق، ولا سيما تلك المتعلقة ببيان الأداء المالي وتوفير مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن البيانات المالية الموحدة.

تقوم الإدارة حاليًا بتقييم الآثار التفصيلية لتطبيق المعيار الجديد على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار الجديد اعتبارًا من تاريخ سريانه الإلزامي في ١ يناير ٢٠٢٧. ويلزم التطبيق بأثر رجعي، وبالتالي سيتم إعادة عرض المعلومات المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، حسب الاقتضاء.

٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

١-٣ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تتحكم المجموعة في الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة ما يلي:

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

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

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

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

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

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

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

دمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة

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

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

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

المعاملات التي تم إلغاؤها عند الدمج

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

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

٢-٣ الإيرادات

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

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

إذا لم يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الزمن، يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي تفي المجموعة فيه بالتزام الاداء.

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

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

المقابل المتغير - تقدير الررض الطبي:

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

السياسات المحاسبية المحددة لتدفقات الإيرادات المطبقة هي كما يلي:

(أ) تقديم الخدمات

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

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

(ب) بيع الأدوية

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

(ج) إيرادات الإيجار

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

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

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

٣-٣ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية و عملة العرض

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

(ب) معاملات وأرصدة

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

٤-٣ الزكاة والضرائب

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

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

٥-٣ ممتلكات ومعدات

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

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

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

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

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

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

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

٦-٣ عقود الإيجار

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

التزامات الإيجار

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

لتحديد معدل الاقتراض المتزايد، قامت المجموعة بما يلي:

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

تتضمن التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

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

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

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

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

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

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

حق استخدام الأصول

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

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

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

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

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

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

٧-٣ الشهرة والموجودات غير ملموسة

الشهرة

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

موجودات غير ملموسة

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

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

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

يتم إطفاء الموجودات غير ملموسة على أساس القسط الثابت.

٨-٣ الأدوات المالية

١-٨-٣ الموجودات المالية

(١) التصنيف

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

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

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

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

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

٢-٨-٣ المطلوبات المالية

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

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

٩-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

١٠-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

١١-٣ المخزون

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

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

١٢-٣ ذمم مدينة تجارية

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

١٣-٣ نقد وما يعادله

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

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

١٤-٣ رأس المال

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

١٥-٣ ذمم دائنة تجارية

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

١٦-٣ مخصصات

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

١٧-٣ قروض

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والخاصة التي تعزى مباشرة إلى اقتناء أو بناء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعدادها للاستخدام أو البيع. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتعد جاهزة للاستخدام أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم حساب تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٨-٣ التزامات منافع الموظفين

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

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

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

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

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

١٩-٣ توزيعات الأرباح

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

٤ تقديرات وأحكام محاسبية هامة

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

١-٤ الأحكام

طبقت الإدارة متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ في تحديد ما إذا كان الاستحواذ على شركة جوار للخدمات الطبية أصل أو عمل تجاري. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، ستشكل الأعمال التجارية مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات ويجب أن تتضمن مدخلات وعملية موضوعية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. نظراً لأن شركة جوار للخدمات الطبية منشأة طبية قيد الإنشاء في وقت الاستحواذ، فقد تم التعامل معها على أنها عملية استحواذ على الموجودات. انظر أيضاً إيضاح رقم ١٤-٣.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٤ التقديرات

(أ) الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير للرفض الطبي

تقدر الإدارة الاعتبارات المتغيرة التي سيتم تضمينها في سعر المعاملة للخدمات المقدمة. يتم تقدير المرفوضات الطبية المتوقعة استنادًا إلى الخدمات المقدمة للعملاء بناءً على معدل المرفوضات التاريخي والمناقشات الجارية مع هؤلاء العملاء. يتم تطبيق أحدث نسب المرفوضات لتحديد القيمة المتوقعة للاعتبار المتغير.

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

(ب) مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

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

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

٥ التقارير القطاعية

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

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

٦ الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
١,١٤٢,١٧٠,٠٢٧	٩٥٢,٢١٤,٢٨٣	تقديم الخدمات
١٥١,٥١٥,٣٠١	١٢٩,٥٦٩,١٣٣	بيع الأدوية
١,٢٩٣,٦٨٥,٣٢٨	١,٠٨١,٧٨٣,٤١٦	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	
١,٠٧٦,١١٣,٧١٦	٨٩١,٧٢٥,٦٥٤	الإيرادات المسجلة بمرور الزمن
٢١٧,٥٧١,٦١٢	١٩٠,٠٥٧,٧٦٢	الإيرادات المسجلة عند نقطة من الزمن
١,٢٩٣,٦٨٥,٣٢٨	١,٠٨١,٧٨٣,٤١٦	

٧ تكلفة المبيعات

٢٠٢٤	٢٠٢٣	إيضاحات	
٥٣٩,٦٠٩,٢٩٨	٤٤٤,٥٥٩,١١٢		الرواتب والمزايا
٢١٠,٤٦٥,٨٤١	١٩٨,٣٧٢,٢٢٤		الأدوية والمواد الطبية والمواد الاستهلاكية
٥٨,٧٠٣,٠٤٩	٤٠,٢٥١,٨٧٨	١٢,١٣,١٥	الاستهلاك والإطفاء
١٥,٠٧٧,٩٣٥	١٣,٦٣١,٢٥٠		الإصلاحات والصيانة
١٣,٤٣٠,٤٧٠	١٣,٢٩٩,٣٢٠		الإيجار والمرافق
٢,٣١٦,٨١٤	٢,٠٣٦,٥٦٢		أخرى
٨٣٩,٦٠٣,٤٠٧	٧١٢,١٥٠,٣٤٦		

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
٥٧,٠٧٥,٧٢٩	٨٢,٩٣٦,٤٢٣		الرواتب والمزايا
١٤,٦٧٨,٢٥٣	٢١,٧٩٠,٤٠٩	١٢,١٣,١٥	الإهلاك والإطفاء
٧,٦٢٢,٠٧٨	١١,٠٩٦,٦٣٠		لوازم مكتبية
١٩,٠٧٩,٢٠٧	١٥,٣١٣,٢٤٣		أتعاب مهنية
٢,٨٦٧,٠٠٠	٦,٢٨٨,٠٠٠		مكافآت مجلس الإدارة
٢,٧٨٠,٥٨٧	٥,٥٠٥,٢٢٥		إصلاح والصيانة
١,٤٥٣,٧٤٩	١,٥٨٨,١٩٠		مصاريف أمن وحراسة
١٣,٢٢٣,٥٨٨	١٧,٣٠٥,٧٩٦		أخرى
١١٨,٧٨٠,١٩١	١٦١,٨٢٣,٩١٦		

٩ إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٠٩١,٤٠٤	٤,٤٣١,٨١٤	دخل من أكاديمية رعاية
٦٣٣,٧٠٤	٣٥٣,٧٧٨	دخل من الإيجار*
٣٠٣,٢٠٨	١,٥٤٠,٥٩٩	أخرى
٤,٠٢٨,٣١٦	٦,٣٢٦,١٩١	

* يتم تحصيل دخل الإيجار من الجهات الخارجية خلال العام المؤجرة للمقاهي ومحلات الزهور.

١٠ الدخل من التمويل

يمثل الدخل من التمويل الدخل من الودائع المودعة لدى البنوك التجارية المحلية والتي يكون تاريخ استحقاقها أقل من عام من تاريخ الوديعة. هذه الودائع تحقق دخلاً مالياً بأسعار السوق السائدة. خلال عام ٢٠٢٤، حققت هذه الودائع دخلاً مالياً بمعدل متوسط قدره ٥,٦٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٦,٠٪ سنوياً).

١١ تكلفة تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
١,٨٢٥,٢٩٩	١٤,٥٩٨,٥٣٣	٢٢	تكلفة التمويل على الاقتراض طويل الأجل
١,٦٧٠,١٩٧	٨,١٣٧,٨٩٧	٢٣	تكلفة التمويل على التزامات الإيجار
٣,٤٩٥,٤٩٦	٢٢,٧٣٦,٤٣٠		

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ ممتلكات ومعدات					
٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٤	إضافات	عملية الاستحواذ (إيضاح ١٤)	استيعادات	تحويلات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
٢٤٥,٥٠٤,٩٠١	١٤١,٦٧٧,٨٦٢	-	-	-	٣٨٧,١٨٢,٧٦٣
٨٤٢,٥٦٣,٩٩٣	١٤,٧٣٤,٢٨٠	٥,٣٢٠,٤٥٥	-	-	٩١٥,٣٩٦,٤٣١
٤٢٣,٥٤٣,٣٠٥	٢٠,١١٧,٨٥٢	٧٤,٤٨٥,٥٢٦	(١٢,٢٠١,٥٤٩)	١,٨٦٥,٥٣٤	٥٠٧,٨١٠,٦٦٨
٢٩,٧٠٠,٤٥١	٣,٥٣١,٨٧٠	٣,٨٦٦,٠١١	(٣١١,٢٤٩)	١٠,١٠٠	٣٦,٧٩٧,١٨٣
٤٠,٤١١,٦٩٢	٧,٩٣٤,٥٦٦	٦,٨٧٨,٢١٩	(١,١٠٨,٦٠١)	-	٥٤,١١٥,٨٧٦
٩,٨٢٤,١١٨	١,٨٧٠,٨٠٠	٥٦٢,٤٣٨	-	-	١٢,٢٥٧,٣٥٦
٢١,٣٧٠,٦٥٥	٥٩,٨٣٥,٥٠٥	٧٧٥,٢٥٣	-	(٥٤,٦٥٣,٣٣٧)	٢٧,٣٢٨,٠٧٦
١,٦١٢,٩١٩,١١٥	٢٤٩,٧٠٢,٧٣٥	٩١,٨٨٧,٩٠٢	(١٣,٦٢١,٣٩٩)	-	١,٩٤٠,٨٨٨,٣٥٣
٤٥٧,٧٢٤,١٦٤	(٢٩,٣٥٨,٧٧٨)	(٤,٢٠٧,٩١٥)	-	-	(٤٩١,٢٩٠,٨٥٧)
(٣٥٧,٤٣١,٤٨٩)	(١٩,٣٠٢,٧٩١)	(٦٢,١٦٤,٢٠٦)	١٢,١٦٩,٣٢٦	-	(٤٢٦,٧٢٩,١٦٠)
(٢٥,٩٧١,٤٠٠)	(١,١١١,٤٦١)	(٢,٤٠٤,٥١٤)	٣١٠,٧٧٠	-	(٢٩,١٧٦,٦٠٥)
(٣٢,٥١١,٩٣٩)	(٥,٣٧٩,٦٤١)	(٦,٥٢٩,١٠٦)	١,١٠٥,٤٨٩	-	(٤٣,٣١٥,١٩٧)
(٨,٥٧٢,٢٨٤)	(٦٠٥,٤١٣)	(٥٦٢,٤٣٥)	-	-	(٩,٧٤٠,١٣٢)
(٨٨٢,٢١١,٢٧٦)	(٥٥,٧٥٨,٠٨٤)	(٧٥,٨٦٨,١٧٦)	١٣,٥٨٥,٥٨٥	-	(١,٠٠٠,٢٥١,٩٥١)
٧٣٠,٧٠٧,٨٣٩					٩٤٠,٦٣٦,٤٠٢

استهلاك متراكم

مباني وتحسينات

معدات طبية وعامة

أثاث ومعدات مكتبية

أجهزة الحاسب الآلي

سيارات

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بشكل أساسي مشاريع التجديد المتعلقة بتطوير منشأة جديدة للرعاية الصحية النفسية ومشروع مستشفى جديد. ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من هذه المشاريع بين عامي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٧. وتمثل المشاريع المنجزة خلال عام ٢٠٢٤ بعض مشاريع التجديد لمباني المستشفيات.

بعض الأراضي والمباني مرهونة لوزارة المالية مقابل قرض ممنوح للمجموعة. انظر أيضاً إيضاح ٢٢.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	إضافات	عملية الاستحواذ (إيضاح ١٤)	استيعادات	تحويلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
التكلفة						
أراضي	٢٤٢,٤٢٩,٩٠١	-	٣,٠٧٥,٠٠٠	-	-	٢٤٥,٥٠٤,٩٠١
مباني وتحسينات*	٧٦٨,٢٥٤,٣٩٣	٦٤٥,٦٢٦	٤٤,٣٤٨,٤٦٣	(٣,٣١١)	٢٩,٣١٨,٨٢٢	٨٤٢,٥٦٣,٩٩٣
معدات طبية وعامة*	٣٧٥,٩٤٨,٠٠٣	٢٠,٧٧٤,٠٥٨	٣٤,٣٣١,١٦٥	(٧,٥٠٩,٩٢١)	-	٤٢٣,٥٤٣,٣٠٥
أثاث ومعدات مكتبية	٢٥,٢٥٣,٩٤١	١,٢٠٠,٨٥٠	٤,٠٧١,٣٦٠	(٨٢٥,٧٠٠)	-	٢٩,٧٠٠,٤٥١
أجهزة الحاسب الآلي	٣٢,٣٢٧,٥٨٦	٥,٩٥٣,٥١١	٢,١٣٠,٥٩٥	-	-	٤٠,٤١١,٦٩٢
سيارات	٨,٠٢٦,٦٦٩	٨٢٢,٧٠٨	١,٠٣٥,٧٩١	(٦١,٠٥٠)	-	٩,٨٢٤,١١٨
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	١١,٣٧٤,٩٦١	٢٤,٦٠٨,٣٨٢	١٤,٧٠٦,١٣٤	-	(٢٩,٣١٨,٨٢٢)	٢١,٣٧٠,٦٥٥
	١,٤٦٣,٦١٥,٤٥٤	٥٤,٠٠٥,١٣٥	١٠٣,٦٩٨,٥٠٨	(٨,٣٩٩,٩٨٢)	-	١,٦١٢,٩١٩,١١٥
استهلاك متراكم						
مباني وتحسينات	(٤٢٠,٥٨٦,٥٦٦)	(٢٣,٥٩٨,٧٤٣)	(١٣,٥٤١,٩٣٨)	٣,٠٨٣	-	(٤٥٧,٧٢٤,١٦٤)
معدات طبية وعامة	(٣٣١,٤٢١,٧٩٢)	(١٦,١٣٤,٤٠٨)	(١٧,٢٤٩,٣٧٢)	٧,٣٧٤,٠٨٣	-	(٣٥٧,٤٣١,٤٨٩)
أثاث ومعدات مكتبية	(٢٣,٨٥٨,٩٥٥)	(٧٠٥,٩٢٣)	(٢,٢٢٩,٧٧٥)	٨٢٣,٢٥٣	-	(٢٥,٩٧١,٤٠٠)
أجهزة الحاسب الآلي	(٢٧,٧١٦,٣٧٧)	(٣,٤٨٠,٢٦٣)	(١,٣١٥,٢٩٩)	-	-	(٣٢,٥١١,٩٣٩)
سيارات	(٧,٦٠٦,٢٧٦)	(٣٠٠,٩٨١)	(٧٢٦,٠٧٦)	٦١,٠٤٩	-	(٨,٥٧٢,٢٨٤)
	(٨١١,١٨٩,٩٦٦)	(٤٤,٢٢٠,٣١٨)	(٣٥,٠٦٢,٤٦٠)	٨,٢٦١,٤٦٨	-	(٨٨٢,٢١١,٢٧٦)
	٦٥٢,٤٢٥,٤٨٨					٧٣٠,٧٠٧,٨٣٩

* تم تحديث المبالغ نتيجة الانتهاء من تخصيص سعر الشراء للموجودات والمطلوبات المحددة المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة. راجع الإيضاح ١٤-٢ للحصول على التفاصيل.

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

عدد السنوات

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ حق استخدام اصول			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	التكلفة:
-	١١٢,٩٤١,٥٧٧		كما في بداية السنة
-	١٤,٦٣٥,٦٩٧		الإضافات
١١٢,٩٤١,٥٧٧	١٢٥,٨٨٨,٩٩٥	١٤,١-١٣	تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية الاستحواذ
-	(١,٥٧٨,٢٦٤)		استيعادات
١١٢,٩٤١,٥٧٧	٢٥١,٨٨٨,٠٠٥		كما في نهاية السنة
الاستهلاك المتراكم:			
-	(٢٢,٠٩٠,٩٦٣)		كما في بداية السنة
(٧,٣٢٠,٧١٦)	(١٨,٤٢٩,٥٦٠)		استهلاك خلال السنة
(١٤,٧٧٠,٢٤٧)	(٤٤,٦٠٣,٧٩٣)	١٤,١-١٣	تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية الاستحواذ
-	٢٤٤,٤٦٤		استيعادات
(٢٢,٠٩٠,٩٦٣)	(٨٤,٨٧٩,٨٥٢)		كما في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية:			
٩٠,٨٥٠,٦١٤	١٦٧,٠٠٨,١٥٣		في نهاية السنة

تمثل هذه الإضافات مبانى لشركة جوار للخدمات الطبية وشركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية المؤجرة ومبانى شركة صحة السلام الطبية والتي لا تقل مدتها عن ٥ إلى ١٥ عاما. يتم إستهلاك أصول حق استخدام خلال مدة الإيجار المتبقية.

١-١٣ حق استخدام أصول التي تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية الاستحواذ.

خلال عام ٢٠٢٤، أدى الاستحواذ على شركة صحة السلام الطبية إلى تسجيل أصول استخدام بقيمة ١٢٥,٩ مليون ريال سعودي وإطفاء متراكم بقيمة ٤٤,٦ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢٣، أدى الاستحواذ على شركة جوار للخدمات الطبية وشركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية إلى تسجيل أصول حق استخدام بقيمة ٧٩,٦ مليون ريال سعودي و٣٣,٣ مليون ريال سعودي على التوالي، وإطفاء متراكم بقيمة ٤,٥ مليون ريال سعودي و١٠,٢ مليون ريال سعودي على التوالي. تتضمن أصول حق الاستخدام لشركة جوار للخدمات الطبية تكلفة مباشرة إضافية نتيجة الاستحواذ تبلغ ٤١,٢ مليون ريال سعودي (انظر إيضاح ١٤-٣).

١٤ الاستحواذ على شركة جوار للخدمات الطبية وشركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية وشركة صحة السلام الطبية

١-١٤ الاستحواذ على شركة صحة السلام الطبية

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

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

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

تقوم المجموعة حالياً بتخصيص مبلغ الشراء للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي تم الاستحواذ عليها. لم يتم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء عند إصدار هذه القوائم المالية الموحدة حيث تسعى المجموعة إلى تحديد مستقل (إن وجد) وتقييم الأصول غير الملموسة، مثل العلامة التجارية والعلاقات مع العملاء والتراخيص الأخرى المكتسبة في دمج الأعمال. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بالمحاسبة المؤقتة عن دمج الأعمال على أساس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، والتي تم تلخيصها أدناه. تبلغ القيمة المؤقتة للشهرة مبلغ ٥٥,٢ مليون ريال سعودي وتعود إلى مركز المجموعة بعد الاستحواذ على شركة صحة السلام الطبية. لا يتوقع أن تكون أي من الشهرة قابلة للخصم لأغراض الزكاة.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي القيم العادلة المحددة مؤقتاً لموجودات ومطلوبات شركة صحة السلام الطبية كما في تاريخ الاستحواذ:

ريال سعودي	
١٦,٠١٩,٧٢٦	الموجودات المستحوذ عليها
٣٨٠,٨٩٢	الموجودات غير المتداولة
٨١,٢٨٥,٢٠٢	الممتلكات والمعدات
٩٧,٦٨٥,٨٢٠	الموجودات غير الملموسة
	حق استخدام أصول
٣,٨٤١,٢٨٠	الموجودات المتداولة
٣٥,٢٨٣,٨٥٠	المخزون
٤,٠٧١,٧٦٦	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
٤٣,١٩٦,٨٩٦	نقد وما يعادله
١٤٠,٨٨٢,٧١٦	
١٠٨,٩٤٥,٣٩٧	المطلوبات المتحتملة
٦,٩٩٣,٩٧٣	المطلوبات غير المتداولة
١١٥,٩٣٩,٣٧٠	التزامات عقود الإيجار
	التزامات منافع الموظفين
٤٥,١٤٩,٧٠٠	المطلوبات المتداولة
٧,٤٢٣,٢٥٧	ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى
١٨,٢٧٧	التزامات عقود الإيجار
٥٢,٥٩١,٢٣٤	زكاة وضريبة
١٦٨,٥٣٠,٦٠٤	
٢٧,٥٥٥,٨٢٤	إجمالي تكلفة الاستحواذ
٢٧,٦٤٧,٨٨٨	صافي المطلوبات المكتسبة القابلة للتحديد
٥٥,٢٠٣,٧١٢	الشهرة
٤,٠٧١,٧٦٦	التدفق النقدي عند الاستحواذ
(٢٧,٥٥٥,٨٢٤)	صافي النقد المكتسب مع شركة صحة السلام الطبية
(٢٣,٤٨٤,٠٥٨)	المبلغ المدفوع
	صافي التدفق النقدي

٢-١٤ الاستحواذ على شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمدة الطبية

كما هو مذكور في إيضاح ١، في ٨ سبتمبر ٢٠٢٣، أبرمت الشركة الوطنية للرعاية الطبية "اتفاقية بيع وشراء أسهم" مع الشركة الأم "المجموعة السعودية للرعاية الطبية" للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركة مستشفى الرعاية المزمدة التخصصية الطبي مقابل مبلغ نقدي مبدأ قدره ١٩٠,٠ مليون ريال سعودي، مع مراعاة بعض التعديلات على النحو المحدد في اتفاقية البيع والشراء. كان الاستحواذ خاضعاً لاستكمال بعض الشروط/الموافقات التي اعتبرت جوهرية طبيعتها. تم استكمال/استلام هذه الشروط/الموافقات في ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣. تم تعديل المقابل المستحق الدفع، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، تعديلات رأس المال العامل والنقد المقدر وتعديل الديون وعقارات التملك الحر. إن ثمن الشراء المعدل المحدد بموجب اتفاقية البيع والشراء هو ٢٠٤ مليون ريال سعودي.

شراء شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمدة الطبية من الشركة الأم "المجموعة السعودية للرعاية الطبية" هو دمج أعمال تحت سيطرة مشتركة تم حسابه وفقاً لطريقة الاستحواذ في المحاسبة، لأنه تم تحديده بالسعر المتفق عليه بين الطرفين.

وفقاً لطريقة الاستحواذ في المحاسبة، تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة نتائج لشركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمدة الطبية اعتباراً من ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣. وهو تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة. ساهمت الأعمال المستحوذ عليها بإيرادات بلغت ١٠,٢ مليون ريال سعودي وصافي أرباح بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي للمجموعة من الفترة من ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إذا كان الدمج قد حدث في بداية السنة، لكانت الإيرادات الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قد ارتفعت بمقدار ٨٩,٩ مليون ريال سعودي وارتفعت الأرباح أيضاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمقدار ١٢,٥ مليون ريال سعودي.

قامت المجموعة باحتساب عملية الاستحواذ في عام ٢٠٢٣ على أساس القيم العادلة المؤقتة للموجودات المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة كما في تاريخ الاستحواذ. تم الانتهاء من عملية تخصيص أسعار الشراء خلال عام ٢٠٢٤، وأسفرت عن:

- (١) زيادة القيمة العادلة للممتلكات والمعدات في تاريخ الاقتناء بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي؛
- (٢) تسجيل الأصول غير الملموسة المحددة نتيجة لممارسة اتفاقية شراء الطاقة بمبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي. تشتمل هذه الموجودات غير الملموسة على علامة تجارية مزمدة بقيمة ٥,٣ مليون ريال سعودي، وعقود عملاء بقيمة ٨,٩ مليون ريال سعودي وعلاقات عملاء بقيمة ٣,٥ مليون ريال سعودي.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تم تعديل المعلومات المقارنة لعام ٢٠٢٣ لتعكس مراجعة المبالغ المؤقتة المبلغ عنها سابقاً. ونتيجة لذلك، كان هناك انخفاض مماثل في شهرة شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمدة الطبية بمبلغ ٢٢,١ مليون ريال سعودي. لم تكن الزيادة في رسوم الاستهلاك والإطفاء من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جوهرية.

القيم العادلة المحددة مؤقتاً لموجودات ومطلوبات شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمدة الطبية كما في تاريخ الاستحواذ هي كما يلي.

ريال سعودي	الموجودات
	موجودات غير متداولة
٤٩,٣٩٧,٦١٣	ممتلكات ومعدات
١٧,٩٩٧,٢٤٢	موجودات غير ملموسة
٢٣,٠٥٣,٩٦٦	حق استخدام أصول
٩٠,٤٤٨,٨٢١	
	موجودات متداولة
٢,٦٨٢,٢٨٦	مخزون
٣٨,٩٧٨,٦٩٥	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٤٠,٦٩٦,٥٥٥	نقد وما يعادله
٨٢,٣٥٧,٥٣٦	
١٧٢,٨٠٦,٣٥٧	
	المطلوبات
	مطلوبات غير متداولة
٢٧,٦٩٠,٨٢٥	التزامات عقود الإيجار
٥,٥٨٤,٧٠٢	التزامات منافع الموظفين
٣٣,٢٧٥,٥٢٧	
	مطلوبات متداولة
٢٦,٤٢٩,٤٢٥	ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى
١,٣١٣,٦٣٢	التزامات عقود الإيجار
٢,٦٠٨,٩٨٤	زكاة وضريبة
٣٠,٣٥٢,٠٤١	
٦٣,٦٢٧,٥٦٨	
٢٠٤,٠٦٩,٥٩٣	إجمالي تكلفة الاستحواذ
(١٠٩,١٧٨,٧٨٩)	إجمالي الموجودات القابلة للتحديد
٩٤,٨٩٠,٨٠٤	الشهرة
	التدفق النقدي عند الاستحواذ
٤٠,٦٩٦,٥٥٥	صافي النقد المكتسب مع الشركة التابعة
(٢٠٤,٠٦٩,٥٩٣)	المبلغ المدفوع
(١٦٣,٣٧٣,٠٣٨)	صافي التدفق النقدي

٣-١٤ الاستحواذ على شركة جوار للخدمات الطبية

كما هو مذكور في الإيضاح ١، أبرمت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ اتفاقية للاستحواذ على رأس مال شركة جوار للخدمات الطبية بالكامل مقابل مبلغ أولي قدره ٦٥,٠ مليون ريال سعودي، مع مراعاة بعض التعديلات على النحو المحدد في الاتفاقية. وكانت الصفقة خاضعة لاستكمال بعض الشروط/الموافقات التي اعتبرت جوهرية بطبيعتها. تم استلام/إتمام هذه الشروط/الموافقات في ٧ يونيو ٢٠٢٣. وتم تعديل المقابل وفقاً لشروط الاتفاقية، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، تعديلات رأس المال العامل (المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى البالغة ٣,٧ مليون ريال سعودي وذمم أخرى تبلغ ٣٩,٢ مليون ريال سعودي)، مع تحديد المقابل المستحق السداد بمبلغ ٢٩,٤ مليون ريال سعودي.

وخلال شهر ديسمبر ٢٠٢٣م، وعند الانتهاء من اكتمال حسابات شركة جوار للخدمات الطبية والتحقق من أرصدها، تم الاتفاق أيضاً على تخفيض المبلغ المتبقي مستحق الدفع بمبلغ ٤,٠ مليون ريال سعودي والذي يتعلق ببعض المصاريف المتعلقة بإصدار التراخيص النظامية وغيرها من الأنشطة المتنوعة التي تكبدتها "الرعاية". ونتيجة لهذا التعديل، عدل مقابل الشراء والتكلفة المباشرة الإضافية لأصل حق الاستخدام.

وقد نظرت الإدارة في توجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ في تحديد طريقة المحاسبة الخاصة بشركة جوار للخدمات الطبية دمج أعمال أو اقتناء موجودات. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ وجود مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات ويجب أن تتضمن مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات حتى يتم تأهيلها كـ "عمل تجاري". بالنظر إلى أن الاستحواذ على شركة جوار للخدمات الطبية تمثل في المقام الأول قسم طوارئ قيد الإنشاء لمنشأة طبية بدون تشغيل / مخرجات، فقد تم الاعتراف بعملية الاستحواذ على أنه استحواذ على الموجودات.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي الموجودات والمطلوبات المعدلة المعترف بها نتيجة للموجودات والالتزامات المكتسبة من شركة جوار للخدمات الطبية:

القيمة العادلة كما في	
٨ يونيو ٢٠٢٣	
٣,٦٧٧,٧٣٢	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٩,٢٣٨,٤٣٥	تحسينات على العقار المستأجر والمعدات
٦,٤٣٦	أصول غير ملموسة
٧٥,١١٧,٣٦٤	حق استخدام أصول
(٣٣,٤٦٩,٣٠٧)	التزام عقود الإيجار
(٣٩,١٤٦,١٨٢)	ذمم دائنة أخرى
٢٥,٤٢٤,٤٧٨	مبلغ الشراء المعدل
٢٥,٠٣٣	التدفقات النقدية من الاستحواذ
(٢٢,١٧٤,٤٥٣)	صافي التدفق النقدي من الاستحواذ على شركة جوار للخدمات الطبية
(٢٢,١٤٩,٤٢٠)	المبلغ المدفوع
	صافي التدفق النقدي

كان نهج الشركة في تخصيص المقابل للموجودات والمطلوبات المكتسبة هو قياس الأدوات المالية أولاً بالقيمة العادلة لأن هذا مطلب محدد من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ عند الاعتراف الأولي. ثانياً، حددت الشركة القيمة الحالية للالتزامات الإيجار المكتسبة وفقاً لإرشادات الاعتراف الأولي في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، مع حق المقاصة في حق استخدام الأصول. وأخيراً، خصص المقابل المتبقي للموجودات التي تقرر أن أساس القياس الأولي لها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي هو أساس التكلفة، وعلى أساس القيمة العادلة. وشمل ذلك تقييمها لما إذا كانت أي عقود إيجار قد تم تقييمها على أساس أن بعض هذا الاعتبار يمثل تكاليف مباشرة أولية قابلة للرسملة في أصل حق الاستخدام بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

ومن الناحية العملية، قررت الشركة أن الممتلكات والمعدات والموجودات الأخرى على أساس التكلفة التي تم الحصول عليها مؤخراً بحيث كانت المبالغ الدفترية السابقة في سجلات شركة جوار للخدمات الطبية تقارب القيمة العادلة. تم تحديد بقية المقابل لتمثيل القيمة العادلة المستحقة للبائع لإخلاء عقد الإيجار، الذي كان يقع في مكة المكرمة بالقرب من المسجد الحرام. قررت الشركة أن هذا هو في جوهره تكلفة مباشرة أولية إضافية للدخول في عقد الإيجار الذي بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ قابل للرسملة في حق استخدام الأصول.

من خلال النظر إلى المبلغ المتفق عليه بقيمة ٢٥,٤ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بدفع ٢٢,٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إيداع الرصيد المتبقي البالغ ٣,٣ مليون ريال سعودي في حساب ضمان وفقاً لشروط الاتفاقية وتم تسجيله كنفد مقيد في القوائم المالية الموحدة المرفقة (انظر أيضاً إيضاح رقم ١٨). يتم التعامل مع هذا المبلغ أيضاً على أنه مستحق الدفع للبائع والذي سيتم تحويله وفقاً للشروط المذكورة في الاتفاقية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ الشهرة والموجودات غير الملموسة

الشهرة	البرمجيات	العلامة التجارية	عقود العملاء والعلاقات	المجموع
٢٠٢٤				
التكلفة				
٩٤,٨٩٠,٨٠٤	١٦,٠٧٨,٠٦٥	٥,٢٨٤,٠١٣	١٢,٤١٢,٢٦٩	١٢٨,٦٦٥,١٥١
٥٥,٢٠٣,٧١٢	٢,٣٨٩,٠٧٣	-	-	٥٧,٥٩٢,٧٨٥
-	١,٥٣٦,٩١٢	-	-	١,٥٣٦,٩١٢
١٥٠,٠٩٤,٥١٦	٢٠,٠٠٤,٠٥٠	٥,٢٨٤,٠١٣	١٢,٤١٢,٢٦٩	١٨٧,٧٩٤,٨٤٨
الاطفاء المتراكم				
-	(١٤,٢٤٢,٥٣٠)	-	-	(١٤,٢٤٢,٥٣٠)
-	(٢,٠٠٨,١٨١)	-	-	(٢,٠٠٨,١٨١)
-	(١,٤٦٨,١١٠)	-	(٤,٨٣٧,٧٠٤)	(٦,٣٠٥,٨١٤)
-	(١٧,٧١٨,٨٢١)	-	(٤,٨٣٧,٧٠٤)	(٢٢,٥٥٦,٥٢٥)
١٥٠,٠٩٤,٥١٦	٢,٢٨٥,٢٢٩	٥,٢٨٤,٠١٣	٧,٥٧٤,٥٦٥	١٦٥,٢٣٨,٣٢٣
الشهرة	البرمجيات	العلامة التجارية	عقود العملاء والعلاقات	المجموع
٢٠٢٣				
التكلفة				
-	١٤,٦٠١,٣٥٨	-	-	١٤,٦٠١,٣٥٨
٩٤,٨٩٠,٨٠٤	٩١٦,٩٦٧	٥,٢٨٤,٠١٣	١٢,٤١٢,٢٦٩	١١٣,٥٠٤,٠٥٣
-	٥٥٩,٧٤٠	-	-	٥٥٩,٧٤٠
٩٤,٨٩٠,٨٠٤	١٦,٠٧٨,٠٦٥	٥,٢٨٤,٠١٣	١٢,٤١٢,٢٦٩	١٢٨,٦٦٥,١٥١
الاطفاء المتراكم				
-	(١٠,٢٤٣,٨٦٤)	-	-	(١٠,٢٤٣,٨٦٤)
-	(٦٠٩,٥٧١)	-	-	(٦٠٩,٥٧١)
-	(٣,٣٨٩,٠٩٥)	-	-	(٣,٣٨٩,٠٩٥)
-	(١٤,٢٤٢,٥٣٠)	-	-	(١٤,٢٤٢,٥٣٠)
٩٤,٨٩٠,٨٠٤	١,٨٣٥,٥٣٥	٥,٢٨٤,٠١٣	١٢,٤١٢,٢٦٩	١١٤,٤٢٢,٦٢١

* تم تحديث المبالغ نتيجة الانتهاء من تخصيص سعر الشراء على الأصول والالتزامات القابلة للتحديد المتعلقة بالاستحواذ على إحدى الشركات التابعة. انظر الإيضاح رقم ١٤-٢.

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

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

عدد السنوات

٣ - ٢

٥ - ٢

• البرمجيات

• عقود العملاء والعلاقات

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦	المخزون	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	الأدوية	٣٥,٧٩٣,٨٩٨	٣٣,٣١٣,٧١٤
	الإمدادات الطبية	١٩,٥٥٧,٥٣٩	١٩,٥١٦,٠٨٧
	المواد الاستهلاكية ومواد التنظيف	٤,٥٣٦,٠٤٤	١,٧٠٠,٢٣٧
	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم	٥٩,٨٨٧,٤٨١	٥٤,٥٣٠,٠٣٨
		(٢,٣١٥,١٨١)	(١,٥١٨,٠١٢)
		٥٧,٥٧٢,٣٠٠	٥٣,٠١٢,٠٢٦

فيما يلي حركة مخصص المخزون المتقادم:

١٧	نم مدينة تجارية ونم أخرى	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	في ١ يناير	١,٥١٨,٠١٢	١,٧٠٥,٧٠٤
	إضافات من الاستحواذ (إيضاح ١٤-٢)	٨٠٠,٠٠٠	-
	شطب	(٢,٨٣١)	(١٨٧,٦٩٢)
	في ٣١ ديسمبر	٢,٣١٥,١٨١	١,٥١٨,٠١٢

بلغت تكلفة المخزون المسجلة في الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢١٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٩٨,٤ مليون ريال سعودي).

تمثل المبالغ المشطوبة المخزون التالف.

١٧	نم مدينة تجارية ونم أخرى	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	نم مدينة تجارية	٧٠٧,٤٥٧,٩٢٦	٥٨٦,٠٥٩,٠٣٢
	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	(١٣٥,٢٢٣,٦٨٨)	(٨٣,٥١٧,٦١٧)
	هامش خطابات الضمان	٥٧٢,٢٣٤,٢٣٨	٥٠٢,٥٤١,٤١٥
	دفعات مقدمة للموردين	٣,٤٩٧,٤٧٧	٩,٨٠٨,٧٦٦
	مصاريف مدفوعة مقدماً	١١,٦٢٨,٠٨٢	٦,٨٩٩,٧٨٦
	أخرى	١٠,١٣٧,٥٦٠	٧,٧٣٩,٧٣٧
		٧,٤٧٦,٣٥٧	٤,٧١١,٨٧٦
		٦٠٤,٩٧٣,٧١٤	٥٣١,٧٠١,٥٨٠

يتضمن رصيد النعم المدينة التجارية مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة تبلغ ٢٢٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٥٨,١ مليون ريال سعودي). انظر للإيضاح رقم ٢٧.

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تم تحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
عملاء التأمين				
معدل الخسارة المتوقعة				
إجمالي القيمة الدفترية				
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة				
غير مستحق				
٩٠.٠٠				
٢٧٠.٩١				
أكثر من ٢٧٠ يوم				
المجموع				
١٧,١٦٪				
١٢,٤٩٪				
٤٥,٧٩٪				
من ٦٥,٩٨٪ إلى ١٠٠٪				
٧١,٧٦٤,٥٧٦				
١٩,١٨٠,٧٥٥				
١١,٨٤٤,٥٥٢				
٥٣,٢٥٦,٧٠٠				
١٥٦,٠٤٦,٥٨٣				
١٢,٣١٣,٦٨١				
٢,٣٩٥,٨٨٩				
٥,٤٢٤,٠١٣				
٣٥,١٣٦,١٥٩				
٥٥,٢٦٩,٧٤٢				
٤,٢٨٪				
٢,١٠٪				
٤١,٢٨٪				
من ٨٩,١٠٪ إلى ١٠٠٪				
١٥,٥٥٠,٣٢٣				
١٣,٢١٩,٢٣١				
٧,٣٨٢,٤٧٥				
١٥,٠٥٠,٠٦٠				
٥١,٢٠٢,٠٨٩				
٦٦٥,٦٧١				
٢٧٧,٧١٧				
٣,٠٤٧,٤٦٨				
١٣,٤٠٩,٩٦٢				
١٧,٤٠٠,٨١٨				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
عملاء التأمين				
معدل الخسارة المتوقعة				
إجمالي القيمة الدفترية				
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة				
غير مستحق				
٩٠.٠٠				
٢٧٠.٩١				
أكثر من ٢٧٠ يوم				
المجموع				
٣,٠٣٪				
٨,٩٨٪				
٢٠,٨٨٪				
من ٥٨,١٧٪ إلى ١٠٠٪				
٤٥,٤٥٠,١١١				
٨,٢٥٩,٧٤٥				
١١,٥٤٥,٧٣٤				
٢٣,٣٥٤,٧١١				
٨٨,٦١٠,٣٠١				
١,٣٧٥,١٦٧				
٧٤١,٤٢٧				
٢,٤١٠,٩٢٩				
١٣,٥٨٥,٤٨٣				
١٨,١١٣,٠٠٦				
٠,١٦٪				
١,٥٨٪				
٢٤,٢٠٪				
من ٩٩,٥٠٪ إلى ١٠٠٪				
١٢,٨٠٣,٠٠٠				
٢,١٠٥,٥٦٩				
٤,٥٧٧,٧٢٩				
٧,٥١١,٤٢٧				
٢٦,٩٩٧,٧٢٥				
٢٠,٠٠٠				
٣٣,٣٢٧				
١,١٠٧,٦٧٢				
٧,٤٧٤,٠٩١				
٨,٦٣٥,٠٩٠				

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إن أعمار الذمم المدينة المتعلقة بالحكومة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢١٠,٣٤٩,٠٤٨	٢٧٩,٠٦٧,٩٩٧	غير مستحق
١٣٥,٧٥٤,٣٣٩	١٣٠,١٨٨,٠٠٨	صفر إلى ٩٠ يوم
٥٨,٠٥٠,٢٤٠	١٠,٣٤٦,١٣٠	٩١ إلى ٢٧٠ يوم
٢٩,١٩٧,٣٦٦	٣٦,٢٨٩,٩٠٨	أكثر من ٢٧١ يوم
٤٣٣,٣٥٠,٩٩٣	٤٥٥,٨٩٢,٠٤٣	

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

بلغت المخصصات المحددة مقابل الأرصدة المدينة من الجهات الحكومية والعملاء الأفراد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢١,٣ مليون ريال سعودي و ٤١,٣ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠٢٣: ٢٢,١ مليون ريال سعودي و ٣٤,٧ مليون ريال سعودي).

تم تصنيف العملاء بناءً على مخاطر الائتمان المرتبطة بكل محفظة.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٨٣,١٢٢,٨٨٣	٨٣,٥١٧,٦١٧		في ١ يناير
(٣٦٩,٥٩٩)	٣٢,٧١٧,٨٩٠		(عكس) محل للسنة
١,٥٣٢,٣٧٠	٢٠,٦٥٥,٥٠٧	١٤	تم الحصول عليها عند الاستحواذ
(٧٦٨,٠٣٧)	(١,٦٦٧,٣٢٦)		شطب
٨٣,٥١٧,٦١٧	١٣٥,٢٢٣,٦٨٨		في ٣١ ديسمبر

(ج) لا تحمل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى فائدة وعادة ما تكون بشروط سداد تصل لمدة ٩٠ يوماً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمثل المبالغ المستحقة من الجهات الحكومية وشبه الحكومية ٦٤,٤٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٢٠٢٣: ٧٣,٩٪). يتم عادة منح هذه الجهات شروط ائتمان ممتدة مقارنة بالعملاء الآخرين، ولكن لا تتجاوز ١٨٠ يوماً. تتماشى الزيادة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع الزيادة في إجمالي الذمم المدينة.

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

(هـ) لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

١٨ نقد وما يعادله

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٦٨,٤٨٤	٣٧٧,١٨٦	غير مقيد
١٥٥,١٥١,٤٢٥	١١٠,٣٧٢,٥٩٥	النقد في الصندوق
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٣,٠٧٥,٦٩٤	النقد لدى البنوك
٣٠٥,٤١٩,٩٠٩	٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥	الودائع لأجل
٣,٢٥٠,٠٢٥	-	مقيد
٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤	٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥	النقد لدى البنوك (إيضاح ١٤-٣)
		مجموع

ويتعلق النقد المقيد في رصيد البنك بالمبلغ المودع في حساب الضمان لشراء شركة جوار للخدمات الطبية. أنظر إيضاح رقم ١٤-٣.

١٩ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٤٤,٨٥٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٤,٨٥٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢٠ احتياطي نظامي

خلال عام ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي بما يتماشى مع نظام الشركات الجديد الذي لا يتطلب الاحتفاظ باحتياطي قانوني. وبناء على ذلك، صوت المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ ذي القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٤ م) على تحويل الاحتياطي القانوني إلى الأرباح المبقاة. وقد اكتمل هذا التحويل خلال العام ٢٠٢٤.

٢١ أسهم الخزينة

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

٢٢ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات
١٩٠,٦٩٠,٧٦٣	١٧٨,٩٥٣,٩٢٧	٢-٢٢, ١-٢٢
٧١,٣٠٦,٠٩١	٦٥,٣٦٣,٩١٧	٣-٢٢
٢٦١,٩٩٦,٨٥٤	٢٤٤,٣١٧,٨٤٤	
		مطلوبات غير متداولة
		مراجعة اسلامية
		وزارة المالية
١,٨٢٥,٢٩٩	٥١,٨٦٧,٤٩٣	٢-٢٢, ١-٢٢
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	٣-٢٢
٧,٧٦٧,٤٧٣	٥٧,٨٠٩,٦٦٧	
٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧	٣٠٢,١٢٧,٥١١	
		إجمالي القروض

يتم عرض القروض طويلة الأجل على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,٧٦٧,٤٧٣	٥٧,٨٠٩,٦٦٧	أقل من سنة واحدة
٢٠٢,٥٤١,٢٨٨	١٨٢,٧٥٨,٢٦١	من سنة الى سنتان
٥٩,٤٥٥,٥٦٦	٦١,٥٥٩,٥٨٣	أكثر من خمس سنوات
٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧	٣٠٢,١٢٧,٥١١	

١-٢٢ خلال عام ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من بنك تجاري (عقد مرابحة إسلامي)، بقيمة ٣٧,٩ مليون ريال سعودي لتمويل عملية استحواذ. القرض قابل للسداد على ١٩ قسطاً نصف سنوياً متساوياً ابتداءً من سبتمبر ٢٠٢٥ ويحمل رسوم تمويل عند سايبور + ١,٢٥٪. القرض غير مضمون.

٢-٢٢ خلال عام ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من بنك تجاري (عقد المرابحة الإسلامية)، بقيمة ١٩٠,٧ مليون ريال سعودي لتمويل عملية استحواذ. يسدد القرض على ١٦ قسط ربع سنوي ابتداءً من فبراير ٢٠٢٥ ويحمل هامش ربح من سايبور + ١,١٥٪. القرض غير مضمون بضمانات.

٣-٢٢ خلال عام ٢٠١٢، وقعت المجموعة اتفاقية قرض مع وزارة المالية لتمويل أعمال البناء مبنى مستشفى بمبلغ ١٥٤,١ مليون ريال سعودي. استطاعت المجموعة استخدام ١١٨,٨ مليون ريال سعودي خلال عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٥.

يتم سداد القرض على عشرين قسطاً سنوياً متساوياً مع استحقاق القسط الأول في عام ٢٠١٧. إن القرض خالي من الفوائد ومضمون مقابل رهن أراضي ومباني الشركة. انظر أيضاً إيضاح رقم ١٢. قامت المجموعة بسداد قسط بقيمة ٥,٩ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٥,٤ مليون ريال سعودي) وفقاً لجدول السداد. عند التحول (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨) من المعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، اختارت الإدارة الإعفاء المقدم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ للاحتفاظ بالتصنيف المماثل للقرض الخالي من الفوائد الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وتبني تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠ "محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية" للقروض الجديدة (ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠) التي تم الحصول عليها في وبعد تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لقوائمها المالية النظامية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
-	٦٠,٤٨٣,١١٧	١٤	كما في بداية السنة
٦٢,٤٧٣,٧٦٤	١١٦,٣٦٨,٦٥٤		إضافات من عملية الاستحواذ
-	١٤,٦٣٥,٦٩٧		عقد إيجار جديد
-	(٧٥٩,٤٥٠)		إستبعادات وتعديلات
١,٦٧٠,١٩٧	٨,١٣٧,٨٩٧		تكلفة التمويل
(٣,٦٦٠,٨٤٤)	(١٣,٢٦٢,٧٦٩)		المدفوع
٦٠,٤٨٣,١١٧	١٨٥,٦٠٣,١٤٦		كما في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧,٢٥٢,٧٨٤	١٦,٩٦٢,٠٠٦	الجزء المتداول
٥٣,٢٣٠,٣٣٣	١٦٨,٦٤١,١٤٠	الجزء غير المتداول
٦٠,٤٨٣,١١٧	١٨٥,٦٠٣,١٤٦	

٢٤ التزامات منافع الموظفين

١-٢٤ وصف عام للخطة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المترتبة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزام سداد المنافع عند استحقاقها عند إنهاء العمل. تم آخر تقييم لالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة من خلال خبير اكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٨٥,٩٩٥,٢١٣	٩٨,٠٠٦,٠٤١	١٤	في ١ يناير
١٧,٤٥٦,٢٥١	٢٠,٦٨٤,٥٨٦		الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
٥,٥٨٤,٧٠٢	٦,٩٩٣,٩٧٣		إضافات من عملية الاستحواذ
(١٧,٢٦٠,٠٧٢)	(١٢,٤٧٩,٨٥٨)		المدفوعات
٦,٢٢٩,٩٤٧	(١,٧١٩,٠٢٣)		إعادة القياس
٩٨,٠٠٦,٠٤١	١١١,٤٨٥,٧١٩		في ٣١ ديسمبر

٢-٢٤ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣,٩٨٩,٧٧٠	١٦,٢٣١,٣٦٢	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٤٦٦,٤٨١	٤,٤٥٣,٢٢٤	مصروف الفائدة
١٧,٤٥٦,٢٥١	٢٠,٦٨٤,٥٨٦	إجمالي المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة
٢,٧٨٣,٩٢١	(٤,٠٨٩,٥٥٥)	إعادة القياس:
٥٩٧,٥٠٠	٦٨,٨٤٥	(ربح) خسارة من التغير في الافتراضات المالية
٢,٨٤٨,٥٢٦	٢,٣٠١,٦٨٧	خسارة التغير في الافتراضات الديمغرافية
٦,٢٢٩,٩٤٧	(١,٧١٩,٠٢٣)	خسارة الخبرة
		إجمالي المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢٤ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٥٥٪	من ٥,٢٥٪ الى ٥,٧٥٪	معدل الخصم
٤,٠٠٪	من ٢,٠٠٪ الى ٤,٠٥٪	معدل نمو الراتب

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

٤-٢٤ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

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

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

٥-٢٤ تحليل الاستحقاق المتوقع

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات مزايا الموظفين غير المخصصة:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين ١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	
١٥٣,٩٩٠,١٣١	٨٢,٥٨٣,٢٠٠	٥١,٨٨٤,٩٩٩	١٩,٥٢١,٩٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٢٢,٥٠٧,٥٧٦	٦٦,٥٧٢,٩٤٤	٤١,٩٨٨,٩٣٤	١٣,٩٤٥,٦٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥ **نم دائنة تجارية و ندم أخرى**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
٤٩,٥٤٨,٦٢٥	٧٥,٦٦٤,١٥٦	نعم دائرة تجارية
١٠٧,٩٦٦,٩٨٠	٨٠,٢٩٦,٠٤١	مصاريف مستحقة
٥٣,٠٦٥,٦٨٢	٦٩,٣٢٢,٩٧٢	مستحقات الموظفين ذات الصلة
١٠,١٤٩,٤٥٩	١٤,٩٠٦,٥٣١	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٣,٢٥٠,٠٢٥	-	مستحقات لشركة العلاج الذكي للاستثمارات
٤,٢١١,٨٦٣	٧,٤٥٠,٤٠٩	أخرى
٢٢٨,١٩٢,٦٣٤	٢٤٧,٦٤٠,١٠٩	

٢٦ أمور تتعلق بالزكاة

٢٦-١ مكونات الوعاء الزكوي التقريبي

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة. اعتباراً من عام ٢٠٢٤، ستقوم المجموعة بتقديم الزكاة على أساس موحد باستثناء شركة صحة السلام الطبية. تتكون المكونات الهامة لقاعدة الزكاة لكل شركة بموجب لوائح الزكاة بشكل أساسي من حقوق المساهمين، والمخصصات في بداية العام، والفروض طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل، مخصوماً منها خصم صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، وقطع الغيار واللوازم وبعض البنود الأخرى.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٦ مخصص الزكاة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
٩٠,٤٢٩,٤٢٠	١٠٤,٤٨٢,٤٣٧	في ١ يناير
٢٣,٦٦٧,٣٥٥	٢٤,٤٧٤,١٨٦	مخصص
٢,٦٠٨,٩٨٤	١٨,٢٧٧	١٤ تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية الاستحواذ
-	(٢٩,٠١٠,٤٥٠)	٣-٢٦ ناقصاً عكس ارصدة قديمة
(١٢,٢٢٣,٣٢٢)	(٧٤,١٤٧,٣٦٢)	مدفوعات
١٠٤,٤٨٢,٤٣٧	٢٥,٨١٧,٠٨٨	في ٣١ ديسمبر
(٢٣,٦٦٧,٣٥٥)	(٢٤,٤٧٤,١٨٦)	زكاة السنة
-	٢٩,٠١٠,٤٥٠	٣-٢٦ ناقصاً عكس ارصدة قديمة
(٢٣,٦٦٧,٣٥٥)	٤,٥٣٦,٢٦٤	عكس (الزكاة) للسنة، صافي

٣-٢٦ حالة الشهادات والربوط الزكوية النهائية

خلال عام ٢٠٢١، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ربوط زكوية إضافية للشركة تتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ بقيمة ٢٩,٠ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئناف ضد هذه الربوط لدى لجنة الاعتراضات الابتدائية ("اللجنة") ولكن تم رفض الاستئناف. تقدمت الشركة باستئناف ضد هذا القرار في لجنة الاستئناف العليا. خلال عام ٢٠٢٣، تلقت الشركة حكماً موجزاً فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ من قبل لجنة الاستئناف العليا، حيث قبلت اللجنة بعض البنود وأعربت عن عدم موافقتها فيما يتعلق بالبنود الأخرى في الاستئناف. ونتيجة لذلك، دفعت الشركة زكاة إضافية عن السنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ بقيمة ١٥,٢ مليون ريال سعودي.

خلال أواخر عام ٢٠٢١، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوطاً زكوية إضافية لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بلغت ٢٥,٠ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافات إلى لجنة الاعتراضات الابتدائية. خلال عام ٢٠٢٢، تلقت الشركة حكماً لصالحها، ونتيجة لذلك قدمت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك استئنافاً أمام لجنة الاستئناف العليا.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، أنهت الهيئة التقييمات المتعلقة بعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢. احتفظت الشركة على مخصصاتها لهذه السنوات بناء على التقييم المستقل من استشاري الزكاة. ونتيجة لذلك، دفعت المجموعة مبلغاً إضافياً قدره ١٧,٤ مليون ريال سعودي وعكست المخصصات الزائدة المرحلة البالغة ١٥,٨ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تلقت الشركة حكماً موجزاً فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٠ لصالحها من قبل لجنة الاستئناف العليا. ونتيجة لذلك، قامت الشركة بدفع مبلغ إضافي وقدره ١٠,٤ مليون ريال سعودي عكست الشركة المخصصات الزائدة المرحلة البالغة ١٣,٢ مليون ريال سعودي.

قدمت الشركة والشركات التابعة لها إقرارات زكوية عن عام ٢٠٢٣ إلى الهيئة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. ولم يتم رفع أي ربوط زكوية حتى الآن لعام ٢٠٢٣.

٢٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

(أ) المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

اسم طرف ذو علاقة والعلاقة	طبيعة المعاملة	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (الطرف المسيطر النهائي)	الإيرادات من الخدمات الطبية	٤٢٩,٧٠٩,٧٠٩	٥١٤,٨٠٩,٠٧٦	
شركة دراجر العربية المحدودة (مملوكة لمساهمين وعضو مجلس إدارة)	مشتريات	٥٦,٥١٠	١١٦,٤٥٧	

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

العلاقة	كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤
أسم طرف ذو علاقة والعلاقة			
<u>الذمم المدينة من أطراف ذات علاقة</u>			
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية		١٥٨,١٣٧,٥٨٠	٢٢٨,١٢٢,٧٩٢
<u>الذمم الدائنة لأطراف ذات علاقة</u>			
شركة دراجر العربية المحدودة		٤٥٠	٩,٢٠٠
مملوكة			
لمساهم وعضو			
مجلس إدارة			

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

تعويضات كبار موظفين الإدارة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤
رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين	١٢,١٨٤,٤٣٤	١٣,٥٩٥,٣٧٦
بدل حضور ومكافآت اللجان	٢,٨٦٧,٠٠٠	٦,٢٨٨,٠٠٠
التزامات منافع الموظفين	٥٣٤,٢٧٢	٨٦٠,٩٣٨
	١٥,٥٨٥,٧٠٦	٢٠,٧٤٤,٣١٤

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

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بشكل متبادل. الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ غير متضمنة وخالية من الفوائد ويجب تسويتها نقداً. لم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات علاقة خلال السنة الحالية أو السابقة.

٢٨ أتعاب المراجعة

بلغت أتعاب المراجعة للمجموعة لعام ٢٠٢٤ مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي، ويشمل ذلك خدمات المراجعة البالغة ١,٢ مليون ريال سعودي وخدمات التأكد غير المتعلقة بالمراجعة البالغة ٠,٢ مليون ريال سعودي. وبالنسبة لعام ٢٠٢٣ بلغت أتعاب المراجعة ٠,٨ مليون ريال سعودي.

٢٩ إدارة المخاطر المالية

١-٢٩ عوامل المخاطر المالية

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

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

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

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملة

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

(٢) مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

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

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

(٣) مخاطر الأسعار

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

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٣٣,٣٥٠,٩٩٣	٤٥٥,٨٩٢,٠٤٣	الجهات الحكومية*
٨٨,٦١٠,٣٠١	١٥٦,٠٤٦,٥٨٣	شركات التأمين
٦٤,٠٩٧,٧٣٨	٩٥,٥١٩,٣٠٠	الشركات والأفراد
٥٨٦,٠٥٩,٠٣٢	٧٠٧,٤٥٧,٩٢٦	

* الرصيد المستحق من الجهات الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يشمل ٢٢٨,١٠ مليون ريال سعودي مستحق من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، طرف ذو علاقة والطرف المسيطر (٢٠٢٣: ١٥٨,١٠ مليون ريال سعودي). انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٧.

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

المنهج المبسط لتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة:

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

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم نفس السمات الاقتصادية مما يؤدي إلى تأثير مقدرة هؤلاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كان ٣٢٪ من الذمم المدينة مستحقة من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (٢٠٢٣: ٢٧٪ من الذمم المدينة كانت مستحقة من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية) تعتقد الإدارة أن هذا التركيز لمخاطر الائتمان يتم تخفيفه بالنظر إلى طبيعة العلاقة بين المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والمجموعة. علاوة على ذلك، أنشأت المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية سجلاً حافلاً للمدفوعات المنتظمة وفي الوقت المناسب. إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل هذا الرصيد المستحق غير جوهري.

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

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

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

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

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

٢٠٢٤	أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
قروض	٥٧,٨٠٩,٦٦٧	١٨٢,٧٥٨,٢٦١	٦١,٥٥٩,٥٨٣	٣٠٢,١٢٧,٥١١
التزام عقود الإيجار	٣١,٧٦٤,٣٠٤	١٣٠,٥٩٥,٢٣٧	١٢١,٣١٣,٣١٠	٢٨٣,٦٧٢,٨٥١
ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى	٢٣٢,٧٣٣,٥٧٨	-	-	٢٣٢,٧٣٣,٥٧٨
	٣٢٢,٣٠٧,٥٤٩	٣١٣,٣٥٣,٤٩٨	١٨٢,٨٧٢,٨٩٣	٨١٨,٥٣٣,٩٤٠
٢٠٢٣	أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
قروض	٧,٧٦٧,٤٧٣	٢٠٢,٥٤١,٢٨٨	٥٩,٤٥٥,٥٦٦	٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧
التزام عقود الإيجار	١٠,٨٤٤,٤١٧	٤٥,٥٣٧,٦٠٦	٢٨,٤٦٤,٣٨٩	٨٤,٨٤٦,٤١٢
ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى	٢١٨,٠٤٣,١٧٥	-	-	٢١٨,٠٤٣,١٧٥
	٢٣٦,٦٥٥,٠٦٥	٢٤٨,٠٧٨,٨٩٤	٨٧,٩١٩,٩٥٥	٥٧٢,٦٥٣,٩١٤

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٩ إدارة مخاطر رأس المال

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

لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

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

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

فيما يلي نسب المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧	٣٠٢,١٢٧,٥١١	مجموع القروض
٦٠,٤٨٣,١١٧	١٨٥,٦٠٣,١٤٦	ناقصاً: التزام عقود الإيجار
(٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٢,٩٢٤,٣٠٦)	ناقصاً: ودائع لأجل
(٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤)	(٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥)	ناقصاً: النقد وما يعادله
(٣٦٣,٤٢٢,٤٩٠)	(٧٩,٠١٩,١٢٤)	صافي الدين
١,٤٥٣,٤٣٦,٠٥٨	١,٦٢٩,٥٠٥,١٠٠	مجموع حقوق الملكية
١,٠٩٠,٠١٣,٥٦٨	١,٥٥٠,٤٨٥,٩٧٦	مجموع رأس المال
(٣٣,٣٤)	(٥,١٠)	نسبة المديونية

٣-٢٩ صافي تسوية الدين

صافي الدين للشركة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤)	(٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥)	نقد وما يعادله
(٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٢,٩٢٤,٣٠٦)	ودائع لأجل
٦٠,٤٨٣,١١٧	١٨٥,٦٠٣,١٤٦	التزام عقود الإيجار
٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧	٣٠٢,١٢٧,٥١١	قروض طويلة الأجل
(٣٦٣,٤٢٢,٤٩٠)	(٧٩,٠١٩,١٢٤)	صافي الدين

٤-٢٩ تقدير القيمة العادلة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، يتوقع أن تقارب القيمة الاسمية ناقصاً أية تعديلات ائتمانية مقدرة للموجودات والمطلوبات المالية والتي تستحق خلال أقل من سنة قيمها العادلة.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تُصنف الأدوات المالية للمجموعة في فئات القياس التالية:

بالتكلفة المطفأة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الموجودات بحسب قائمة المركز المالي		
ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى	٥٨٣,٢٠٨,٠٧٢	٥١٧,٠٦٢,٠٥٧
ودائع لأجل	٣٠٢,٩٢٤,٣٠٦	٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠
نقد وما يعادله	٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥	٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤
المجموع	١,١٤٩,٩٥٧,٨٥٣	١,٢١٠,٧٣١,٩٩١

بالتكلفة المطفأة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
المطلوبات كما في قائمة المركز المالي		
ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى	٢٣٢,٧٣٣,٥٧٨	٢١٨,٠٤٣,١٧٥
قروض	٣٠٢,١٢٧,٥١١	٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧
التزام عقود الإيجار	١٨٥,٦٠٣,١٤٦	٦٠,٤٨٣,١١٧
المجموع	٧٢٠,٤٦٤,٢٣٥	٥٤٨,٢٩٠,٦١٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد استُبعدت موجودات غير مالية ومطلوبات غير مالية بقيمة ٢١,٨ مليون ريال سعودي و ١٤,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠٢٣: ١٤,٦ مليون ريال سعودي و ١٠,١ مليون ريال سعودي، على التوالي) من الذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى، على التوالي.

(ب) جودة ائتمان الموجودات المالية

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

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

ذمم تجارية مدينة - أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي

٢٠٢٤	٢٠٢٣
غير مستحقة	٣٦٦,٥٦٤,٥٤٩
مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً	٣١٧,٠٤٧,٨٤٧
المجموع	٥٨٦,٠٥٩,٠٣٢

نقد لدى البنك

تقيل المجموعة عموماً الأطراف المصنفة بتصنيف لا يقل عن "P-٢". يطابق التصنيف المبين للتصنيفات العالمية للبنوك التي تعدها موديز لخدمات المستثمرين. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم انتظام هذه الأطراف المقابلة في السداد.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٤٠,٩٢٧,٣٨٦	٢٩٨,١٦٣,٦٦٦	ربح السنة العائد لمساهمين الشركة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
-	(٨٢,٦٦٧)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة المشتراة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٧٦٧,٣٣٣	
٥,٣٧	٦,٦٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣٢ توزيعات الأرباح

في ١٤ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٤ م) وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية على توزيع أرباح بمبلغ ٨٩,٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تم دفعها خلال العام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٤٤,٨٥ مليون ريال سعودي معتمدة ومدفوعة).

٣٣ الالتزامات المحتملة والتعهدات

- (١) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت المجموعة مسؤولة بشكل مستمر عن الضمانات المصرفية الصادرة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٦١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٥٣,١ مليون ريال سعودي).
- (٢) هناك العديد من القضايا القانونية الجارية المرفوعة ضد المجموعة من قبل موظفين سابقين وأطراف ثالثة. وقد سجلت إدارة المجموعة مخصصات مناسبة بناء على النتائج المتوقعة لمثل هذه الحالات وتعتقد أنه سيتم حل مثل هذه الحالات دون أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.
- (٣) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦١,١ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٣: ٤٨,٦ مليون ريال سعودي).

٣٤ عكس المطالبات القانونية المسجلة مسبقاً

خلال عام ٢٠٢٤، قامت المجموعة بعكس مطلوبات بمبلغ ٤٢,٣ مليون ريال سعودي، والتي تم تسجيلها سابقاً فيما يتعلق ببعض المطالبات القانونية. قامت المجموعة بعكس المطالبات حيث تم اعتبار أن هذه الالتزامات لم تعد مطلوبة بناءً على التقييمات التي أجرتها الإدارة والمدعومة برأي قانوني مستقل.

٣٥ الأحداث اللاحقة

لم تنشأ أي أحداث حتى تاريخ اعتماد مجلس إدارة المجموعة على القوائم المالية الموحدة والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات الصلة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.