

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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
٤٢ - ١٢	إيضاحات حول 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 ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م؛
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛
- 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 وأداب 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.

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.

الأمر 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.

الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير المتعلق بحالات الرفض الطبي

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، سجلت المجموعة إيرادات بلغت ١,٠٨١.٨ مليون ريال سعودي.
- تتعترف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بالخدمات الطبية والخدمات ذات الصلة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بعد خصم المقابل المتغير..
- 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.
- أخذنا بعين الاعتبار مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.
- قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم الإدارة لتقدير المقابل المتغير المتعلق بالرفض الطبي:
- قيّمنا 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 الموضوعية لتقدير المقابل المتغير المتعلق بالرفض الطبي؛
- قيّمنا مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة التي قامت بها الإدارة لتحديد المقابل المتغير؛
- أجرينا فحصاً بآثر رجعي للمطالبات الفعلية التي تمت تسويتها (على أساس العينة) مقابل إجمالي المطالبات لتقييم مدى معقولية معدلات الرفض المستخدمة من قبل الإدارة؛ و

معلومات أخرى

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

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبيدي 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 الموحدة

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 الشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواءً 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 وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

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

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 جوهرية 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 جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (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



وليد بن عبدالعزيز الحيدري
ترخيص رقم ٥٥٩

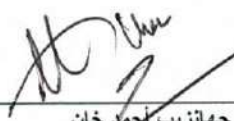



١٧ شعبان ١٤٤٥ هـ
(٢٧ فبراير ٢٠٢٤)


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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٩١٧,٩٣٤,٩٠١	١,٠٨١,٧٨٣,٤١٦	٦	إيرادات
(٦٢٨,٢٥٤,٣٨٤)	(٧١٢,١٥٠,٣٤٦)	٧	تكلفة المبيعات
٢٨٩,٦٨٠,٥١٧	٣٦٩,٦٣٣,٠٧٠		إجمالي الربح
(٤,٤٦٥,٢٤٣)	(٨,٥٢٧,٣٦٧)	٨	مصاريف بيع وتسويق
(٩١,٣٤٥,٤٩٤)	(١١٨,٧٨٠,١٩١)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٩٥٢,٢٠٤)	٣٦٩,٥٩٩	١٧	مخصص (عكس) الخسارة الائتمانية المتوقعة
٨,٣٤٧,٥٣٥	٤,٠٢٨,٣١٦	٣٤,٩	إيرادات تشغيلية أخرى
١٩٧,٢٦٥,١١١	٢٤٦,٧٢٣,٤٢٧		ربح التشغيل
١,٢٣٦,٧٠٢	٢١,٣٦٦,٨١٠	٣٤,١٠	الدخل من التمويل
-	(٣,٤٩٥,٤٩٦)	١١	تكلفة التمويل
١٩٨,٥٠١,٨١٣	٢٦٤,٥٩٤,٧٤١		الربح قبل الزكاة
(٢٨,٤٢٦,٩٦٨)	(٢٣,٦٦٧,٣٥٥)	٢٥	مصرف الزكاة
١٧٠,٠٧٤,٨٤٥	٢٤٠,٩٢٧,٣٨٦		الربح للسنة
١٤,٠٨٩,١٩٦	(٦,٢٢٩,٩٤٧)	٢٣	الدخل الشامل الآخر بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة (خسارة) ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٨٤,١٦٤,٠٤١	٢٣٤,٦٩٧,٤٣٩		مجموع الدخل الشامل للسنة
٣,٧٩	٥,٣٧	٣٠	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

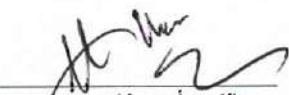

سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٦٥٢,٤٢٥,٤٨٨	٧٢٦,٣٣٢,٤٥١	١٢
-	٩٠,٨٥٠,٦١٤	١٣
٤,٣٥٧,٤٩٤	١١٨,٧٩٨,٠٠٩	١٥
٦٥٦,٧٨٢,٩٨٢	٩٣٥,٩٨١,٠٧٤	
موجودات متداولة		
٤٢,٦٦٢,٦٦٩	٥٣,٠١٢,٠٢٦	١٦
٦٨٤,٠٦١,٣٩٩	٥٣١,٧٠١,٥٨٠	١٧
-	٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤	١٨
١,٠٥٥,٩٣٧,٥٠٩	١,٢٧٨,٣٨٣,٥٤٠	
١,٧١٢,٧٢٠,٤٩١	٢,٢١٤,٣٦٤,٦١٤	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٩
١٨٦,٠٢١,٩٤٧	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٢٠
٦٢٩,٠٦٦,٦٧٢	٨١٨,٩١٤,١١١	
١,٢٦٣,٥٨٨,٦١٩	١,٤٥٣,٤٣٦,٠٥٨	
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٧٧,٢٤٨,٢٦٥	٢٦١,٩٩٦,٨٥٤	٢١
-	٥٣,٢٣٠,٣٣٣	٢٢
٨٥,٩٩٥,٢١٣	٩٨,٠٠٦,٠٤١	٢٣
١٦٣,٢٤٣,٤٧٨	٤١٣,٢٣٣,٢٢٨	
مطلوبات متداولة		
١٨٩,٥١٦,٨٠٠	٢٢٨,١٩٢,٦٣٤	٢٤
٥,٩٤٢,١٧٤	٧,٧٦٧,٤٧٣	٢١
-	٧,٢٥٢,٧٨٤	٢٢
٩٠,٤٢٩,٤٢٠	١٠٤,٤٨٢,٤٣٧	٢٥
٢٨٥,٨٨٨,٣٩٤	٣٤٧,٦٩٥,٣٢٨	
٤٤٩,١٣١,٨٧٢	٧٦٠,٩٢٨,٥٥٦	
١,٧١٢,٧٢٠,٤٩١	٢,٢١٤,٣٦٤,٦١٤	

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 ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


جهانزيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة العالمية


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 بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	إيضاح
			رأس المال
١,١٢٤,٢٧٤,٥٧٨	٤٨٩,٧٥٢,٦٣١	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
١٧٠,٠٧٤,٨٤٥	١٧٠,٠٧٤,٨٤٥	-	-
١٤,٠٨٩,١٩٦	١٤,٠٨٩,١٩٦	-	-
١٨٤,١٦٤,٠٤١	١٨٤,١٦٤,٠٤١	-	-
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	-	٣١
١,٢٦٣,٥٨٨,٦١٩	٦٢٩,٠٦٦,٦٧٢	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
٢٤٠,٩٢٧,٢٨٦	٢٤٠,٩٢٧,٢٨٦	-	-
(٦,٢٢٩,٩٤٧)	(٦,٢٢٩,٩٤٧)	-	-
٢٣٤,٦٩٧,٤٣٩	٢٣٤,٦٩٧,٤٣٩	-	-
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	-	٣١
١,٤٥٣,٤٣٦,٥٥٨	٨١٨,٩١٤,١١١	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

توزيعات أرباح

الربح للشنة

الربح الشامل الأخر للشنة

مجموع الدخل الشامل للشنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

توزيعات أرباح

الربح للشنة

الربح الشامل الأخر للشنة

مجموع الدخل الشامل للشنة

في ١ يناير ٢٠٢٢

عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي

جهانزيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٩٨,٥٠١,٨١٣	٢٦٤,٥٩٤,٧٤١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاه
		تعديلات لـ
٤١,٩٠٠,٨٣٢	٤٤,٢٢٠,٣١٨	١٢ استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٧,٣٢٠,٧١٦	١٣ استهلاك حق استخدام أصول
٣,٧٨٠,٨٢٣	٣,٣٨٩,٠٩٥	١٥ إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٤,٩٥٨)	(٧,٧٥١)	١٢ أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٩٥٢,٢٠٤	(٣٦٩,٥٩٩)	١٧ (عكس) مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
(١,٢٣٦,٧٠٢)	(٢١,٣٦٦,٨١٠)	الخلل من التمويل
-	٣,٤٩٥,٤٩٦	١١ تكلفة تمويل القروض
١٧,٢٨٢,٤١٤	١٧,٤٥٦,٢٥١	٢٣ التزامات منافع الموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤١,٠٥٥,٣٠٢)	١٩٢,٨٧٩,٤٢٩	نقص (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣,١٩٥,٩٥٩	(٧,٦٦٧,٠٧١)	(زيادة) نقص في المخزون
١٤,٣٦٩,٦٠٠	(٢٧,٦٦٨,٤١٥)	(نقص) زيادة في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٤١,٦٧٦,٦٨٣	٤٧٦,٢٧٦,٤٠٠	النقد الناتج من العمليات
(١٤,٧٢٦,٤٤٨)	(١٧,٢٦٠,٠٧٢)	٢٣,١ التزامات منافع موظفين مدفوعة
١,٢٣٦,٧٠٢	٢١,٣٦٦,٨١٠	المستلم من نخل التمويل
-	(١,٤٢٣,١٠٩)	تكلفة التمويل المدفوعة
(١١,٣٣٥,٤٨٣)	(١٢,٢٢٣,٣٢٢)	٢٥,٢ زكاه مدفوعة
٢١٦,٨٥١,٤٥٤	٤٦٦,٧٣٦,٧٠٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢١١,١٧١,٢٤٥)	(٥٤,٠٠٥,١٣٥)	١٢ مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٦٥٦,٦٥٨)	(٥٥٩,٧٤٠)	١٥ مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
-	(٢٢,١٤٩,٤٢٠)	١٤ صافي النقد المدفوع لشراء شركة جوار للخدمات الطبية
-	(١٦٣,٣٧٢,٠٣٨)	١٤ صافي النقد المدفوع لشراء شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية
-	(٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	استثمارات في ودائع لأجل
٢٢,٤١٠	١٤٦,٢٦٥	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢١١,٨٠٥,٤٩٣)	(٦٢٤,٩٤١,٠٦٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٩٤٢,١٧٥)	(٥,٩٤٢,١٧٤)	٢١ المسدد من فروض طويلة الأجل
-	(٢,٢٣٧,٧٣٥)	٢٢ المسدد لعقود الإيجار
-	١٩٠,٦٩٠,٧٦٣	٢١ المتحصلات من فروض طويلة الأجل
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	٣١ توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٠,٧٩٢,١٧٥)	١٣٧,٦٦٠,٨٥٤	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤٥,٧٤٦,٢١٤)	(٢٠,٥٤٣,٥٠٧)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥	٣٢٩,٢١٣,٤٤١	النقد وما يعادله في بداية السنة
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤	١٨ نقد وما يعادله في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
-	٣,٢٥٠,٠٢٥	٢٤ مستحقات مسجلة لشركة سمات ميد للاستثمارات

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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية 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	
٢٠٢٢	٢٠٢٣

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

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة" أو "الرعاية") 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 العنوان المسجل للشركة في حي الريان، صندوق بريد ٢٩٣٩٣، الرياض ١١٤٥٧، المملكة العربية السعودية.

تمارس الشركة نشاطها من خلال الفروع التالية:

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

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 (الموافق ٤ يونيو ٢٠١٤). انظر أيضا إيضاح رقم ١٤.

خلال عام ٢٠٢٣، استحوذت الشركة أيضا على ١٠٠٪ من أسهم شركة جوار للخدمات الطبية، من خلال اتفاقية شراء الأسهم ("الاتفاقية") مع شركة سمات ميد للاستثمارات. جوار هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٢٣٤١٥١ بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤١ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٩). انظر أيضا إيضاح رقم 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 طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

أصبحت التعديلات التالية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ " عقود التأمين" (الصادر في ١٨ مايو ٢٠١٧ الساري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة رقم ٢ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الإفصاح عن السياسات المحاسبية (الصادر في ١٢ فبراير ٢٠٢١ ويسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديل معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (الصادرة في ٧ مايو ٢٠٢١ وسارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديل معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية (الصادر في ٢٣ مايو ٢٠٢٣).

لم يكن لتطبيق المعيار والتعديلات تأثير كبير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٢ المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم نشر بعض التعديلات على المعايير المحاسبية الغير الزامية لفرات الإبلاغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم يتم اعتمادها مبكراً من قبل المجموعة. ومن غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٣ السياسات المحاسبية ذات الاهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الاهمية 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 ٢٠٢٣. 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 عوائدها.

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.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١-٣ أساس التوحيد (تتمة)

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 احتياز شركة فرعية من طرف خاضع لسيطرة مشتركة وفقا لطريقة المحاسبة في الاقتناء، إذا حددت الصفقة بسعر مستقل واعتبرت مدفوعة بـ "قوى السوق".

وبموجب طريقة المحاسبة المتعلقة بالاقتناء، 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 الأداء إلى إنشاء أو تحسين أحد الموجودات التي يتحكم بها العميل ؛ أو
- لا يُنشئ الأداء أصلاً 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 الشركة فيه بالتزام الاداء.

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة ، فإنها تنشئ أصلاً قائماً 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 تعاقدياً 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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٣ الإيرادات (تتمة)

المقابل المتغير - تقدير الرضا الطبي:

تتضمن العملية التجارية العادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين مقدارًا 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 مقابلًا متغيرًا 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 والرضا 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 الأخر.

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.

استنادًا 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 الشركة، 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.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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 المتركمة 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 الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البنود بشكل موثوق. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية لأي من العناصر التي تم المحاسبة عنها كموجودات منفصلة عند استبدالها. وتقييد 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 الاستيعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. وتدرج في الربح أو الخسارة. إن قطع الغيار الرئيسية مؤهلة لإثباتها ضمن الممتلكات والمعدات عندما تتوقع الشركة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يتم رسمة 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 مبدئياً 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.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً 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.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-٣ عقود الإيجار (تتمة)

التزامات الإيجار (تتمة)

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 والعملة 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.

يتم أيضاً تضمين دفعات الإيجار التي يتم سدادها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام. يتم عرض التزام الإيجار كبنء 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 التغيير 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.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-٣ عقود الإيجار (تتمة)

حق استخدام الأصول (تتمة)

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 الظرف 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 ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المترجمة، 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 القيمة للشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى 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 الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة 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 الملموس لانخفاض في قيمته. يتم فحص فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة 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 الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصل غير الملموس.

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة 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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط.

(٢) الإثبات والإلغاء 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.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١-٨-٣ الموجودات المالية (تتمة)

(٣) القياس

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 الغاء 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 ميدانياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلقة بالمطلوبات أو إغاثة 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 للالتزام 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 لوحة 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 لوحة 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 باعتبارها 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 لاسترداد، 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.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٠-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 متقدم 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 وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٦-٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم نظامي أو ضمنى 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 تقييمات 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.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٧-٣ قروض (تتمة)

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 المحتملة، 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 رسمة 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 للرسمة. يتم حساب تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٨-٣ التزامات منافع الموظفين

تدير المجموعة نظاماً واحداً لمنافع الموظفين حسب خطة منافع محددة تتفق مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب و عدد 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 متساوٍ 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 مخدلات 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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تقديرات وأحكام محاسبية هامة (تتمة)

٢-٤ التقديرات

(أ) الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير للرفض الطبي

تقوم الإدارة بتقدير الاعترافات المتغيرة التي سيتم تضمينها في سعر معاملة الخدمات المقدمة. يتم تقدير حالات الرفض الطبية المتوقعة مقابل الخدمات المقدمة للعملاء بناءً على المعدل التاريخي للرفض والمناقشات المستمرة مع هؤلاء العملاء. يتم تطبيق النسب المئوية الأخيرة للرفض لتحديد القيمة المتوقعة للمقابل المتغير.

وتقوم الإدارة بتحديث تقييمها لمعدلات الرفض المتوقعة عند استلام معدلات الرفض والاتفاق عليها، ويعدل الاعتماد المخصص للرفض وفقاً لذلك. وتنتم تقديرات حالات الرفض بالحسابية إزاء التغيرات في الظروف والخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق بحالات الرفض الطبي. قد لا تكون تقديرات حالات الرفض الطبي المسجلة ممثلة لحالات الرفض في المستقبل. سيؤدي التغيير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في النسبة المئوية للرفض إلى انخفاض أو زيادة في إيرادات العام بمقدار ٨,٢ مليون ريال سعودي.

(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.

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 (صانع القرار الرئيسي بشأن العمليات) 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. وفقاً لذلك، لا يعتبر تقديم معلومات قطاعية مختلفة ضرورياً. علاوة على ذلك، تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية.

٦ الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٠٧,٤١١,٣٠١	٩٥٢,٢١٤,٢٨٣	تقديم الخدمات
١١٠,٥٢٣,٦٠٠	١٢٩,٥٦٩,١٣٣	بيع الأدوية
٩١٧,٩٣٤,٩٠١	١,٠٨١,٧٨٣,٤١٦	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٦٢,٠٥١,٠٣٦	٨٩١,٧٢٥,٦٥٤	الإيرادات المسجلة بمرور الزمن
١٥٥,٨٨٣,٨٦٥	١٩٠,٠٥٧,٧٦٢	الإيرادات المسجلة عند نقطة من الزمن
٩١٧,٩٣٤,٩٠١	١,٠٨١,٧٨٣,٤١٦	

٧ تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
٣٩١,٦٧٠,٩٢٤	٤٤٤,٥٥٩,١١٢		الرواتب والمزايا
١٧٢,١٠٢,٥٥٨	١٩٨,٣٧٢,٢٢٤		الأدوية والمواد الطبية والمواد الاستهلاكية
٣٣,٣٢٦,٠٦٣	٤٠,٢٥١,٨٧٨	١٢,١٣,١٥	الاستهلاك والإطفاء
١٦,٦٧٤,١٧٣	١٣,٦٣١,٢٥٠		الإصلاحات والصيانة
١٢,٥٤٦,٢٦١	١٣,٢٩٩,٣٢٠		الإيجار والمرافق *
١,٩٣٤,٤٠٥	٢,٠٣٦,٥٦٢		أخرى
٦٢٨,٢٥٤,٣٨٤	٧١٢,١٥٠,٣٤٦		

* خلال عام ٢٠٢٣، تم إدراج المصاريف المتعلقة بالإيجار قصير الأجل للمستودع بمبلغ صفر ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٠٠ مليون ريال سعودي) ضمن الإيجار والمرافق.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
٥١,٨٦٢,٤٣٢	٥٧,٠٧٥,٧٢٩		الرواتب والمزايا
١٢,٣٥٥,٥٩٢	١٤,٦٧٨,٢٥٣	١٢,١٣,١٥	الإهلاك والإطفاء
٦,٢٦٢,١٤٥	٧,٦٢٢,٠٧٨		لوازم مكتبية
٧,٣٥١,٤٧٣	١٩,٠٧٩,٢٠٧		أتعاب مهنية
٢,٥٤٥,٠٠٠	٢,٨٦٧,٠٠٠		مكافآت مجلس الإدارة
٢,٧٣٤,١٥٠	٢,٧٨٠,٥٨٧		إصلاح والصيانة
١,٢٩٥,٤٧٧	١,٤٥٣,٧٤٩		مصاريف أمن وحراسة
٦,٩٣٩,٢٢٥	١٣,٢٢٣,٥٨٨		أخرى
٩١,٣٤٥,٤٩٤	١١٨,٧٨٠,١٩١		

٩ إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٢٤٥,٢٢٦	٣,٠٩١,٤٠٤	دخل من أكاديمية رعاية
١,٠٨٩,٠٠٤	٦٣٣,٧٠٤	دخل من الإيجار*
٢,٠١٣,٣٠٥	٣٠٣,٢٠٨	أخرى
٨,٣٤٧,٥٣٥	٤,٠٢٨,٣١٦	

* 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 أكثر من ثلاثة أشهر، وأقل من عام من تاريخ الوديعة. هذه الودائع تحقق دخلاً مالياً بأسعار السوق السائدة. خلال عام ٢٠٢٣، حققت هذه الودائع دخلاً مالياً بمعدل متوسط قدره ٦,٠٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٤,٧٪ سنوياً).

١١ تكلفة تمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
-	١,٨٢٥,٢٩٩	٢١	تكلفة التمويل على الاقتراض طويل الأجل
-	١,٦٧٠,١٩٧	٢٢	تكلفة التمويل على التزامات الإيجار
-	٣,٤٩٥,٤٩٦		

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تحويلات	استيعادات	عملية الاستحواذ (إيضاح ١٤)	إضافات	١ يناير ٢٠٢٣	٢٠٢٣ التكلفة
٢٤٥,٥٠٤,٩٠١	-	-	٣,٠٧٥,٠٠٠	-	٢٤٢,٤٢٩,٩٠١	أراضي
٨٣٩,٢٨٢,١٥٨	٢٩,٣١٨,٨٢٢	(٣,٣١١)	٤١,٠٦٦,٦٢٨	٦٤٥,٦٢٦	٧٦٨,٢٥٤,٣٩٣	مباني وتحسينات
٤٢٢,٤٤٩,٧٥٢	-	(٧,٥٠٩,٩٢١)	٣٣,٢٣٧,٦١٢	٢٠,٧٧٤,٠٥٨	٣٧٥,٩٤٨,٠٠٣	معدات طبية وعامة
٢٩,٧٠٠,٤٥١	-	(٨٢٥,٧٠٠)	٤,٠٧١,٣٦٠	١,٢٠٠,٨٥٠	٢٥,٢٥٣,٩٤١	أثاث ومعدات مكتبية
٤٠,٤١١,٦٩٢	-	-	٢,١٣٠,٥٩٥	٥,٩٥٣,٥١١	٣٢,٣٢٧,٥٨٦	أجهزة الحاسب الآلي
٩,٨٢٤,١١٨	-	(٦١,٠٥٠)	١,٠٣٥,٧٩١	٨٢٢,٧٠٨	٨,٠٢٦,٦٦٩	سيارات
٢١,٣٧٠,٦٥٥	(٢٩,٣١٨,٨٢٢)	-	١٤,٧٠٦,١٣٤	٢,٤٦٠,٨٣٨٢	١١,٣٧٤,٩٦١	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,٦٠٨,٥٤٣,٧٢٧	-	(٨,٣٩٩,٩٨٢)	٩٩,٣٢٣,١٢٠	٥٤,٠٠٥,١٣٥	١,٤٦٣,٦١٥,٤٥٤	
						استهلاك متراكم
(٤٥٧,٧٢٤,١٦٤)	-	٣,٠٨٣	(١٣,٥٤١,٩٣٨)	(٢٣,٥٩٨,٧٤٣)	(٤٢٠,٥٨٦,٥٦٦)	مباني وتحسينات
(٣٥٧,٤٣١,٤٨٩)	-	٧,٣٧٤,٠٨٣	(١٧,٢٤٩,٣٧٢)	(١٦,١٣٤,٤٠٨)	(٣٣١,٤٢١,٧٩٢)	معدات طبية وعامة
(٢٥,٩٧١,٤٠٠)	-	٨٢٣,٢٥٣	(٢,٢٢٩,٧٧٥)	(٧٠٥,٩٢٣)	(٢٣,٨٥٨,٩٥٥)	أثاث ومعدات مكتبية
(٣٢,٥١١,٩٣٩)	-	-	(١,٣١٥,٢٩٩)	(٣,٤٨٠,٢٦٣)	(٢٧,٧١٦,٣٧٧)	أجهزة الحاسب الآلي
(٨,٥٧٢,٢٨٤)	-	٦١,٠٤٩	(٧٢٦,٠٧٦)	(٣٠٠,٩٨١)	(٧,٦٠٦,٢٧٦)	سيارات
(٨٨٢,٢١١,٢٧٦)	-	٨,٢٦١,٤٦٨	(٣٥,٠٦٢,٤٦٠)	(٤٤,٢٢٠,٣١٨)	(٨١١,١٨٩,٩٦٦)	
٧٢٦,٣٣٢,٤٥١					٦٥٢,٤٢٥,٤٨٨	

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بشكل أساسي بعض التحسينات على المباني وتطوير مرفق رعاية صحية جديد طويل الأجل وإنشاء مستودع جديد. من المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع في عام ٢٠٢٤.

بعض الأراضي والمباني مرهونة لوزارة المالية مقابل قرض ممنوح للمجموعة. انظر أيضاً إيضاح ٢١.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ ممتلكات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تحويلات	استبعادات	إضافات	١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٢٢ التكلفة
٢٤٢,٤٢٩,٩٠١	-	-	١٨٠,١٤٨,١٨٤	٦٢,٢٨١,٧١٧	أراضي
٧٦٨,٢٥٤,٣٩٣	٥,٨٠٥,١٣٥	(١٠,٣٠١)	٢٨٧,١٣٧	٧٦٢,١٧٢,٤٢٢	مباني وتحسينات
٣٧٥,٩٤٨,٠٠٣	١,٥٨٦,٥٧٧	(٣,٦٣٥,٢٧٦)	١٢,٢٦٩,٦٢٢	٣٦٥,٧٢٧,٠٨٠	معدات طبية وعامة
٢٥,٢٥٣,٩٤١	-	(١,٠٣٣,٠٧٣)	٤٥٧,١١٧	٢٥,٨٢٩,٨٩٧	أثاث ومعدات مكتبية
٣٢,٣٢٧,٥٨٦	-	(٦٤٤,٣٢٦)	٣,٥٧٦,٨٩٥	٢٩,٣٩٥,٠١٧	أجهزة الحاسب الآلي
٨,٠٢٦,٦٦٩	-	-	٢٥٨,٢٩٦	٧,٧٦٨,٣٧٣	سيارات
١١,٣٧٤,٩٦١	(٧,٣٩١,٧١٢)	-	١٤,١٧٣,٩٩٤	٤,٥٩٢,٦٧٩	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,٤٦٣,٦١٥,٤٥٤	-	(٥,٣٢٢,٩٧٦)	٢١١,١٧١,٢٤٥	١,٢٥٧,٧٦٧,١٨٥	
(٤٢٠,٥٨٦,٥٦٦)	-	٥,٣٣٥	(٢١,٦٣٣,٥٤٨)	(٣٩٨,٩٥٨,٣٥٣)	استهلاك متراكم
(٣٣١,٤٢١,٧٩٢)	-	٣,٦٣٣,٩٩٦	(١٦,٧٧٣,٩٩١)	(٣١٨,٢٨١,٧٩٧)	مباني وتحسينات
(٢٣,٨٥٨,٩٥٥)	-	١,٠٣٢,٠٦٢	(٨٤٣,٩٨٢)	(٢٤,٠٤٧,٠٣٥)	معدات طبية وعامة
(٢٧,٧١٦,٣٧٧)	-	٦٤٤,١٣١	(٢,٤٩٨,١٩٦)	(٢٥,٨٦٢,٣١٢)	أثاث ومعدات مكتبية
(٧,٦٠٦,٢٧٦)	-	-	(١٥١,١١٥)	(٧,٤٥٥,١٦١)	أجهزة الحاسب الآلي
(٨١١,١٨٩,٩٦٦)	-	٥,٣١٥,٥٢٤	(٤١,٩٠٠,٨٣٢)	(٧٧٤,٦٠٤,٦٥٨)	سيارات
٦٥٢,٤٢٥,٤٨٨				٤٨٣,١٦٢,٥٧٧	

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

عدد السنوات

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ حق استخدام أصول			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
			التكلفة:
-	-		كما في بداية السنة
-	١١٢,٩٤١,٥٧٧	١٣,١,١٤	تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية الاستحواذ
-	١١٢,٩٤١,٥٧٧		كما في نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم:
-	-		كما في بداية السنة
-	(١٤,٧٧٠,٢٤٧)	١٣,١,١٤	تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية الاستحواذ
-	(٧,٣٢٠,٧١٦)		استهلاك خلال السنة
-	(٢٢,٠٩٠,٩٦٣)		كما في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية:
-	٩٠,٨٥٠,٦١٤		في نهاية السنة

تمثل هذه الإضافات مبانى لشركة جوار للخدمات الطبية وشركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية المؤجرة والتي لا تقل مدتها عن ١٠ إلى ١٥ عاما. يتم إستهلاك أصول حق استخدام خلال مدة الإيجار المتبقية.

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

مجموع	شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية	شركة جوار للخدمات الطبية	
١١٢,٩٤١,٥٧٧	٣٣,٢٩٩,٥٢٦	٧٩,٦٤٢,٠٥١	التكلفة
(١٤,٧٧٠,٢٤٧)	(١٠,٢٤٥,٥٦٠)	(٤,٥٢٤,٦٨٧)	الاستهلاك المتراكم
٩٨,١٧١,٣٣٠	٢٣,٠٥٣,٩٦٦	٧٥,١١٧,٣٦٤	كما في نهاية السنة

يشمل حق استخدام أصول شركة جوار للخدمات الطبية تكلفة مباشرة إضافية نتيجة الاستحواذ تبلغ ٤١,٢ مليون ريال سعودي (انظر أيضاً إيضاح رقم ٤).

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

١٤-١ الاستحواذ على شركة جوار للخدمات الطبية

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١، أبرمت المجموعة اتفاقية للاستحواذ على كامل رأس مال شركة جوار للخدمات الطبية مقابل ٦٥,٠ مليون ريال سعودي، مع مراعاة استكمال بعض الشروط / الموافقات التي اعتبرت جهرية بطبيعتها. وتم استلام / استكمال هذه الشروط / الموافقات في ٧ يونيو ٢٠٢٣. كما خضع المقابل المستحق الدفع بموجب الاتفاقية لبعض التعديلات، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر تسويات رأس المال العامل (الدفعات المسبقة والذمم المدينة الأخرى التي تبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي والذمم الدائنة الأخرى البالغة ٣٩,٣ مليون ريال سعودي)، المحددة بموجب الاتفاقية، مع تحديد المقابل المعدل مستحق الدفع بمبلغ ٢٩,٤ مليون ريال سعودي.

وخلال شهر ديسمبر ٢٠٢٣م، وعند الانتهاء من اكتمال حسابات شركة جوار للخدمات الطبية والتحقق من أرصدها، تم الاتفاق أيضا 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 تكبدها "الرعاية". ونتيجة لهذا التعديل، عدل مقابل الشراء والتكلفة المباشرة الإضافية لأصل حق الاستخدام.

وقد نظرت الإدارة في توجهات 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 معا 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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ الاستحواذ على شركة جوار للخدمات الطبية وشركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمّنة الطبية (تتمة)

١٤-١ الاستحواذ على شركة جوار للخدمات الطبية (تتمة)

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 وضم مدينة اخرى
	١٩,٢٣٨,٤٣٥	تحسينات على العقار المستأجر والمعدات
	٦,٤٣٦	اصول غير ملموسة
	٧٥,١١٧,٣٦٤	حق استخدام أصول
	(٣٣,٤٦٩,٣٠٧)	التزام عقود الايجار
	(٣٩,١٤٦,١٨٢)	ذمم دائنة اخرى
	٢٥,٤٢٤,٤٧٨	مبلغ الشراء المعدل
	٢٥,٠٣٣	التدفقات النقدية من الاستحواذ
	(٢٢,١٧٤,٤٥٣)	صافي التدفق النقدي من الاستحواذ
	(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 للرسلة 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 للبايع إخلاء 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 للرسلة 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 كذمم مقيد في القوائم المالية الموحدة المرفقة (انظر أيضاً إيضاح رقم ١٨). يتم التعامل مع هذا المبلغ أيضاً على أنه مستحق الدفع للبايع والذي سيتم تحويله وفقاً للشروط المذكورة في الاتفاقية.

٢-١٤ الاستحواذ على شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمّنة 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 ١٠٪ من أسهم شركة مستشفى الرعاية المزمّنة التخصصية الطبي مقابل مبلغ نقدي قدره ١٩٠ مليون ريال سعودي، رهناً باستكمال بعض الشروط / الموافقات التي اعتبرت جوهرية بطبيعتها. تم استكمال / استلام هذه الشروط / الموافقات في ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣. كما خضع المقابل المستحق لبعض التعديلات، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر تعديلات رأس المال العامل والنقد المقدر والديون وتسوية ممتلكات التملك الحر. وبلغ مقابل الشراء المعدل بموجب الاتفاقية ٢٠٤,١ مليون ريال سعودي.

شراء شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمّنة 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 المحاسبية، تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة نتائج لشركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمّنة 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.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ الاستحواذ على شركة جوار للخدمات الطبية وشركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية (تتمة)

٢-١٤ الاستحواذ على شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية (تتمة)

تقوم المجموعة حالياً على تخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها. لم يتم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء حتى إصدار هذه القوائم المالية الموحدة حيث كانت المجموعة تسعى إلى تقييم مستقل للموجودات غير الملموسة، مثل اسم العلامة التجارية وعلاقات العملاء والتراخيص الأخرى التي تم الحصول عليها في دمج الأعمال. وبناء على ذلك، قامت المجموعة باحتساب دمج الأعمال بشكل مؤقت بناء على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، والتي تم تلخيصها أدناه. وتعدى القيمة المؤقتة للشهرة البالغة ١١٧ مليون ريال سعودي إلى زيادة الحصة السوقية للشركة نتيجة لهذا الاستحواذ. لا يتوقع خصم أي من الشهرة للأعراض الضريبية.

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

ريال سعودي	
	الموجودات
	موجودات غير متداولة
٤٥,٠٢٢,٢٢٥	ممتلكات ومعدات
٣٠٠,٩٦٠	موجودات غير ملموسة
٢٣,٠٥٣,٩٦٦	حق استخدام أصول
<u>٦٨,٣٧٧,١٥١</u>	
	موجودات متداولة
٢,٦٨٢,٢٨٦	مخزون
٣٨,٩٧٨,٦٩٥	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٤٠,٦٩٦,٥٥٥	نقد وما يعادله
<u>٨٢,٣٥٧,٥٣٦</u>	
<u>١٥٠,٧٣٤,٦٨٧</u>	
	المطلوبات
	مطلوبات غير متداولة
٢٧,٦٩٠,٨٢٥	التزامات عقود الإيجار
٥,٥٨٤,٧٠٢	التزامات منافع الموظفين
<u>٣٣,٢٧٥,٥٢٧</u>	
	مطلوبات متداولة
٢٦,٤٢٩,٤٢٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١,٣١٣,٦٣٢	التزامات عقود الإيجار
٢,٦٠٨,٩٨٤	زكاة وضريبة
<u>٣٠,٣٥٢,٠٤١</u>	
<u>٦٣,٦٢٧,٥٦٨</u>	
٢٠٤,٠٦٩,٥٩٣	إجمالي تكلفة الاستحواذ
(٨٧,١٠٧,١١٩)	إجمالي الموجودات القابلة للتحديد
<u>١١٦,٩٦٢,٤٧٤</u>	الشهرة
٤٠,٦٩٦,٥٥٥	التدفق النقدي عند الاستحواذ
(٢٠٤,٠٦٩,٥٩٣)	صافي النقد المكتسب مع الشركة التابعة
<u>(١٦٣,٣٧٣,٠٣٨)</u>	المبلغ المدفوع
	صافي التدفق النقدي

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ الشهرة والموجودات غير الملموسة

المجموع	البرمجيات	الشهرة	
			٢٠٢٣
			التكلفة
١٤,٦٠١,٣٥٨	١٤,٦٠١,٣٥٨	-	في ١ يناير
١١٧,٨٧٩,٤٤١	٩١٦,٩٦٧	١١٦,٩٦٢,٤٧٤	تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية الاستحواذ (إيضاح ١٤)
٥٥٩,٧٤٠	٥٥٩,٧٤٠	-	إضافات
١٣٣,٠٤٠,٥٣٩	١٦,٠٧٨,٠٦٥	١١٦,٩٦٢,٤٧٤	في ٣١ ديسمبر
			الإطفاء المتراكم
(١٠,٢٤٣,٨٦٤)	(١٠,٢٤٣,٨٦٤)	-	في ١ يناير
(٦٠٩,٥٧١)	(٦٠٩,٥٧١)	-	تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية الاستحواذ (إيضاح ١٤)
(٣,٣٨٩,٠٩٥)	(٣,٣٨٩,٠٩٥)	-	المحمل للسنة
(١٤,٢٤٢,٥٣٠)	(١٤,٢٤٢,٥٣٠)	-	في ٣١ ديسمبر
١١٨,٧٩٨,٠٠٩	١,٨٣٥,٥٣٥	١١٦,٩٦٢,٤٧٤	

يتم إطفاء البرامج على فترات لا تتجاوز ٣ سنوات.

المجموع	البرمجيات	
		٢٠٢٢
		التكلفة
١٣,٩٤٤,٧٠٠	١٣,٩٤٤,٧٠٠	في ١ يناير
٦٥٦,٦٥٨	٦٥٦,٦٥٨	إضافات
١٤,٦٠١,٣٥٨	١٤,٦٠١,٣٥٨	في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء متراكم
(٦,٤٦٣,٠٤١)	(٦,٤٦٣,٠٤١)	في ١ يناير
(٣,٧٨٠,٨٢٣)	(٣,٧٨٠,٨٢٣)	المحمل للسنة
(١٠,٢٤٣,٨٦٤)	(١٠,٢٤٣,٨٦٤)	في ٣١ ديسمبر
٤,٣٥٧,٤٩٤	٤,٣٥٧,٤٩٤	

١٦ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٧,٣٧٦,٨٦٤	٣٣,٣١٣,٧١٤	الأدوية
١٥,٥١٠,٩٩٩	١٩,٥١٦,٠٨٧	الإمدادات الطبية
١,٤٨٠,٥١٠	١,٧٠٠,٢٣٧	المواد الاستهلاكية ومواد التنظيف
٤٤,٣٦٨,٣٧٣	٥٤,٥٣٠,٠٣٨	ناقصاً: مخصص مخزون متقدم
(١,٧٠٥,٧٠٤)	(١,٥١٨,٠١٢)	في ٣١ ديسمبر
٤٢,٦٦٢,٦٦٩	٥٣,٠١٢,٠٢٦	

فيما يلي حركة مخصص المخزون المتقدم:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٧٠٥,٧٠٤	١,٧٠٥,٧٠٤	في ١ يناير
-	(١٨٧,٦٩٢)	شطب
١,٧٠٥,٧٠٤	١,٥١٨,٠١٢	في ٣١ ديسمبر

بلغت تكلفة المخزون المسجلة في الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٩٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٧٢,١ مليون ريال سعودي).

تمثل المبالغ المشطوبة المخزون التالف.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٧٤٠,٩٧٩,٠٥٧	٥٨٦,٠٥٩,٠٣٢	٢٦
(٨٣,١٢٢,٨٨٣)	(٨٣,٥١٧,٦١٧)	
٦٥٧,٨٥٦,١٧٤	٥٠٢,٥٤١,٤١٥	
٧,٤٩٢,٥٠٠	٩,٨٠٨,٧٦٦	ذمم مدينة تجارية
٦,٤٧٧,٥٣٦	٦,٨٩٩,٧٨٦	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٧,١١٩,٥٠٦	٧,٧٣٩,٧٣٧	هامش خطابات الضمان
٥,١١٥,٦٨٣	٤,٧١١,٨٧٦	دفعات مقدمة للموردين
٦٨٤,٠٦١,٣٩٩	٥٣١,٧٠١,٥٨٠	مصاريح مدفوعة مقدماً
		أخرى

(أ) تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على طريقة معدل التدوير المحسوبة على مدى فترة ٣٦ شهراً وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية ليكون العامل الأكثر صلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذا العامل.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (تتمة)

(أ) تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى. (تتمة)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تم تحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ٢٠٢٣، على النحو التالي:

أيام التأخر عن السداد					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المجموع	أكثر من ٢٧٠ يوم	٢٧٠-٩١	٩٠-٠	غير مستحق	
		%٢٠,٨٨	%٨,٩٨	%٣,٠٣	عملاء التأمين
	%١٠٠ إلى ٥٨,١٧				معدل الخسارة المتوقعة
٨٨,٦١٠,٣٠١	٢٣,٣٥٤,٧١١	١١,٥٤٥,٧٣٤	٨,٢٥٩,٧٤٥	٤٥,٤٥٠,١١١	إجمالي القيمة الدفترية
١٨,١١٣,٠٠٦	١٣,٥٨٥,٤٨٣	٢,٤١٠,٩٢٩	٧٤١,٤٢٧	١,٣٧٥,١٦٧	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
		%٢٤,٢٠	%١,٥٨	%٠,١٦	عملاء شركات
	%١٠٠ إلى ٩٩,٥٠				معدل الخسارة المتوقعة
٢٦,٩٩٧,٧٢٥	٧,٥١١,٤٢٧	٤,٥٧٧,٧٢٩	٢,١٠٥,٥٦٩	١٢,٨٠٣,٠٠٠	إجمالي القيمة الدفترية
٨,٦٣٥,٠٩٠	٧,٤٧٤,٠٩١	١,١٠٧,٦٧٢	٣٣,٣٢٧	٢٠,٠٠٠	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
أيام التأخر عن السداد					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المجموع	أكثر من ٢٧٠ يوم	٢٧٠-٩١	٩٠-٠	غير مستحق	
		%١٨,٨٦	%٩,٤٠	%٣,٢٨	عملاء التأمين
	%١٠٠ إلى ٤٠,٩٦				معدل الخسارة المتوقعة
١١٠,٤٣١,٣١٤	٢١,٨٦٥,٠٦٢	٢١,٧٧١,٠٠٦	١٠,٣٣٩,٧٠٢	٥٦,٤٥٥,٥٤٤	إجمالي القيمة الدفترية
١٥,٨٨٦,٨٣٩	٨,٩٥٥,٧٣٧	٤,١٠٥,٧٦٠	٩٧٢,١١٠	١,٨٥٣,٢٣٢	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
		%٢٠,١٩	%٠,٩٦	%٠,٢٣	عملاء شركات
	%١٠٠ إلى ٩٩,٤٩				معدل الخسارة المتوقعة
٩,٩٠٣,٥٤٢	٦,٥٥٧,٢٣٩	٧٣٣,٢٧٧	٣٣١,٥٧٢	٢,٢٨١,٤٥٤	إجمالي القيمة الدفترية
٦,٦٨٠,٠٢٨	٦,٥٢٣,٥٤٠	١٤٨,٠٤٣	٣,١٨٦	٥,٢٥٩	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (تتمة)

(أ) تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى. (تتمة)

إن أعمار الذمم المدينة المتعلقة بالحكومة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨٩,٣٤٩,٠٨٥	٢١٠,٣٤٩,٠٤٨	غير مستحق
٣٨,٣٧٤,٢٨٦	١٣٥,٧٥٤,٣٣٩	صفر إلى ٩٠ يوم
٦٤,٧٧٢,٠٩٥	٥٨,٠٥٠,٢٤٠	٩١ إلى ٢٧٠ يوم
٢٩٤,٦٣١,٥٨٧	٢٩,١٩٧,٣٦٦	أكثر من ٢٧١ يوم
٥٨٧,١٢٧,٠٥٣	٤٣٣,٣٥٠,٩٩٣	

بلغ المخصص المحدد مقابل أرصدة الذمم المدينة من جهات مرتبطة بالحكومة وعملاء الأفراد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢,١ مليون ريال سعودي و ٣٤,٧ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠٢٢: ٢٧,٨ مليون ريال سعودي و ٣٢,٧ مليون ريال سعودي. على التوالي).

تم تصنيف العملاء بناءً على مخاطر الائتمان المرتبطة بكل محافظة.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٨١,٢٦٠,٩٥٧	٨٣,١٢٢,٨٨٣	في ١ يناير
٤,٩٥٢,٢٠٤	(٣٦٩,٥٩٩)	(عكس) محمل للسنة
-	١,٥٣٢,٣٧٠	تم الحصول عليها عند الاستحواذ
(٣,٠٩٠,٢٧٨)	(٧٦٨,٠٣٧)	شطب
٨٣,١٢٢,٨٨٣	٨٣,٥١٧,٦١٧	في ٣١ ديسمبر

(ج) لا تحمل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى فائدة وهي عموماً لمدة ٩٠ يوماً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمثل المبالغ المستحقة من الجهات الحكومية وشبه الحكومية ٧٣,٩٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٢٠٢٢: ٧٩,٢٪). 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 المدينة 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 الشركة بأي رهن كضمان.

١٨ نقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٢٩,٥٥٢	٢٦٨,٤٨٤	غير مقيد
٧٨,٨٨٣,٨٨٩	١٥٥,١٥١,٤٢٥	النقد في الصندوق
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	النقد لدى البنوك
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٣٠٥,٤١٩,٩٠٩	الودائع لأجل
-	٣,٢٥٠,٠٢٥	مقيد
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤	النقد لدى البنوك (إيضاح ١٤,١)
		مجموع

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٤٤,٨٥٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٤,٨٥٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

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

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين في المجموعة. بعد نهاية العام، تم تحديث النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، وبناء على ذلك تم حذف بند الاحتياطي القانوني. وحتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، لم يتم اتخاذ أي قرار رسمي لتوزيع هذا الاحتياطي.

٢١ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	مطلوبات غير متداولة
-	١٩٠,٦٩٠,٧٦٣	٢١,١	مراوحة اسلامية
٧٧,٢٤٨,٢٦٥	٧١,٣٠٦,٠٩١	٢١,٢	وزارة المالية
٧٧,٢٤٨,٢٦٥	٢٦١,٩٩٦,٨٥٤		
-	١,٨٢٥,٢٩٩	٢١,١	مطلوبات متداولة
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	٢١,٢	مراوحة اسلامية
٥,٩٤٢,١٧٤	٧,٧٦٧,٤٧٣		وزارة المالية

يتم عرض القروض طويلة الأجل على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٩٤٢,١٧٤	٧,٧٦٧,٤٧٣	اقل من سنة واحدة - متداول
٢٣,٧٦٨,٦٩٧	٢٠٢,٥٤١,٢٨٨	من سنة الى سنتان
٥٣,٤٧٩,٥٦٨	٥٩,٤٥٥,٥٦٦	أكثر من خمس سنوات
٨٣,١٩٠,٤٣٩	٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧	

١-٢١ خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من بنك الرياض (عقد المراوحة الإسلامية)، بقيمة ١٩٠,٧ مليون ريال سعودي لتمويل الاستحواذ على شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية. يسدد القرض على ١٦ قسط ربع سنوي إبتداءً من فبراير ٢٠٢٥ ويحمل هامش ربح من سايبور + ١,١٥٪ (٢٠٢٢: لا شيء). القرض غير مرهون بضمانات.

٢-٢١ خلال عام ٢٠١٢، وقعت الشركة اتفاقية قرض مع وزارة المالية لتمويل أعمال البناء تحت التنفيذ 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.

بلغت القيمة العادلة للاقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٥,٦ مليون ريال سعودي. تستند القيمة العادلة على نهج التدفقات النقدية المخصومة الذي يأخذ في الاعتبار القيمة الحالية للتدفقات المتوقعة، والمخصومة باستخدام معدل الخصم المعدل بالمخاطر. يتم تصنيف القيمة العادلة على أنها المستوى ٣ في تسلسل القيمة العادلة.

عند التحول (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨) من المعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، اختارت الإدارة الإعفاء المقدم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ للاحتفاظ بتصنيف 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 - 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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	التكلفة:
-	-		كما في بداية السنة
-	٦٢,٤٧٣,٧٦٤	١٤	اضافات من عملية الاستحواذ
-	١,٦٧٠,١٩٧		تكلفة التمويل
-	(٣,٦٦٠,٨٤٤)		المدفوع
-	٦٠,٤٨٣,١١٧		كما في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
-	٧,٢٥٢,٧٨٤		الجزء المتداول
-	٥٣,٢٣٠,٣٣٣		الجزء غير المتداول
-	٦٠,٤٨٣,١١٧		

٢٣ التزامات منافع الموظفين

١-٢٣ وصف عام للخطة

تطبق الشركة 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 المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مموله ويتم استيفاء التزام سداد المنافع عند استحقاقها عند إنهاء العمل. تم آخر تقييم لالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة وحدة الانتماء المتوقعة من خلال خبير اكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٩٧,٥٢٨,٤٤٣	٨٥,٩٩٥,٢١٣		في ١ يناير
١٧,٢٨٢,٤١٤	١٧,٤٥٦,٢٥١		الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
-	٥,٥٨٤,٧٠٢	١٤,٢	اضافات من عملية الاستحواذ
(١٤,٧٢٦,٤٤٨)	(١٧,٢٦٠,٠٧٢)		المدفوعات
(١٤,٠٨٩,١٩٦)	٦,٢٢٩,٩٤٧		إعادة القياس
٨٥,٩٩٥,٢١٣	٩٨,٠٠٦,٠٤١		في ٣١ ديسمبر

٢-٢٣ 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١٤,٩٥٦,١٥١	١٣,٩٨٩,٧٧٠		تكلفة الخدمة الحالية
٢,٣٢٦,٢٦٣	٣,٤٦٦,٤٨١		مصرف الفائدة
١٧,٢٨٢,٤١٤	١٧,٤٥٦,٢٥١		إجمالي المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة
(١٠,٥٣٢,٥٦٣)	٢,٧٨٣,٩٢١		إعادة القياس:
-	٥٩٧,٥٠٠		خسارة (ربح) من التغيير في الافتراضات المالية
(٣,٥٥٦,٦٣٣)	٢,٨٤٨,٥٢٦		خسارة (ربح) التغيير في الافتراضات الديمغرافية
(١٤,٠٨٩,١٩٦)	٦,٢٢٩,٩٤٧		خسارة (ربح) الخبرة
			إجمالي المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٣	التزامات منافع الموظفين (تنمة)			
٣-٢٣	الافتراضات الاكتوارية الرئيسية			
		٢٠٢٢	٢٠٢٣	
	معدل الخصم	%٤,٢٢	%٤,٥٥	
	معدل نمو الراتب	%٢,٥٠	%٤,٠٠	
	معدل الانسحاب	%١١,٣٥	%١١,٣٠	

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

٤-٢٣ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

	التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين	
	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
معدل الخصم	%١,٠	%١,٠-	(٤,٨٥٩,٩٣٧)	٥,٤٢٩,٣١٥
معدل الزيادة في الرواتب	%١,٠	%١,٠-	٥,٩١٠,١٢٧	(٥,٣٧٩,٥٧٥)

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 النسبية، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة المحسوبة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) عند حساب إنهاء خدمة الموظف.

٥-٢٣ تحليل الاستحقاق المتوقع

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات مزايا الموظفين غير المخصصة:

	أقل من سنة واحدة	بين ١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣,٩٤٥,٦٩٨	٤١,٩٨٨,٩٣٤	٦٦,٥٧٢,٩٤٤	١٢٢,٥٠٧,٥٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠,٤٨٦,٢٠٤	٣٥,٣٠٩,٦٩٢	٧٣,٢٤١,٢٣٧	١١٩,٠٣٧,١٣٣

٢٤ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

		٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
	ذمم دائنة تجارية	٣٨,٣٤٦,١٥٣	٤٩,٥٤٨,٦٢٥	
	مصاريف مستحقة	٨٧,٤٢٨,٢٧٠	١٠٧,٩٦٦,٩٨٠	
	مستحقات الموظفين ذات الصلة	٤٨,٩٤٥,٤٩٨	٥٣,٠٦٥,٦٨٢	
	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	١٠,٣٣٧,٥٨٢	١٠,١٤٩,٤٥٩	
	مستحقات لشركة العلاج الذكي للاستثمارات	-	٣,٢٥٠,٠٢٥	١٤
	أخرى	٤,٤٥٩,٢٩٧	٤,٢١١,٨٦٣	
		١٨٩,٥١٦,٨٠٠	٢٢٨,١٩٢,٦٣٤	

٢٥ أمور تتعلق بالزكاة

١-٢٥ مكونات الوعاء الزكوي التقريبي

إن الشركة خاضعة للزكاة. تتكون المكونات الرئيسية لوعاء الزكاة من حقوق المساهمين، والمخصصات في بداية العام، والقروض طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل، ناقص خصم صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وقطع الغيار والتوريدات وبعض البنود الأخرى.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ أمور تتعلق بالزكاة (تتمة)

٢٠٢٣-٢٠٢٢ مخصص الزكاة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٧٣,٣٣٧,٩٣٥	٩٠,٤٢٩,٤٢٠		في ١ يناير
٢٨,٤٢٦,٩٦٨	٢٣,٦٦٧,٣٥٥		مخصص
-	٢,٦٠٨,٩٨٤	١٤,٢	تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية الاستحواذ
(١١,٣٣٥,٤٨٣)	(١٢,٢٢٣,٣٢٢)		مدفوعات
٩٠,٤٢٩,٤٢٠	١٠٤,٤٨٢,٤٣٧		في ٣١ ديسمبر

٣-٢٥ حالة الشهادات والربوط الزكوية النهائية

خلال عام ٢٠٢١، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربوط زكوية إضافية للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ بمبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئناف ضد هذه الربوط لدى لجنة الاعتراض الأولية ("اللجنة") ولكن تم رفض الاستئناف. تقدمت الشركة باستئناف ضد هذا القرار في لجنة الاستئناف العليا ولم يتم الرد على استئناف الشركة بعد.

خلال الجزء الأخير من عام ٢٠٢١، أصدرت الهيئة ربوط زكوية إضافية لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئناف لدى اللجنة لاحقاً لعام ٢٠٢٢، تلقت الشركة حكماً مستعجلاً لصالحها.

تحتفظ الشركة بمخصص كاف مقابل مثل هذه الربوط الإضافية.

خلال شهر ابريل ٢٠٢٢، قدمت الشركة الإقرار الزكوي إلى الهيئة واستلمت شهادات الزكاة للسنوات حتى عام ٢٠٢١.

٢٦ 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 الشركة. فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة:

(أ) المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	أسم طرف ذو علاقة والعلاقة
٣٤٢,٠٨١,٣٥٢	٤٢٩,٧٠٩,٧٠٩	الإيرادات من الخدمات الطبية	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (الطرف المسيطر النهائي) شركة دراجر العربية المحدودة (مملوكة لمساهم وعضو مجلس إدارة)
٢٨٤,٨١١	٥٦,٥١٠	مشتريات	
(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣	العلاقة	أسم طرف ذو علاقة والعلاقة
٤٧٣,٨٦٥,٧٣٥	١٥٨,١٣٧,٥٨٠	الطرف المسيطر النهائي	<u>المطلوب من أطراف ذات علاقة</u> المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٢١١,٧٥٤	٤٥٠	مملوكة لمساهم وعضو مجلس إدارة	<u>المطلوب إلى أطراف ذات علاقة</u> شركة دراجر العربية المحدودة

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تعويضات كبار موظفين الإدارة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢,٥٩٧,٩٥٣	١٢,١٨٤,٤٣٤	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٢,٥٤٥,٠٠٠	٢,٨٦٧,٠٠٠	بدل حضور ومكافآت اللجان
٣٤٥,٢٩٤	٥٣٤,٢٧٢	التزامات منافع الموظفين
١٥,٤٨٨,٢٤٧	١٥,٥٨٥,٧٠٦	

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

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بشكل متبادل. الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ غير متضمنة وخالية من الفوائد ويجب تسويتها نقدًا. لم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات علاقة خلال السنة الحالية أو السابقة.

٢٧ اتعاب المراجعة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٤٥,٠٠٠	٦٧٧,٥٠٠	الشركة
-	٩٠,٠٠٠	المراجعة
-	٢٢,٧٣٣	خدمات أخرى
-	٤٨,٠٠٠	شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية
٦٤٥,٠٠٠	٨٣٨,٢٣٣	شركة جوار للخدمات الطبية

٢٨ إدارة المخاطر المالية

١-٢٨ عوامل المخاطر المالية

تعرض 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 الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال تدرجاتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٨ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(١) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملة

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

(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 الشركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية.

(٣) مخاطر الأسعار

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 الشركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية.

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٨٧,١٢٧,٠٥٣	٤٣٣,٣٥٠,٩٩٣	الجهات الحكومية*
١١٠,٤٣١,٣١٤	٨٨,٦١٠,٣٠١	شركات التأمين
٤٣,٤٢٠,٦٩٠	٦٤,٠٩٧,٧٣٨	الشركات والأفراد
٧٤٠,٩٧٩,٠٥٧	٥٨٦,٠٥٩,٠٣٢	

* الرصيد المستحق من الجهات الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يشمل ١٥٨,١ مليون ريال سعودي مستحق من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، طرف ذو علاقة والطرف المسيطر (٢٠٢٢: ٤٧٣,٩ مليون ريال سعودي). انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٦.

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

المنهج المبسط لتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة:

تقوم الشركة 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 الشركة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر ملائمة وتتناسب مع طبيعة وحجم الذمم المدينة.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٨ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

المنهج المبسط لتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة: (تتمة)

تتسأ 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 الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كان ٢٧٪ من الذمم المدينة مستحقة من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (٢٠٢٢: ٦٤٪ 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 والشركة. 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 الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. إن التركيبة الديمغرافية لقاعدة عملاء الشركة، 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 الشركة على الوفاء بمطلوباتها المالية عند استحقاقها. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف المجهد، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

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

أنشأت الشركة 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 الشركة 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 للشركة 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 المخصومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً قيمها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر جوهرياً.

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	
				٢٠٢٣
٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧	٥٩,٤٥٥,٥٦٦	٢٠٢,٥٤١,٢٨٨	٧,٧٦٧,٤٧٣	قروض
٨٤,٨٤٦,٤١٢	٢٨,٤٦٤,٣٨٩	٤٥,٥٣٧,٦٠٦	١٠,٨٤٤,٤١٧	التزام عقود الإيجار
٢١٨,٠٤٣,١٧٥	-	-	٢١٨,٠٤٣,١٧٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٥٧٢,٦٥٣,٩١٤	٨٧,٩١٩,٩٥٥	٢٤٨,٠٧٨,٨٩٤	٢٣٦,٦٥٥,٠٦٥	
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	
				٢٠٢٢
٨٣,١٩٠,٤٣٩	٥٣,٤٧٩,٥٦٩	٢٣,٧٦٨,٦٩٦	٥,٩٤٢,١٧٤	قروض
١٧٩,١٧٩,٢١٨	-	-	١٧٩,١٧٩,٢١٨	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٦٢,٣٦٩,٦٥٧	٥٣,٤٧٩,٥٦٩	٢٣,٧٦٨,٦٩٦	١٨٥,١٢١,٣٩٢	

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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٢٨ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها لتحقيق العوائد للمساهمين والمانعين 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

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

تماشياً مع الشركات الأخرى في الصناعة، تراقب الشركة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يُحتسب صافي الدين على أساس مجموع الاقتراضات، 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٣,١٩٠,٤٣٩	٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧	مجموع القروض
-	٦٠,٤٨٣,١١٧	ناقصاً: التزام عقود الأيجار
-	(٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: ودائع لأجل
(٣٢٩,٢١٣,٤٤١)	(٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤)	ناقصاً: النقد وما يعادله
(٢٤٦,٠٢٣,٠٠٢)	(٣٦٣,٤٢٢,٤٩٠)	صافي الدين
١,٢٦٣,٥٨٨,٦١٩	١,٤٥٣,٤٣٦,٠٥٨	مجموع حقوق الملكية
١,٠١٧,٥٦٥,٦١٧	١,٠٩٠,٠١٣,٥٦٨	مجموع رأس المال
(٪٢٤,١٨)	(٪٢٣,٣٤)	نسبة المديونية

٣-٢٨ صافي تسوية الدين

صافي الدين للشركة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٣٢٩,٢١٣,٤٤١)	(٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤)	نقد وما يعادله
-	(٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع لأجل
-	٦٠,٤٨٣,١١٧	التزام عقود الأيجار
٨٣,١٩٠,٤٣٩	٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧	قروض طويلة الأجل
(٢٤٦,٠٢٣,٠٠٢)	(٣٦٣,٤٢٢,٤٩٠)	صافي الدين

٤-٢٨ 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ الأدوات المالية

(١) فئات الأدوات المالية

تُصنف الأدوات المالية للشركة في فئات القياس التالية:

بالتكلفة المطفأة		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٧٠,٤٦٤,٣٥٧	٥١٧,٠٦٢,٠٥٧	الموجودات بحسب قائمة المركز المالي
-	٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤	ودائع لأجل
٩٩٩,٦٧٧,٧٩٨	١,٢١٠,٧٣١,٩٩١	نقد وما يعادله
		المجموع
بالتكلفة المطفأة		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧٩,١٧٩,٢١٨	٢١٨,٠٤٣,١٧٥	المطلوبات كما في قائمة المركز المالي
٨٣,١٩٠,٤٣٩	٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
-	٦٠,٤٨٣,١١٧	قتراضات
٢٦٢,٣٦٩,٦٥٧	٥٤٨,٢٩٠,٦١٩	التزام عقود الأيجار
		المجموع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد استُبعدت موجودات غير مالية ومطلوبات غير مالية بقيمة ١٤,٦ مليون ريال سعودي و ١٠,١ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠٢٢: ١٣,٦: ١٣ مليون ريال سعودي ١٠,٣ مليون ريال سعودي، على التوالي) من الذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى، على التوالي.

(ب) جودة ائتمان الموجودات المالية

طبقاً لسياسات ائتمان الشركة، 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 الشركة ضمنها.

يمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية والتي ليست متأخرة السداد ولا منخفضة في القيمة بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية (إن وجدت)، أو وفقاً للمعلومات التاريخية عن نسب تأخر الأطراف المقابلة في السداد:

ذمم تجارية مدينة - أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٤٨,٢٦٩,٠٤١	٢٦٩,٠١١,١٨٥	غير مستحقة
٤٩٢,٧١٠,٠١٦	٣١٧,٠٤٧,٨٤٧	مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً
٧٤٠,٩٧٩,٠٥٧	٥٨٦,٠٥٩,٠٣٢	المجموع

نقد لدى البنك

فيما يتعلق بالبنوك، يُقيل 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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في الشركة 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.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧٠,٠٧٤,٨٤٥	٢٤٠,٩٢٧,٣٨٦	ربح السنة العائد لمساهمين الشركة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٣,٧٩	٥,٣٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣١ توزيعات الأرباح

في ٠١ ذو الحجة ١٤٤٤هـ الموافق (١٩ يونيو ٢٠٢٣م) وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية على توزيع أرباح بمبلغ ٤٤,٨٥ مليون ريال سعودي (١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تم دفعها خلال عام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤٤,٨٥ مليون ريال سعودي معتمدة ومدفوعة).

٣٢ الالتزامات المحتملة والتعهدات

- (١) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى الشركة التزامات محتملة لضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٥٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٣,١ مليون ريال سعودي).
- (٢) هناك العديد من القضايا القانونية المستمرة المرفوعة ضد الشركة من قبل موظفين سابقين وأطراف ثالثة. سجلت إدارة الشركة مخصصًا مناسبًا بناءً على النتائج المتوقعة لمثل هذه الحالات وتعتقد أنه سيتم حل هذه الحالات دون أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.
- (٣) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٨,٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٢: ٥٣,٢ مليون ريال سعودي).

٣٣ 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 ٢٠٢٣.

٣٤ أرقام المقارنة

خلال العام، سجلت المجموعة الدخل من التمويل بلغت ٢١,٤ مليون ريال سعودي كبنء منفصل حيث كانت جوهرياً في القوائم المالية. وبناء على ذلك، قامت الإدارة بتصنيف الدخل من التمويل لعام ٢٠٢٢م والبالغ ١,٢ مليون ريال سعودي ليتم عرضها كمقارن والتي تم عرضها تحت بند "الإيرادات الأخرى" في عام ٢٠٢٢.