

شركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة

٧ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٨

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

٩

قائمة المركز المالي

١٠

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

١١

قائمة التدفقات النقدية

٣٤ - ١٢

إيضاحات حول القوائم المالية

المحترمين

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / مساهمي الشركة الوطنية للرعاية الطبية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية 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 للشركة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م؛
- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة 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.

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

الاستقلال

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

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

منهجنا في المراجعة (تتمة)

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. 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 تمكنا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول الشركة نشاطها فيه.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير المتعلق بحالات الرفض الطبي

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، سجلت الشركة إيرادات بلغت ٩١٧,٩ مليون ريال سعودي.

- قِيمنا مدى ملاءمة السياسات المحاسبية لإثبات الإيرادات للشركة 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؛
- قِيمنا مدى ملاءمة الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة التي قامت بها الإدارة لتحديد المقابل المتغير؛
- اجرينا فحص بآثر رجعي للمطالبات الفعلية التي تمت تسويتها (على أساس العينية) مقابل إجمالي المطالبات لتقييم مدى معقولية معدلات الرفض المستخدمة من قبل الإدارة؛ و
- أخذنا بعين الاعتبار مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.

تتعرف الشركة 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 عنصرًا للمقابل المتغير الضمني، والذي يتعلق أساساً بالرفض الطبي ضد المطالبات المقدمة.

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

يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٣-١ للسياسة المحاسبية المتعلقة بتقدير المقابل المتغير، والإيضاح رقم ٤ (أ) للتقديرات المحاسبية حول القوائم المالية المرفقة.

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

معلومات أخرى

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

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، 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 أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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 جوهريّة في القوائم المالية، 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 جوهريّة 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 للشركة.
- 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، 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 الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

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

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

برايس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١


١٥ شعبان ١٤٤٤ هـ
(٧ مارس ٢٠٢٣ م)


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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢١		
٨٤٥,٣٨٠,٥٢٠	٩١٧,٩٣٤,٩٠١	٦	إيرادات
(٥٩٨,٩١١,٠٢١)	(٦٢٨,٢٥٤,٣٨٤)	٧	تكلفة المبيعات
٢٤٦,٤٦٩,٤٩٩	٢٨٩,٦٨٠,٥١٧		إجمالي الربح
(٢,٠٥٢,٧٥٥)	(٤,٤٦٥,٢٤٣)	٨	مصاريف بيع وتوزيع*
(٧٩,٢٠١,٠١٢)	(٩١,٣٤٥,٤٩٤)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٩٩٩,٦١١)	(٤,٩٥٢,٢٠٤)	١٣	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة*
٨,١٨٥,٥٥٠	٩,٥٨٤,٢٣٧	٩	إيرادات تشغيلية أخرى*
١٦٤,٤٠١,٦٧١	١٩٨,٥٠١,٨١٣		الربح قبل الزكاة
(٢٨,٠٤٤,٩٩٨)	(٢٨,٤٢٦,٩٦٨)	٢٠	مصروف الزكاة
١٣٦,٣٥٦,٦٧٣	١٧٠,٠٧٤,٨٤٥		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
(٤,١٨١,٠٢٦)	١٤,٠٨٩,١٩٦	١٨	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة ربح (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٣٢,١٧٥,٦٤٧	١٨٤,١٦٤,٠٤١		مجموع الدخل الشاملة للسنة
			ربحية السهم
٣,٠٤	٣,٧٩	٢٤	أساسية و مخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

*تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر يرجى الرجوع لإيضاح (٢٨) للحصول على التفاصيل .


جهانزيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية


عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي

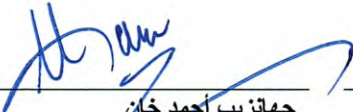


سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٤٨٣,١٦٢,٥٢٧	٦٥٢,٤٢٥,٤٨٨	١٠
٧,٤٨١,٦٥٩	٤,٣٥٧,٤٩٤	١١
٤٩٠,٦٤٤,١٨٦	٦٥٦,٧٨٢,٩٨٢	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
٤٥,٨٥٨,٦٢٨	٤٢,٦٦٢,٦٦٩	١٢
٦٤٧,٩٥٨,٣٠١	٦٨٤,٠٦١,٣٩٩	١٣
٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥	٣٢٩,٢١٣,٤٤١	١٤
١,٠٦٨,٧٧٦,٥٨٤	١,٠٥٥,٩٣٧,٥٠٩	
١,٥٥٩,٤٢٠,٧٧٠	١,٧١٢,٧٢٠,٤٩١	
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٥
١٨٦,٠٢١,٩٤٧	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	١٦
٤٨٩,٧٥٢,٦٣١	٦٢٩,٠٦٦,٦٧٢	
١,١٢٤,٢٧٤,٥٧٨	١,٢٦٣,٥٨٨,٦١٩	
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٨٣,١٩٠,٤٤٠	٧٧,٢٤٨,٢٦٥	١٧
٩٧,٥٢٨,٤٤٣	٨٥,٩٩٥,٢١٣	١٨
١٨٠,٧١٨,٨٨٣	١٦٣,٢٤٣,٤٧٨	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
مطلوبات متداولة		
١٧٥,١٤٧,٢٠٠	١٨٩,٥١٦,٨٠٠	١٩
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	١٧
٧٣,٣٣٧,٩٣٥	٩٠,٤٢٩,٤٢٠	٢٠
٢٥٤,٤٢٧,٣٠٩	٢٨٥,٨٨٨,٣٩٤	
٤٣٥,١٤٦,١٩٢	٤٤٩,١٣١,٨٧٢	
١,٥٥٩,٤٢٠,٧٧٠	١,٧١٢,٧٢٠,٤٩١	
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد القوائم المالية والتي تتضمن الإيضاحات المرفقة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٣ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

		
جهانزيب أحمد خان الرئيس التنفيذي للإدارة المالية	عبد العزيز العبيد الرئيس التنفيذي	سعد عبد المحسن الفضلي رئيس مجلس الإدارة

شركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٠٣٦,٩٤٨,٩٣١	٤٠٢,٤٢٦,٩٨٤	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	
١٣٦,٣٥٦,٦٧٣	١٣٦,٣٥٦,٦٧٣	-	-	
(٤,١٨١,٠٢٦)	(٤,١٨١,٠٢٦)	-	-	
١٣٢,١٧٥,٦٤٧	١٣٢,١٧٥,٦٤٧	-	-	
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	-	-	٢٥
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)	-	-	٢٥
١,٢٢٣,٥٨٨,٦١٩	٦٢٩,٠٦٦,٦٧٢	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	

في ١ يناير ٢٠٢١
الربح للسنة
الحسابات الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الربح للسنة
الربح الشامل الأخرى للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

سطف عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي

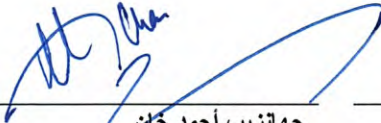
جهانزيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية


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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢١	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٦٤,٤٠١,٦٧١	١٩٨,٥٠١,٨١٣	
الربح قبل الزكاة		
تعديلات لـ		
٤٧,٠٠٥,٦٨٣	٤١,٩٠٠,٨٣٢	١٠ استهلاك
٣,١٥١,٢٦٨	٣,٧٨٠,٨٢٣	١١ إطفاء
(١٥٠,١٣٦)	(١٤,٩٥٨)	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٨,٩٩٩,٦١١	٤,٩٥٢,٢٠٤	١٣ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٥,٩٥٩,٣٩٢	١٧,٢٨٢,٤١٤	١٨ التزامات منافع الموظفين
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(١٤٢,٧٨١,٣١٣)	(٤١,٠٥٥,٣٠٢)	٢٨ زيادة في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى*
(٩,٥٢٣)	٣,١٩٥,٩٥٩	نقص (زيادة) في المخزون
٢٤,٤٢٩,٠١٥	١٤,٣٦٩,٦٠٠	زيادة في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٢١,٠٠٥,٦٦٨	٢٤٢,٩١٣,٣٨٥	النقد الناتج من العمليات
(١٥,٢٧٩,٧٥٩)	(١٤,٧٢٦,٤٤٨)	١٨ التزامات منافع موظفين مدفوعة
(١١,٩٢٣,٦٨٩)	(١١,٣٣٥,٤٨٣)	٢٠ زكاة مدفوعة
٩٣,٨٠٢,٢٢٠	٢١٦,٨٥١,٤٥٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٣٥,٦٨٨,٨٧٥)	(٢١١,١٧١,٢٤٥)	١٠ مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٥,٢٣٤,٣٣٨)	(٦٥٦,٦٥٨)	١١ مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
٢٠٠,٦١٠	٢٢,٤١٠	متحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٠,٧٢٢,٦٠٣)	(٢١١,٨٠٥,٤٩٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٥,٩٤٢,١٧٤)	(٥,٩٤٢,١٧٥)	١٧ المدفوع من قروض طويلة الأجل
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	٢٥ توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٠,٧٩٢,١٧٤)	(٥٠,٧٩٢,١٧٥)	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٢٨٧,٤٤٣	(٤٥,٧٤٦,٢١٤)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٣٧٢,٦٧٢,٢١٢	٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥	النقد وما يعادله في بداية السنة
٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥	٣٢٩,٢١٣,٤٤١	١٤ نقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

* تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر يرجى الرجوع لإيضاح (٢٨) للحصول على التفاصيل.


جهازيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية


عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي


سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

الشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٤٧٨٥ الصادر بتاريخ ٩ محرم ١٤٢٥ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٤ م). يقع المقر الرئيسي للشركة في حي الريان، ص ب 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)
شركة رعاية لتوزيع الأدوية والمستلزمات الطبية	١٠١٠٣٠١٢٤٧	١٤ صفر ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١١ م)
مركز رعاية لطب العائلة	١٠١٠٣٩٧٠٦٤	٢٩ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣ م)

يتمثل نشاط الشركة في تأسيس وتملك وإدارة وصيانة وتشغيل المستشفيات والمراكز والوحدات الصحية وإدارتها وصيانتها وتشغيلها وتقديم خدمات الرعاية الصحية المنزلية.

عند إعداد القوائم المالية، أخذت الشركة في الاعتبار تأثير تغير المناخ، لا سيما في سياق هدف المملكة المعين لاصافي انبعاثات كربونية صفرية بحلول عام ٢٠٦٠. لم يكن لهذه الاعتبارات تأثير جوهري على أحكام وتقديرات التقارير المالية في السنة الحالية.

٢-٢ 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.

٣-٢ المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

لا توجد معايير محاسبية جديدة تنطبق على الشركة، ومع ذلك، فقد طبقت الشركة التعديلات التالية على المعايير المحاسبية لأول مرة لفترتها المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢:

- المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والعقود المرهقة - تكلفة الوفاء بالعقد، والإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات ضيقة النطاق على معايير المحاسبة الدولية ١٦، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٧، والمعايير الدولية للتقرير المالي ٣، والتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ - تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ١، والمعايير الدولية للتقرير المالي ٩ والمعايير الدولية للتقرير المالي ١٦ ومعايير المحاسبة الدولية ٤١؛ و
- امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (الصادر في ٣١ مارس ٢٠٢١) ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١).

لا يوجد أثر جوهري على تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة المعدلة.

٤-٢ المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم إصدار بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي تعد إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ أو فترات التقرير اللاحقة ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة. ومن غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري في فترات التقرير المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة مبينة أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة.

١-٣ الإيرادات

تفي الشركة بالتزام الأداء وتتعترف بالإيرادات بمرور الوقت ، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

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

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

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

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدًا واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة 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 الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف ، إن وجدت ، بشكل موثوق.

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. وفقًا لذلك ، تتوقع الشركة مبلغًا 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. 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 وفواتيرها بناءً على اتفاقيات التعريف المختلفة مع هذه الجهات. يتم تسجيل الإيرادات من خدمات المرضى المنومين بمرور الزمن ، بينما يتم تسجيل الإيرادات من العيادات الخارجية عند نقطة من الزمن.

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

(ب) بيع الأدوية

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

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

استناداً إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، دفعات مقدمة من العملاء أو الذمم المدينة، استخدمت الشركة الوسيلة العملية. على هذا النحو، لا تقوم الشركة 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 الشركة لما وعدت به العميل من أدوية أو خدمات ستكون خلال سنة واحدة أو أقل.

٢-٣ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية و عملة العرض

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

(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.

٣-٣ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب زكاة الشركة 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 الشركة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

٤-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية النقطة 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 بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند 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 الاستبعادات 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 رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمصنع والمعدات، وذلك عند إكمال 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.

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٣ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترامم وأي خسائر متراممة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ 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 تعرّض 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 بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتثبت في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات تلك الموجودات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت.

٦-٣ الأدوات المالية

١-٦-٣ الموجودات المالية

(١) التصنيف

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

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدئي، تقوم الشركة 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 الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية.

(٣) القياس

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

٢-٦-٣ المطلوبات المالية

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

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

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

٨-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بقوائمها المالية المسجلة بالتكلفة المطفاة على أساس استطلاع المستقبل.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى، تطبق الشركة 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 الشركة معدل الزيادة المتوقع في التضخم للسنة القادمة في المملكة العربية السعودية باعتباره العامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة على أساس هذه التغييرات المتوقعة.

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

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

٩-٣ 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.

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠-٣ 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 الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقوم بقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٨-٣.

١١-٣ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والودائع عند الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغير في القيمة.

١٢-٣ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إدراج تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة 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.

١٥-٣ اقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس الاقتراضات 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 الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

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

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦-٣ التزامات منافع الموظفين

تدير الشركة نظاماً واحداً لمنافع الموظفين حسب خطة منافع محددة تتفق مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطة منافع الموظفين. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطة يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطة 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 لالتزامات 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 المترابطة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

١٧-٣ توزيعات الأرباح

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

٤ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يطلب إعداد القوائم المالية 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 والمصاريف 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 الشركة 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 يتم مناقشتها أدناه:

(أ) الاعتراف بالإيرادات - تقدير المقابل المتغير للرفض الطبي

تقوم الإدارة بتقدير الاعتبارات 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.

تقوم الإدارة بتحديث تقييمها لمعدلات الرفض الطبي المتوقعة عندما يتم استلام معدلات الرفض الطبي والاتفاق عليها، ويتم تعديل مخصص الرفض الطبي وفقاً لذلك. تعتبر تقديرات حالات الرفض الطبي حساسة للتغيرات في الظروف وخبرة الشركة السابقة فيما يتعلق بالرفض الطبي. قد لا تكون تقديرات رفض الطبي المسجلة ممثلة للرفض الطبي في المستقبل. سيؤدي تغيير ١٠٠ نقطة أساس في النسبة المئوية لحالات الرفض الطبي إلى انخفاض أو زيادة 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 ومداخل البيانات، وقد تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ١٣. إن المكونات التالية لها أثر على مخصص الخسارة الائتمانية: الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان والعوامل المستقبلية المعينة. تقوم الشركة بمراجعة النماذج ومداخلات النماذج والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقديرات الخسارة الائتمانية المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال الخسارة الائتمانية.

شركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- التقارير القطاعية

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

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

٦ الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٨٠٧,٤١١,٣٠١	٧٤٢,٩٩٠,٣٨٣	تقديم الخدمات
١١٠,٥٢٣,٦٠٠	١٠٢,٣٩٠,١٣٧	بيع الأدوية
٩١٧,٩٣٤,٩٠١	٨٤٥,٣٨٠,٥٢٠	
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٧٦٢,٠٥١,٠٣٦	٧٠٢,٤٦١,٩٣٥	الإيرادات المسجلة بمرور الزمن
١٥٥,٨٨٣,٨٦٥	١٤٢,٩١٨,٥٨٥	الإيرادات المسجلة عند نقطة من الزمن
٩١٧,٩٣٤,٩٠١	٨٤٥,٣٨٠,٥٢٠	

٧ تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	
٣٩١,٦٧٠,٩٢٤	٣٦٧,٨٩٥,٩١١		الرواتب والمزايا
١٧٢,١٠٢,٥٥٨	١٦٦,٤٢١,٠٨٨		الأدوية والمواد الطبية والمواد الاستهلاكية
٣٣,٣٢٦,٠٦٣	٣٦,٤٩٥,٨٦١	١١, ١٠	الاستهلاك والإطفاء
١٦,٦٧٤,١٧٣	١٣,٠٥٤,٧٥٤		الإصلاحات والصيانة
١٢,٥٤٦,٢٦١	١٤,٠٩٦,٦٨٥		الإيجار والمرافق*
١,٩٣٤,٤٠٥	٩٤٦,٧٢٢		أخرى
٦٢٨,٢٥٤,٣٨٤	٥٩٨,٩١١,٠٢١		

* خلال عام ٢٠٢٢ ، تم إدراج المصاريف المتعلقة بالإيجار قصير الأجل للمستودع والبالغه ٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٠ مليون ريال سعودي) ضمن الإيجار والمرافق.

٨ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	
٥١,٨٦٢,٤٣٢	٤١,٣٥١,٤٠٦		الرواتب والمزايا
١٢,٣٥٥,٥٩٢	١٣,٦٦١,٠٩٠	١١, ١٠	الإهلاك والإطفاء
٦,٢٦٢,١٤٥	٥,٦٣٧,٣٢٤		لوازم مكتبية
٧,٣٥١,٤٧٣	٦,١٤٣,٣١١		أتعاب مهنية
٢,٥٤٥,٠٠٠	٣,٠٢٩,٠٠٠	٢١	مكافآت مجلس الإدارة
٢,٧٣٤,١٥٠	٢,١٦٨,٧٣٢		إصلاح والصيانة
١,٢٩٥,٤٧٧	١,١٩٣,٢٨٤		مصاريف أمن وحراسة
٦,٩٣٩,٢٢٥	٦,٠١٦,٨٦٥		أخرى
٩١,٣٤٥,٤٩٤	٧٩,٢٠١,٠١٢		

شركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥,٢٤٥,٢٢٦	٣,٥١٣,٢٩٩	دخل من أكاديمية رعاية
١,٠٨٩,٠٠٤	١,٠٤٠,٠٥٢	دخل من الإيجار*
٣,٢٥٠,٠٠٧	٣,٦٣٢,١٩٩	أخرى
٩,٥٨٤,٢٣٧	٨,١٨٥,٥٥٠	

*يتم استلام دخل الإيجار من جهات خارجية خلال العام من تأجير المساحات إلى المقاهي ومحلات الزهور.

١٠ ممتلكات ومعدات

٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	إضافات	استيعادات	تحويلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٢,٢٨١,٧١٧	١٨٠,١٤٨,١٨٤	-	-	-	٢٤٢,٤٢٩,٩٠١	التكلفة
٧٦٢,١٧٢,٤٢٢	٢٨٧,١٣٧	(١٠,٣٠١)	٥,٨٠٥,١٣٥	-	٧٦٨,٢٥٤,٣٩٣	أراضي
٣٦٥,٧٢٧,٠٨٠	١٢,٢٦٩,٦٢٢	(٣,٦٣٥,٢٧٦)	١,٥٨٦,٥٧٧	-	٣٧٥,٩٤٨,٠٠٣	مباني وتحسينات
٢٥,٨٢٩,٨٩٧	٤٥٧,١١٧	(١,٠٣٣,٠٧٣)	-	-	٢٥,٢٥٣,٩٤١	معدات طبية وعامة
٢٩,٣٩٥,٠١٧	٣,٥٧٦,٨٩٥	(٦٤٤,٣٢٦)	-	-	٣٢,٣٢٧,٥٨٦	أثاث ومعدات مكتبية
٧,٧٦٨,٣٧٣	٢٥٨,٢٩٦	-	-	-	٨,٠٢٦,٦٦٩	أجهزة الحاسب الآلي
٤,٥٩٢,٦٧٩	١٤,١٧٣,٩٩٤	-	(٧,٣٩١,٧١٢)	-	١١,٣٧٤,٩٦١	سيارات
١,٢٥٧,٧٦٧,١٨٥	٢١١,١٧١,٢٤٥	(٥,٣٢٢,٩٧٦)	-	-	١,٤٦٣,٦١٥,٤٥٤	أعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
(٣٩٨,٩٥٨,٣٥٣)	(٢١,٦٣٣,٥٤٨)	٥,٣٣٥	-	-	(٤٢٠,٥٨٦,٥٦٦)	استهلاك متراكم
(٣١٨,٢٨١,٧٩٧)	(١٦,٧٧٣,٩٩١)	٣,٦٣٣,٩٩٦	-	-	(٣٣١,٤٢١,٧٩٢)	مباني وتحسينات
(٢٤,٠٤٧,٠٣٥)	(٨٤٣,٩٨٢)	١,٠٣٢,٠٦٢	-	-	(٢٣,٨٥٨,٩٥٥)	معدات طبية وعامة
(٢٥,٨٦٢,٣١٢)	(٢,٤٩٨,١٩٦)	٦٤٤,١٣١	-	-	(٢٧,٧١٦,٣٧٧)	أثاث ومعدات مكتبية
(٧,٤٥٥,١٦١)	(١٥١,١١٥)	-	-	-	(٧,٦٠٦,٢٧٦)	أجهزة الحاسب الآلي
(٧٧٤,٦٠٤,٦٥٨)	(٤١,٩٠٠,٨٣٢)	٥,٣١٥,٥٢٤	-	-	(٨١١,١٨٩,٩٦٦)	سيارات
٤٨٣,١٦٢,٥٢٧					٦٥٢,٤٢٥,٤٨٨	

خلال عام ٢٠٢٢ ، قامت الشركة بشراء قطعة أرض في الرياض مقابل ١٨٠,١ مليون ريال سعودي لبناء مرفق رعاية صحية جديد.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بشكل أساسي بعض التحسينات على المباني وتطوير مرفق رعاية صحية جديد طويل الأجل وإنشاء مستودع جديد. من المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع في عام ٢٠٢٣. انظر أيضاً إيضاح ٢٦.

بعض الأراضي والمباني مرهونة لوزارة المالية مقابل قرض ممنوح للشركة. انظر أيضاً إيضاح ١٧.

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١	إضافات	استبعادات	تحويلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
٦٢,٢٨١,٧١٧	٥٨,٧٨٠,٦٦٠	٣,٥٠١,٠٥٧	-	-	٦٢,٢٨١,٧١٧	أرض
٧٦٢,١٧٢,٤٢٢	٧٦٠,٢٦٣,١٢٠	١,٩١٤,٣٠٢	(٥,٠٠٠)	-	٧٦٢,١٧٢,٤٢٢	مباني وتحسينات
٣٦٥,٧٢٧,٠٨٠	٣٦٢,٤٥٩,٨٩٥	٢٣,١٦٤,٨٩٢	(٢٠,٣١٠,٩٣٦)	٤١٣,٢٢٩	٣٦٥,٧٢٧,٠٨٠	معدات طبية وعامة
٢٥,٨٢٩,٨٩٧	٢٦,١١٥,١١٢	٥٠٥,٠٢٧	(٣٧٧,٠١٣)	(٤١٣,٢٢٩)	٢٥,٨٢٩,٨٩٧	أثاث ومعدات مكتبية
٢٩,٣٩٥,٠١٧	٢٧,٢٣١,٨٩٣	٢,٢٦١,١٣٧	(٩٨,٠١٣)	-	٢٩,٣٩٥,٠١٧	أجهزة الحاسب الآلي
٧,٧٦٨,٣٧٣	٨,٢٦٣,٦٤٨	-	(٤٩٥,٢٧٥)	-	٧,٧٦٨,٣٧٣	السيارات
٤,٥٩٢,٦٧٩	٢٥٠,٢١٩	٤,٣٤٢,٤٦٠	-	-	٤,٥٩٢,٦٧٩	
١,٢٥٧,٧٦٧,١٨٥	١,٢٤٣,٣٦٤,٥٤٧	٣٥,٦٨٨,٨٧٥	(٢١,٢٨٦,٢٣٧)	-	١,٢٥٧,٧٦٧,١٨٥	
						استهلاك متراكم
(٣٩٨,٩٥٨,٣٥٣)	(٣٧٧,٥٨٥,٤٨٤)	(٢١,٣٧٦,٦٩٧)	٣,٨٢٨	-	(٣٩٨,٩٥٨,٣٥٣)	مباني وتحسينات
(٣١٨,٢٨١,٧٩٧)	(٣١٦,٨٥٦,٤٠٢)	(٢١,٣٧٦,٣٨٣)	٢٠,٢٩٤,٨٦٣	(٣٤٣,٨٧٥)	(٣١٨,٢٨١,٧٩٧)	معدات طبية وعامة
(٢٤,٠٤٧,٠٣٥)	(٢٣,٤٣٥,١٧٤)	(١,٣١٤,٠٩٢)	٣٥٨,٣٥٦	٣٤٣,٨٧٥	(٢٤,٠٤٧,٠٣٥)	أثاث ومعدات مكتبية
(٢٥,٨٦٢,٣١٢)	(٢٣,٢٣٨,٠١٤)	(٢,٧٢٢,٣٠٤)	٩٨,٠٠٦	-	(٢٥,٨٦٢,٣١٢)	أجهزة الحاسب الآلي
(٧,٤٥٥,١٦١)	(٧,٧١٩,٦٦٤)	(٢١٦,٢٠٧)	٤٨٠,٧١٠	-	(٧,٤٥٥,١٦١)	سيارات
(٧٧٤,٦٠٤,٦٥٨)	(٧٤٨,٨٣٤,٧٣٨)	(٤٧,٠٠٥,٦٨٣)	٢١,٢٣٥,٧٦٣	-	(٧٧٤,٦٠٤,٦٥٨)	
٤٨٣,١٦٢,٥٢٧	٤٩٤,٥٢٩,٨٠٩				٤٨٣,١٦٢,٥٢٧	

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

عدد السنوات

٣٣-١٠	•	مباني وتحسينات
٧-٦	•	معدات طبية وعامة
٧-٦	•	أثاث ومعدات مكتبية
٣	•	أجهزة الحاسب الآلي
٤	•	سيارات

شركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ الموجودات غير الملموسة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التكلفة
٨,٧١٠,٣٦٢	١٣,٩٤٤,٧٠٠	في ١ يناير
٥,٢٣٤,٣٣٨	٦٥٦,٦٥٨	إضافات
١٣,٩٤٤,٧٠٠	١٤,٦٠١,٣٥٨	في ٣١ ديسمبر
		الأطفاء متراكم
(٣,٣١١,٧٧٣)	(٦,٤٦٣,٠٤١)	في ١ يناير
(٣,١٥١,٢٦٨)	(٣,٧٨٠,٨٢٣)	المحمل للسنة
(٦,٤٦٣,٠٤١)	(١٠,٢٤٣,٨٦٤)	في ٣١ ديسمبر
٧,٤٨١,٦٥٩	٤,٣٥٧,٤٩٤	

تمثل الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي البرمجيات ويتم إطفاءها على فترات لا تتجاوز ٣ سنوات.

١٢ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٧,٢٦٤,١٤٩	٢٧,٣٧٦,٨٦٤	الأدوية
١٨,٩٦٦,٢٠٩	١٥,٥١٠,٩٩٩	الإمدادات الطبية
١,٣٣٣,٩٧٤	١,٤٨٠,٥١٠	المواد الاستهلاكية ومواد التنظيف
٤٧,٥٦٤,٣٣٢	٤٤,٣٦٨,٣٧٣	
(١,٧٠٥,٧٠٤)	(١,٧٠٥,٧٠٤)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم
٤٥,٨٥٨,٦٢٨	٤٢,٦٦٢,٦٦٩	

فيما يلي حركة مخصص المخزون المتقادم:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٧٣٥,٨٦٧	١,٧٠٥,٧٠٤	في ١ يناير
(٣٠,١٦٣)	-	العكس
١,٧٠٥,٧٠٤	١,٧٠٥,٧٠٤	في ٣١ ديسمبر

بلغت تكلفة المخزون المثبتة في الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٦٦,٤ مليون ريال سعودي).

١٣ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٦٨٧,٧٨٧,١٣٤	٧٤٠,٩٧٩,٠٥٧	٢١ ذمم مدينة تجارية و أطراف ذات علاقة
(٨١,٢٦٠,٩٥٧)	(٨٣,١٢٢,٨٨٣)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٦٠٦,٥٢٦,١٧٧	٦٥٧,٨٥٦,١٧٤	
٤,٢٤٤,٤١٤	٧,٤٩٢,٥٠٠	خطابات الضمان
٢٧,١٢١,٦٧٠	٦,٤٧٧,٥٣٦	دفعات مقدمة للموردين
٤,٩٦٣,٥٩٨	٧,١١٩,٥٠٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,١٠٢,٤٤٢	٥,١١٥,٦٨٣	أخرى
٦٤٧,٩٥٨,٣٠١	٦٨٤,٠٦١,٣٩٩	

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) تطبق الشركة 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 شهرًا 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.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تم تحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على النحو التالي:

أيام التأخر عن السداد					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المجموع	أكثر من ٢٧٠ يوم	٢٧٠-٩١	٩٠-٠	غير مستحق	
					عملاء التأمين
	٤٠,٩٦% إلى ١٠٠%	١٨,٨٦%	٩,٤٠%	٣,٢٨%	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
					عملاء شركات
	٩٩,٤٩% إلى ١٠٠%	٢٠,١٩%	٠,٩٦%	٠,٢٣%	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
					٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					عملاء التأمين
	٩٩,٣١% إلى ١٠٠%	٣٨,٤٦%	١٢,٧٣%	٣,٠٨%	معدل الخسارة المتوقعة
٧٣,٠٠٦,٩٠٢	٦,٠٧٦,٢٤٩	٨,٥٤٦,٠٧٧	٨,٥٩٨,٨٠٧	٤٩,٧٨٥,٧٦٩	إجمالي القيمة الدفترية
١١,٩٤٩,٢٢٢	٦,٠٣٤,٢٢٠	٣,٢٨٦,٥٢٢	١,٠٩٥,٠١٤	١,٥٣٣,٤٦٦	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
					عملاء شركات
	٩٨,٢٩% إلى ١٠٠%	٤,٢٨%	٠,٤١%	٠,٠٨%	معدل الخسارة المتوقعة
٨,٢٥٥,٦٨٧	٧,١٨٢,٦١٨	١٠٤,٨٧٠	١٠٠,٦٢٧	٨٦٧,٥٧٢	إجمالي القيمة الدفترية
٧,٠٦٥,٥٧٣	٧,٠٥٩,٩٨٨	٤,٤٩٣	٤٠٩	٦٨٣	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن أعمار الذمم المدينة المتعلقة بالحكومة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٨٩,٣٤٩,٠٨٥	١٣٩,٣٠٩,٠٧١	غير مستحق
٣٨,٣٧٤,٢٨٦	٨٦,٣٥٠,٠١٥	صفر الى الى ٩٠ يوم
٦٤,٧٧٢,٠٩٥	١٢٣,٠٨٩,٩٨٥	٩١ الى الى ٢٧٠ يوم
٢٩٤,٦٣١,٥٨٧	٢٢٤,٢٤٦,٥١٢	اكثر من ٢٧١ يوم
٥٨٧,١٢٧,٠٥٣	٥٧٢,٩٩٥,٥٨٣	

بلغ المخصص المحدد مقابل أرصدة الذمم المدينة من جهات مرتبطة بالحكومة وعملاء الأفراد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٧,٨ مليون ريال سعودي و ٣٢,٧ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠٢١: ٣٠,٤ مليون ريال سعودي و ٣١,٩ مليون ريال سعودي, على التوالي).

تعود الزيادة في أرصدة الذمم المدينة من العملاء مرتبطة بالحكومة بشكل أساسي إلى إعادة الهيكلة التي تتم في الوظائف الإدارية لبعض العملاء مما أدى إلى استغراق التحصيلات وقتاً أطول من المعتاد. تظل الأرصدة قابلة للاسترداد لدى الشركة مدة تاريخية في المقدر على تحصيل الأرصدة المستحقة لأكثر من ٢٧١ يوماً من هؤلاء العملاء. يظل تقييم الإدارة لمخاطر الائتمان غير متأثر بسبب هذه التغييرات حيث اتفقت الشركة مع العملاء على مبالغ الدفعة النهائية.

تم تصنيف العملاء بناءً على مخاطر الائتمان المرتبطة بكل محفظة.

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٨١,٢٦٠,٩٥٧	١١٢,٧٧٤,٢١١	في ١ يناير
٤,٩٥٢,٢٠٤	٩,٩٣١,٠٢٨	المحمل للسنة
-	(٩٣١,٤١٧)	عكس خلال السنة
(٣,٠٩٠,٢٧٨)	(٤٠,٥١٢,٨٦٥)	شطب
٨٣,١٢٢,٨٨٣	٨١,٢٦٠,٩٥٧	في ٣١ ديسمبر

(ج) لا تحمل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى فائدة وهي عمومًا لمدة ٩٠ يومًا. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمثل المبالغ المستحقة من الجهات الحكومية وشبه الحكومية ٧٩,٢٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة والمطلوب من أطراف ذات صلة (٢٠٢١: ٨٣,٣٪). يتم عادة منح هذه الجهات شروط ائتمان ممتدة مقارنة بالعملاء الآخرين ولكن لا تتجاوز ١٨٠ يومًا. 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.

(ز) لا تحتفظ الشركة بأي رهن كضمان.

١٤ نقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٢٩,٥٥٢	٤٤٣,٤٢٥	نقد في الصندوق
٧٨,٨٨٣,٨٨٩	٣٧٤,٥١٦,٢٣٠	نقد لدى البنك
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الاجل *
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥	

* تمثل الودائع قصيرة الاجل ودائع لدى البنوك والتي يقل تاريخ استحقاقها الاصيل عن ثلاث أشهر. تكسب هذه الودائع دخل مالي بناءً على أسعار السوق السادة

شركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٤٤,٨٥٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٤,٨٥٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

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

١٦ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة 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 الشركة.

١٧ قروض طويلة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	خلال عام واحد - حالي
٢٣,٧٦٨,٦٩٦	٢٣,٧٦٨,٦٩٧	من سنة إلى خمس سنوات
٥٩,٤٢١,٧٤٤	٥٣,٤٧٩,٥٦٨	أكثر من خمس سنوات
٨٩,١٣٢,٦١٤	٨٣,١٩٠,٤٣٩	

يتم عرض القروض طويلة الأجل على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	الجزء المتداول
٨٣,١٩٠,٤٤٠	٧٧,٢٤٨,٢٦٥	الجزء الغير المتداول
٨٩,١٣٢,٦١٤	٨٣,١٩٠,٤٣٩	

خلال عام ٢٠١٢، وقعت الشركة اتفاقية قرض مع وزارة المالية لتمويل أعمال البناء تحت التنفيذ بمبلغ ١٥٤,١ مليون ريال سعودي. استطاعت الشركة 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. خلال عام ٢٠٢٢، قامت الشركة بسداد قروض بقيمة ٥,٩ مليون ريال سعودي وفقاً لشروط السداد الواردة في الاتفاقية (٢٠٢١: ٥,٩ مليون ريال سعودي). إن القرض خالي من الفوائد ومضمون مقابل رهن أراضي ومباني الشركة. انظر أيضاً إيضاح رقم ١٠.

بلغت القيمة العادلة للاقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٩,٦ 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 بالتصنيف المماثل للقرض الخالي من الفوائد الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وتبني تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠ "محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية" للقروض الجديدة (ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي - ٢٠) التي تم الحصول عليها في وبعد تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لقوائمها المالية النظامية.

شركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ التزامات منافع الموظفين

١-١٨ 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 الائتمان المتوقعة من خلال خبير اكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٩٧,٥٢٨,٤٤٣	٩٢,٦٦٧,٧٨٤	في ١ يناير
١٧,٢٨٢,٤١٤	١٥,٩٥٩,٣٩٢	الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
(١٤,٧٢٦,٤٤٨)	(١٥,٢٧٩,٧٥٩)	المدفوعات
(١٤,٠٨٩,١٩٦)	٤,١٨١,٠٢٦	إعادة القياس
٨٥,٩٩٥,٢١٣	٩٧,٥٢٨,٤٤٣	في ٣١ ديسمبر

٢-١٨ 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	٢٠٢١	
١٤,٩٥٦,١٥١	١٤,٢٠٧,٨١٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٣٢٦,٢٦٣	١,٧٥١,٥٧٤	مصروف الفائدة
١٧,٢٨٢,٤١٤	١٥,٩٥٩,٣٩٢	إجمالي المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة
(١٠,٥٣٢,٥٦٣)	(١,٨٥٤,٢٧٤)	إعادة القياس:
(٣,٥٥٦,٦٣٣)	٦,٠٣٥,٣٠٠	الربح من التغيير في الافتراضات المالية
(١٤,٠٨٩,١٩٦)	٤,١٨١,٠٢٦	(ربح) خسارة الخبرة
		إجمالي المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر

٣-١٨ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٢٢٪	٢,٥٨٪	معدل الخصم
٢,٥٠٪	٢,٥٠٪	معدل نمو الرواتب
١١,٣٥٪	١٠,٨٥٪	معدل الانسحاب

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

٤-١٨ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين	
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
١٪	١-٪	(٥,٣٩٦,٢٧٦)	٦,١٤٢,١٩٧
١٪	١-٪	٦,٦٣٦,٤٥٢	(٥,٩٢٥,٢٦٥)

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

شركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-١٨ تحليل الاستحقاق المتوقع

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لالتزامات مزايا الموظفين غير المخصصة:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين ٥ - ١ سنوات	أقل من سنة واحدة	
١١٩,٠٣٧,١٣٣	٧٣,٢٤١,٢٣٧	٣٥,٣٠٩,٦٩٢	١٠,٤٨٦,٢٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢٠,٠١٠,٤٩٥	٧٣,٢٥١,٩٦٦	٣٥,٤٥٨,٠٢٦	١١,٣٠٠,٥٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٤٦,٨٤٥,٢٠١	٣٨,٣٤٦,١٥٣	ذمم دائنة تجارية
٦٩,٢٥٤,١٢٤	٨٧,٤٢٨,٢٧٠	مصاريف مستحقة
٤٥,٢١٦,٦٧٥	٤٨,٩٤٥,٤٩٨	مستحقات الموظفين ذات الصلة
٩,٧٦٦,٧٥١	١٠,٣٣٧,٥٨٢	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٤,٠٦٤,٤٤٩	٤,٤٥٩,٢٩٧	أخرى
١٧٥,١٤٧,٢٠٠	١٨٩,٥١٦,٨٠٠	

٢٠ أمور تتعلق بالزكاة

١-٢٠ 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 ، ناقصاً خصم صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وقطع الغيار والتوريدات وبعض البنود الأخرى.

٢-٢٠ مخصص الزكاة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٧,٢١٦,٦٢٦	٧٣,٣٣٧,٩٣٥	في ١ يناير
٢٨,٠٤٤,٩٩٨	٢٨,٤٢٦,٩٦٨	مخصص
(١١,٩٢٣,٦٨٩)	(١١,٣٣٥,٤٨٣)	مدفوعات
٧٣,٣٣٧,٩٣٥	٩٠,٤٢٩,٤٢٠	في ٣١ ديسمبر

٣-٢٠ حالة الشهادات والربوط الزكوية النهائية

خلال عام ٢٠٢١ ، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربوط زكوية إضافية للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ بمبلغ ٢٩,٠ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئناف ضد هذه الروط 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 ٢٥,٠ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئناف لدى اللجنة لاحقاً لعام ٢٠٢٢ ، تلقت الشركة حكماً مستعجلاً لصالحها.

تحتفظ الشركة بمخصص كاف مقابل مثل هذه الروط الإضافية.

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

شركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ 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	طبيعة المعاملة	أسم طرف ذو علاقة والعلاقة
٢٠٢٢		٢٠٢١
٣٤٢,٠٨١,٣٥٢	الإيرادات من الخدمات الطبية	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية(الطرف المسيطر النهائي)
٢٨٣,٧٧٦,٤١٣	مشتريات	شركة دراجر العربية المحدودة(مملوكة لمساهم وعضو مجلس إدارة)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

كما في ٣١ ديسمبر	العلاقة	أسم طرف ذو علاقة والعلاقة
٢٠٢٢		٢٠٢١
٤٧٣,٨٦٥,٧٣٥	الطرف المسيطر النهائي	<u>المطلوب من أطراف ذات علاقة</u> المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٩,٤٦٤	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.

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	٢٠٢١	
١٢,٥٩٧,٩٥٣	١١,٠٧٨,٦٢١	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٢,٥٤٥,٠٠٠	٣,٠٢٩,٠٠٠	بدل حضور ومكافآت اللجان
٣٤٥,٢٩٤	٣٤١,٥٢٩	التزامات منافع الموظفين
١٥,٤٨٨,٢٤٧	١٤,٤٤٩,١٥٠	

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

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بشكل متبادل. الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ غير متضمنة وخالية من الفوائد ويجب تسويتها نقداً. لم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ندم مدينة أو دائنة لأطراف ذات علاقة خلال السنة الحالية أو السابقة.

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ إدارة المخاطر المالية

١-٢٢ عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة 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 الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنويع بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة طبقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

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

إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة 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 الشركة. تهدف الشركة، 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 الشركة الإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر الشركة، كما يقوم بمراجعة مدى ملاءمة الإطار العام لإدارة المخاطر على ضوء المخاطر التي تواجهها الشركة. 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.

(أ) 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	٢٠٢١	
٥٨٧,١٢٧,٠٥٣	٥٧٢,٩٩٥,٥٨٣	الجهات الحكومية*
١١٠,٤٣١,٣١٤	٧٣,٠٠٦,٩٠٢	شركات التأمين
٤٣,٤٢٠,٦٩٠	٤١,٧٨٤,٦٤٩	الشركات والأفراد
٧٤٠,٩٧٩,٠٥٧	٦٨٧,٧٨٧,١٣٤	

* الرصيد المستحق من الجهات الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يشمل ٤٧٣,٩ مليون ريال سعودي مستحق من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، طرف ذو علاقة والطرف المسيطر (٢٠٢١: ٤٦٤,٥ مليون ريال سعودي). انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢١.

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 مبسط 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.

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم نفس السمات الاقتصادية مما يؤدي إلى تأثير مقدرة هؤلاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كان ٦٤٪ من الذمم المدينة مستحقة من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (٢٠٢١: ٦٧٪ 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 بالتزاماتها 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 عمومًا دفع مبالغ في غضون ٩٠ يومًا من تاريخ تقديم الفاتورة. يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عادة في غضون ٦٠ إلى ١٢٠ يومًا من تاريخ الشراء.

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ٢ إلى ٥ سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة	
٨٣,١٩٠,٤٣٩	٥٣,٤٧٩,٥٦٨	١٧,٨٢٦,٥٢٣	٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	٢٠٢٢
١٧٩,١٧٩,٢١٨	-	-	-	١٧٩,١٧٩,٢١٨	اقتراضات
٢٦٢,٣٦٩,٦٥٧	٥٣,٤٧٩,٥٦٨	١٧,٨٢٦,٥٢٣	٥,٩٤٢,١٧٤	١٨٥,١٢١,٣٩٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٨٩,١٣٢,٦١٤	٥٩,٤٢١,٧٤٤	١٧,٨٢٦,٥٢٢	٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	٢٠٢١
١٦٥,٣٨٠,٤٤٩	-	-	-	١٦٥,٣٨٠,٤٤٩	اقتراضات
٢٥٤,٥١٣,٠٦٣	٥٩,٤٢١,٧٤٤	١٧,٨٢٦,٥٢٢	٥,٩٤٢,١٧٤	١٧١,٣٢٢,٦٢٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

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

٢-٢٢ إدارة مخاطر رأس المال

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

لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٩,١٣٢,٦١٤	٨٣,١٩٠,٤٣٩	مجموع الاقتراضات
(٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥)	(٣٢٩,٢١٣,٤٤١)	ناقصاً: النقد وما يعادله
(٢٨٥,٨٢٧,٠٤١)	(٢٤٦,٠٢٣,٠٠٢)	صافي الدين
١,١٢٤,٢٧٤,٥٧٨	١,٢٦٣,٥٨٨,٦١٩	مجموع حقوق الملكية
٨٣٨,٤٤٧,٥٣٧	١,٠١٧,٥٦٥,٦١٧	مجموع رأس المال
(%)٣٤,١	(%)٢٤,٢	نسبة المديونية

شركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢٢ صافي تسوية الدين

صافي الدين للشركة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
(٣٢٩,٢١٣,٤٤١)	(٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥)	نقد وما يعادله
٨٣,١٩٠,٤٣٩	٨٩,١٣٢,٦١٤	اقتراضات
(٢٤٦,٠٢٣,٠٠٢)	(٢٨٥,٨٢٧,٠٤١)	صافي الدين

فيما يلي صافي تسوية الدين للشركة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	المجموع
(٣٧٢,٦٧٢,٢١٢)	٩٥,٠٧٤,٧٨٨	نقد وما يعادله
(٢,٢٨٧,٤٤٣)	(٥,٩٤٢,١٧٤)	التدفقات النقدية
(٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥)	(٢٨٥,٨٢٧,٠٤١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٥,٧٤٦,٢١٤	(٥,٩٤٢,١٧٥)	التدفقات النقدية
(٣٢٩,٢١٣,٤٤١)	٨٣,١٩٠,٤٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤-٢٢ 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، يتوقع أن تقارب القيمة الاسمية ناقصاً أية تعديلات ائتمانية مقدرة للموجودات والمطلوبات المالية والتي تستحق خلال أقل من سنة قيمها العادلة.

٢٣ الأدوات المالية

(١) فئات الأدوات المالية

تُصنف الأدوات المالية للشركة في فئات القياس التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢١	بالتكلفة المطفأة
٦٧٠,٤٦٤,٣٥٧	٦١٥,٨٧٣,٠٣٣	الموجودات بحسب قائمة المركز المالي
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٩٩٩,٦٧٧,٧٩٨	٩٩٠,٨٣٢,٦٨٨	نقد وما يعادله
		المجموع

٢٠٢٢	٢٠٢١	بالتكلفة المطفأة
١٧٩,١٧٩,٢١٨	١٦٥,٣٨٠,٤٤٩	المطلوبات كما في قائمة المركز المالي
٨٣,١٩٠,٤٣٩	٨٩,١٣٢,٦١٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٦٢,٣٦٩,٦٥٧	٢٥٤,٥١٣,٠٦٣	اقتراضات
		المجموع

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد استُبعدت موجودات غير مالية ومطلوبات غير مالية بقيمة ١٣,٦ مليون ريال سعودي و ١٠,٣ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠٢١: ٣٢,١ مليون ريال سعودي و ٩,٨ 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 بالتزاماتهم 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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩٠,٦٤٨,٤١٣	٢٤٨,٢٦٩,٠٤١	غير مستحقة
٤٩٧,١٣٨,٧٢١	٤٩٢,٧١٠,٠١٦	مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً
٦٨٧,٧٨٧,١٣٤	٧٤٠,٩٧٩,٠٥٧	المجموع

نقد لدى البنك

فيما يتعلق بالبنوك، يُقبل عموماً الأطراف المصنفة بتصنيف لا يقل عن "P-2". يطابق التصنيف المبين للتصنيفات العالمية للبنوك التي تعدها موديز لخدمات المستثمرين. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم انتظام هذه الأطراف المقابلة في السداد.

٢٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدره 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.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣٦,٣٥٦,٦٧٣	١٧٠,٠٧٤,٨٤٥	ربح السنة العائد لمساهمين الشركة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لإحتساب ربيحة السهم الأساسية والمخفضة
٣,٠٤	٣,٧٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ توزيعات الأرباح

في ١٦ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠٢٢م) وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية على توزيع أرباح بمبلغ ٤٤,٩ مليون ريال سعودي (١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تم دفعها خلال عام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٤,٩ مليون ريال سعودي معتمدة ومدفوعة).

٢٦ الالتزامات المحتملة والتعهدات

(١) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى الشركة التزامات محتملة لضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٥٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٣,٤ مليون ريال سعودي).

(٢) هناك العديد من القضايا القانونية المستمرة المرفوعة ضد الشركة من قبل موظفين سابقين وأطراف ثالثة. سجلت إدارة الشركة مخصصاً مناسباً 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 ٢٠٢٢ مبلغ ٥٣,٢ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢١: ٩,٩ مليون ريال سعودي).

٢٧ الأحداث اللاحقة

بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقية شراء أسهم ("الاتفاقية") للحصول على كامل رأس مال شركة جوار للخدمات الطبية مقابل ٦٥,٠ مليون ريال سعودي، مع مراعاة تعديلات سعر الشراء المعتادة التي تم إجراؤها في ضوء حسابات الإنجاز بموجب الاتفاقية.

٢٨ أرقام المقارنة

خلال السنة، أجرت الشركة اختباراً لتحديد ما إذا كان عرض القوائم المالية يتم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية". نتج عن هذه العملية إعادة تصنيف لبعض البنود في القوائم المالية. تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. تم إجراء عمليات إعادة التصنيف هذه من قبل الشركة لتحسين جودة المعلومات المقدمة.

تتعلق بنود التصنيف التالية بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- تم الآن عرض رسوم مخصص خسارة الائتمان المتوقعة البالغة ٩,٩ مليون ريال سعودي المدرجة سابقاً في "مصاريف البيع والتوزيع" ضمن "مخصص خسارة الائتمان المتوقعة" كبند منفصل في الربح أو الخسارة؛

- تم تضمين عكس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة البالغة ٠,٩ مليون ريال سعودي المدرجة سابقاً في "الدخل التشغيلي الأخر" ضمن بند "مخصص خسارة الائتمان المتوقعة" في الربح أو الخسارة؛ و

- تم تعديل مخصص المرفوضات الطبية بمبلغ ٥٦,٢ مليون ريال سعودي والذي كان يعرض سابقاً كـ "تعديل لبنود غير نقدية" في قائمة التدفقات النقدية. إن هذا التعديل ليس له أي تأثير على "التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية".