

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وتقرير الفحص

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

صفحة	فهرس
٢	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للرعاية الطبية المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والقائمة المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ذات الصلة بالتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) - "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

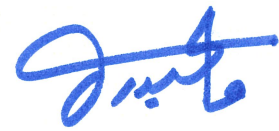
نطاق الفحص

قمنا بإجراء فحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص الدولي (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قِبَل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



وليد بن عبدالعزيز الحيدري
ترخيص رقم ٥٥٩

٢٩ محرم ١٤٤٦ هـ
(٤ أغسطس ٢٠٢٤)



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

ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)
١٤ الإيرادات تكلفة الإيرادات إجمالي الربح	٢٩٦,٨١٧,٩٨١ (١٨٨,٦٦٣,١٨٧) ١٠٨,١٥٤,٧٩٤	٢٤٥,١٩١,٥٢٠ (١٦٣,٨٤٩,٨٦٧) ٨١,٣٤١,٦٥٣	٥٠٦,٥٨٦,٢٦٢ (٣٣٥,٣٦٨,٢٦٠) ١٧١,٢١٨,٠٠٢	٥٩٥,٣٧٨,٩٩٩ (٣٧٧,٠٢٩,٤٧٧) ٢١٨,٣٤٩,٥٢٢
٢٣ مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية مخصص خسائر الائتمان المتوقعة إيرادات أخرى، صافي الربح من العمليات	(٢,٣٤٣,٠٠٣) (٣٧,٨٩١,٩٤٩) (٤,٧٤٣,٠٣٣) ١,٩٤٠,٥٧٢	(٨١١,٠٤٦) (٢٥,٨٣١,٧٥٥) (٦٠٣,٤٥٧) ٩٥٢,٥٣٥	(١,٣٥٨,٩٦٧) (٥٤,٧٨٤,٢٧٨) (٢,٤٩٥,٦٥٣) ٢,٤٠٨,٧٢٣	(٣,٥٦٣,٧٥٠) (٦٩,١٧٠,٦٨١) (١١,٣٨٤,٥٣٩) ٣,٢٢٧,٢٦٤
٢٣ دخل التمويل تكلفة التمويل الربح قبل الزكاة	٥,٠٨٣,١٦٢ (٥,٠٨٥,٤٠٥) ٦٥,١١٥,١٣٨	٢,٣٤٢,٣٦١ (٢٠٢,٢١٠) ٥٧,١٨٨,٠٨١	٥,٨٢٩,٩٧٨ (٢٠٢,٢١٠) ١٢٠,٦١٥,٥٩٥	١١,٩٤٣,٠٧٨ (٩,٩٢٥,٠١٣) ١٣٩,٤٧٥,٨٨١
١٦ زكاة صافي الدخل للفترة	٤,٣٨٠,٧٥٩ ٦٩,٤٩٥,٨٩٧	(٩,٣٩٢,٦٥٧) ٤٧,٧٩٥,٤٢٤	(١٦,٥٥١,٣٦٤) ١٠٤,٠٦٤,٢٣١	١١,٣٠٧,٤٦١ ١٥٠,٧٨٣,٣٤٢
الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة ربح السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي) ربح السهم الأساسي والمخفض	- ٦٩,٤٩٥,٨٩٧ ١,٥٥	- ٤٧,٧٩٥,٤٢٤ ١,٠٧	- ١٠٤,٠٦٤,٢٣١ ٢,٣٢	- ١٥٠,٧٨٣,٣٤٢ ٣,٣٦

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

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 الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٧٢٦,٣٢٢,٤٥١	٨٩٣,٥٣٣,٦٠٢	٤	ممتلكات ومعدات
٩٠,٨٥٠,٦١٤	٩٧,٤٣٤,٩٢٩	٥	حق استخدام أصول
١١٨,٧٩٨,٠٠٩	١١٨,١٠٥,٩٢٥	١٨	الشهرة والموجودات غير الملموسة
٩٣٥,٩٨١,٠٧٤	١,١٠٩,٠٧٤,٤٥٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥٣,٠١٢,٠٢٦	٥٢,١٣٨,٤٦٣		مخزون
٥٣١,٧٠١,٥٨٠	٦٥٠,٧٥٩,٥٨١	٦	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧	ودائع لأجل
٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤	٣٧٩,٥٠٨,٧٨١	٨	نقد وما يعادله
١,٢٧٨,٣٨٣,٥٤٠	١,٠٨٢,٤٠٦,٨٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٢١٤,٣٦٤,٦١٤	٢,١٩١,٤٨١,٢٨١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٨٦,٠٢١,٩٤٧	-	٩	احتياطي نظامي
-	(٦,٩٣١,٩٧٠)	١٠	سندات الخزينة
٨١٨,٩١٤,١١١	١,٠٦٦,٠١٩,٤٠٠		أرباح مبقاة
١,٤٥٣,٤٣٦,٠٥٨	١,٥٠٧,٥٨٧,٤٣٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٦١,٩٩٦,٨٥٤	٢٣٨,١٦٠,٥٠٩	١٥	قروض طويلة الأجل
٥٣,٢٣٠,٣٣٣	٦١,٧٣٦,٨٢١	١١	التزامات عقود الإيجار
٩٨,٠٠٦,٠٤١	١٠١,٧٧٨,١٢٩		التزامات منافع الموظفين
٤١٣,٢٣٣,٢٢٨	٤٠١,٦٧٥,٤٥٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٢٨,١٩٢,٦٣٤	٢١٣,٨٥٧,٤٧٦	١٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٧,٧٦٧,٤٧٣	٣١,٦٢٠,٦٣٢	١٥	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٧,٢٥٢,٧٨٤	٧,٣٣٨,٥٦١	١١	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٠٤,٤٨٢,٤٣٧	٢٩,٤٠١,٧٢٣	١٦	زكاة مستحقة
٣٤٧,٦٩٥,٣٢٨	٢٨٢,٢١٨,٣٩٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٦٠,٩٢٨,٥٥٦	٦٨٣,٨٩٣,٨٥١		مجموع المطلوبات
٢,٢١٤,٣٦٤,٦١٤	٢,١٩١,٤٨١,٢٨١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

تم الموافقة واعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة متضمنة الإيضاحات من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٤) وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:


جهان زيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية


عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي


سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

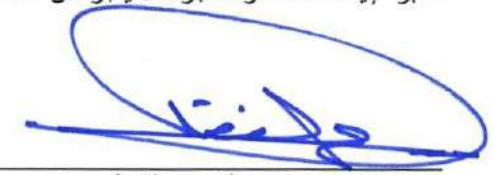
الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	أسهم الخزينة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٢٦٣,٥٨٨,٦١٩	٦٢٩,٠٦٦,٦٧٢	-	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)
١٠٤,٠٦٤,٢٣١	١٠٤,٠٦٤,٢٣١	-	-	-	ربح الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠٤,٠٦٤,٢٣١	١٠٤,٠٦٤,٢٣١	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	-	-	-	١٣ توزيعات أرباح
١,٣٢٢,٨٠٢,٨٥٠	٦٨٨,٢٨٠,٩٠٣	-	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
١,٤٥٣,٤٣٦,٠٥٨	٨١٨,٩١٤,١١١	-	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)
١٥٠,٧٨٣,٣٤٢	١٥٠,٧٨٣,٣٤٢	-	-	-	ربح الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥٠,٧٨٣,٣٤٢	١٥٠,٧٨٣,٣٤٢	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	-	(١٨٦,٠٢١,٩٤٧)	-	٩ التحويل من الاحتياطيات
(٦,٩٣١,٩٧٠)	-	(٦,٩٣١,٩٧٠)	-	-	١٠ شراء أسهم الخزينة
(٨٩,٧٠٠,٠٠٠)	(٨٩,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٣ توزيعات ارباح
١,٥٠٧,٥٨٧,٤٣٠	١,٠٦٦,٠١٩,٤٠٠	(٦,٩٣١,٩٧٠)	-	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

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


جهازيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية


عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي


سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٢٠,٦١٥,٥٩٥	١٣٩,٤٧٥,٨٨١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات لـ
٢٠,٩٠٦,٩٤٩	٢٥,٢٨٨,٦٩٠	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٧٣٢,٤٦١	١,٠٦٨,١٩٧		إطفاء الموجودات غير الملموسة
١,٠٦٨,٤٢٦	٨,٠٥١,٣٨٢	٥	إطفاء حق استخدام أصول
٢٠٢,٢١٠	٩,٩٢٥,٠١٣	١١	تكلفة التمويل
-	(١١,٩٤٣,٠٧٨)		الدخل من التمويل
٢٦,٧٧٣	-		خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٤٩٥,٦٥٣	١١,٣٨٤,٥٣٩		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	١٠٢,٩٩٢		مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة
٩,٣٢١,١٠٢	١٠,٦٣٤,٩١٢		التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٢٦,٥٤١,٨١٧	(١٣٠,٤٤٢,٥٤٠)		(زيادة) نقص في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(١,٥٤٥,٩٢٧)	٧٧٠,٥٧١		نقص (زيارة) في المخزون
١,٣١٤,٢٤٧	(١٤,٣٣٥,١٥٨)		(نقص) زيادة في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٨٢,٦٧٩,٣٠٦	٤٩,٩٨١,٤٠١		النقد الناتج من العمليات
(١٢,٢٢٣,٣٢١)	(٦٣,٧٧٣,٢٥٣)		زكاة مدفوعة
-	١١,٩٤٣,٠٧٨		المستلم من دخل التمويل
-	(٨,٥٢٩,٠٣٤)		تكلفة التمويل المدفوعة
(٨,٤٨٣,٠٣٧)	(٦,٨٦٢,٨٢٤)		التزامات منافع موظفين المدفوعة
٣٦١,٩٧٢,٩٤٨	(١٧,٢٤٠,٦٣٢)		صافي النقد (الخارج) الداخلة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٨٠٧,٤٢٠)	-		صافي النقد المدفوع لشراء جوار
(٢٥,٣٥٥,٧٦٩)	(١٩٢,٤٩٢,٨٩٣)	٤	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٢١٢,٩٤٧)	(٣٧٦,١١٣)		مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
١٠٢,٨٢٢	٣,٠٥٢		متحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠		ودائع لأجل مسحوبة
(٤٤,٢٧٣,٣١٤)	١٩٢,١٣٤,٠٤٦		صافي النقد الداخلة (الخارج) من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٧,٤٢٢,٥٩٧)		المسدد لعقود الإيجار
-	(٦,٩٣١,٩٧٠)		أسهم الخزينة
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٨٩,٧٠٠,٠٠٠)	١٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(١٠٤,٠٥٤,٥٦٧)		صافي الخارج من الأنشطة التمويلية
٢٧٢,٨٤٩,٦٣٤	٧٠,٨٣٨,٨٤٧		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٦٠٢,٠٦٣,٠٧٥	٣٧٩,٥٠٨,٧٨١		نقد وما يعادله في نهاية الفترة

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


جهان زيب 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 الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(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 ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤

	٪١٠٠	شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمدة الطبية
-	٪١٠٠	شركة جوار للخدمات الطبية ("جوار")

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

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

تمارس الشركة نشاطها عبر فروعها التالية:

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

خلال يونيو ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية شراء أسهم ("الاتفاقية السلام") مع الشركة الأم المباشرة، المجموعة السعودية للرعاية الطبية، للاستحواذ على ٪١٠٠ من رأس مال مستشفى صحة السلام الطبية مقابل ٤٤,٠ مليون ريال سعودي. مع مراعاة تعديلات أسعار الشراء المعتادة التي تم إجراؤها في ضوء حسابات الإنجاز بموجب الاتفاقية. وعلى الرغم من التوقيع على الاتفاق لا تزال هناك بعض الشروط الموضوعية التي يتعين استكمالها. ونتيجة لذلك، سيتم الاعتراف بالأثر المحاسبي للمعاملة عند استيفاء هذه الشروط.

خلال عام ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم ("الاتفاقية") مع المجموعة السعودية للرعاية الطبية، للاستحواذ على ٪١٠٠ من رأس مال 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 ١٤٣٥هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠١٤).

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

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالتزامن مع القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومع ذلك، يتم إدراج الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر مهمة لفهم التعبيرات في المركز المالي الموحدة للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

١-٢ بيان الالتزام (تتمة)

لا تعتبر التأثيرات الموسمية أو التقلبات الدورية على العمليات جوهرياً على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة. قد لا تكون النتائج الأولية مؤشراً على النتائج السنوية للمجموعة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي. بالنسبة لمزايا الموظفين ومزايا ما بعد انتهاء الخدمة الأخرى، يتم استخدام طريقة حساب القيمة الحالية الاكتوارية.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إصدار الأحكام والتفديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة.

إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الحساب ومصادر التقديرات الرئيسية كانت مماثلة لتلك المطبقة على القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

المعايير الجديدة للمعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تعتمد بعد

في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) معياراً محاسبياً جديداً للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لتحسين إعداد التقارير عن الأداء المالي. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم "١٨" العرض والإفصاح في البيانات المالية محل معيار المحاسبة الدولي "١" عرض البيانات المالية. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم "١٨" في ١ يناير ٢٠٢٧. ويسمح بالتطبيق المبكر. لم يتم اعتماد هذه المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي بعد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (الهيئة). تخطط المجموعة لتقييم تأثير هذا المعيار كجزء من عملية إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠٢٤.

لا توجد معايير أو تعديلات جديدة أخرى تم إصدارها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها وشرحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة، والتي يمكن أن يكون لها تأثير جوهرى على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
			التكلفة:
١,٤٦٣,٦١٥,٤٥٤	١,٦٠٨,٥٤٣,٧٢٧		كما في بداية الفترة / السنة
٥٤,٠٠٥,١٣٥	١٩٢,٤٩٢,٨٩٣		إضافات خلال الفترة / السنة*
٩٩,٣٢٣,١٢٠	-	١٨	التحويل من خلال الاستحواذ
(٨,٣٩٩,٩٨٢)	(٢١,٢١٥)		استيعادات خلال الفترة / السنة
١,٦٠٨,٥٤٣,٧٢٧	١,٨٠١,٠١٥,٤٠٥		كما في نهاية الفترة / السنة
			الإستهلاك المتراكم:
(٨١١,١٨٩,٩٦٦)	(٨٨٢,٢١١,٢٧٦)		كما في بداية الفترة / السنة
(٤٤,٢٢٠,٣١٨)	(٢٥,٢٨٨,٦٩٠)		المحمل خلال الفترة / السنة
(٣٥,٠٦٢,٤٦٠)	-	١٨	التحويل من خلال الاستحواذ
٨,٢٦١,٤٦٨	١٨,١٦٣		استيعادات خلال الفترة / السنة
(٨٨٢,٢١١,٢٧٦)	(٩٠٧,٤٨١,٨٠٣)		كما في نهاية الفترة / السنة
٧٢٦,٣٣٢,٤٥١	٨٩٣,٥٣٣,٦٠٢		صافي القيمة الدفترية:
			في نهاية الفترة / السنة

* خلال شهر فبراير ٢٠٢٤، اشترت المجموعة قطع من الأراضي في جدة بمساحة ٣٢,٩٣٨,٣٤ متر مربع مقابل ١٤١,٧ مليون ريال سعودي لإنشاء مرفق رعاية صحية جديد.

تمتلك المجموعة أرض ومباني بصافي قيمة دفترية قدرها ٢٨٧,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٩٣,٤ مليون ريال سعودي) والتي تم رهنها لوزارة المالية مقابل قرض ممنوح للمجموعة. انظر أيضاً إيضاح ١٥.

٥ موجودات حق استخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
			التكلفة:
-	١١٢,٩٤١,٥٧٧		كما في بداية الفترة / السنة
١١٢,٩٤١,٥٧٧	-	١٥	التحويل من خلال الاستحواذ
-	١٤,٦٣٥,٦٩٧		إضافات خلال الفترة / السنة
١١٢,٩٤١,٥٧٧	١٢٧,٥٧٧,٢٧٤		كما في نهاية الفترة / السنة
			الإطفاء المتراكم:
-	(٢٢,٠٩٠,٩٦٣)		كما في بداية الفترة / السنة
(١٤,٧٧٠,٢٤٧)	-	١٥	التحويل من خلال الاستحواذ
(٧,٣٢٠,٧١٦)	(٨,٠٥١,٣٨٢)		المحمل خلال الفترة / السنة
(٢٢,٠٩٠,٩٦٣)	(٣٠,١٤٢,٣٤٥)		كما في نهاية الفترة / السنة
٩٠,٨٥٠,٦١٤	٩٧,٤٣٤,٩٢٩		صافي القيمة الدفترية:
			في نهاية الفترة / السنة

خلال عام ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار لمبنى مكاتب مع مؤجر تابع طرف ثالث. مدة اتفاقية الإيجار خمس سنوات. استخدمت المجموعة معدل اقتراض متزايد بنسبة ٧,٠٪ لحساب القيمة الحالية للإيجار. انظر أيضاً إيضاح ١١.

تتمثل موجودات حق الاستخدام في المباني التابعة لشركة الرعاية وجوار ومستشفى الرعاية التخصصية المزممة الطبية المؤجرة والتي لا تقل مدتها عن ٥ إلى ١٥ عاماً. يتم إطفاء أصل حق الاستخدام خلال مدة الإيجار المتبقية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٥٨٦,٠٥٩,٠٣٢ (٨٣,٥١٧,٦١٧)	٧١٣,٩٣٦,٧٥٠ (٩٤,٩٠٢,١٥٦)	١٤	ذمم مدينة تجارية من أطراف ذات علاقة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٥٠٢,٥٤١,٤١٥	٦١٩,٠٣٤,٥٩٤		دفعات مقدمة للموردين
٦,٨٩٩,٧٨٦	٧,٠٤٨,١٨٤		مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٧٣٩,٧٣٧	٨,٥٧٤,٥٩٥		هامش خطابات الضمان
٩,٨٠٨,٧٦٦	٩,٨٠٨,٧٦٦		أخرى
٤,٧١١,٨٧٦	٦,٢٩٣,٤٤٢		
٥٣١,٧٠١,٥٨٠	٦٥٠,٧٥٩,٥٨١		

٧ الودائع لأجل

تمثل هذه الودائع المودعة لدى البنوك التجارية المحلية ولها تاريخ استحقاق يزيد عن ثلاثة أشهر ولكن أقل من عام من تاريخ الاستحواذ. إن هذه الودائع تحقق دخلاً مالياً بأسعار الفائدة السائدة في السوق.

٨ نقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		
٢٦٨,٤٨٤	٩٤١,٥٩٧		غير مقيد
١٥٥,١٥١,٤٢٥	٣٧٨,٥٦٧,١٨٤		النقد في الصندوق
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-		النقد لدى البنوك
٣٠٥,٤١٩,٩٠٩	٣٧٩,٥٠٨,٧٨١		الودائع لأجل
٣,٢٥٠,٠٢٥	-		مقيد
٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤	٣٧٩,٥٠٨,٧٨١		النقد في البنك - ضمان جوار مجموع

يتعلق النقد المقيد في الرصيد البنكي بالمبلغ المودع في حساب مقيد للاستحواذ على "جوار". راجع الإيضاح رقم ١٨.

٩ احتياطي نظامي

خلال عام ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي بما يتماشى مع نظام الشركات الجديد الذي لا يتطلب تكوين احتياطي نظامي. ونتيجة لذلك، صوت المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٤) على تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة. وقد تم الانتهاء من هذا التحويل خلال الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

١٠ أسهم الخزينة

أسهم الخزينة هي أسهم أعادت الشركة شراؤها مقدماً لغرض إصدار أسهم بموجب برنامج خيارات الأسهم للموظفين المقترح الذي أعلنته الشركة في ٤ أبريل ٢٠٢٤، وتمت الموافقة عليه لاحقاً في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ١٤ ذي القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٤). قامت الشركة بشراء ٣٢,٠٠٠ سهم بأسعار السوق السائدة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	التكلفة:
-	٦٠,٤٨٣,١١٧		كما في بداية الفترة/ السنة
-	١٤,٦٣٥,٦٩٧		إضافات خلال الفترة/ السنة
٦٢,٤٧٣,٧٦٤	-	١٨	التحويل من خلال الاستحواذ
١,٦٧٠,١٩٧	٢,٨٢٠,٤٢٩		تكلفة التمويل
(٣,٦٦٠,٨٤٤)	(٨,٨٦٣,٨٦١)		المدفوعات
٦٠,٤٨٣,١١٧	٦٩,٠٧٥,٣٨٢		كما في نهاية الفترة/ السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	الجزء المتداول
٧,٢٥٢,٧٨٤	٧,٣٣٨,٥٦١	الجزء غير المتداول
٥٣,٢٣٠,٣٣٣	٦١,٧٣٦,٨٢١	
٦٠,٤٨٣,١١٧	٦٩,٠٧٥,٣٨٢	

١٢ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	ذمم دائنة تجارية
٤٩,٥٤٨,٦٢٥	٥٠,٦١٣,١٣٢		مصاريف مستحقة
١٠٧,٩٦٦,٩٨٠	١٠١,٤٤٣,٣٥٢		المستحق لشركة سمارة ميد للاستثمارات
٣,٢٥٠,٠٢٥	-	١٨	مستحقات متعلقة بالموظفين
٥٣,٠٦٥,٦٨٢	٤٣,٣٢٧,٨١٦		ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
١٠,١٤٩,٤٥٩	١٢,٥٥١,٣٢٢		أخرى
٤,٢١١,٨٦٣	٥,٩٢١,٨٥٤		
٢٢٨,١٩٢,٦٣٤	٢١٣,٨٥٧,٤٧٦		

١٣ توزيعات الأرباح

في ١٤ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق (٢٢ مايو ٢٠٢٤ م) وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية على توزيع أرباح بمبلغ ٨٩,٧٠ مليون ريال سعودي (٢,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تم دفعها خلال عام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣): ٤٤,٨٥ مليون ريال سعودي معتمدة ومدفوعة).

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة. تتم الموافقة على الشروط الخاصة بتلك المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي قائمة بالمعاملات العامة مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها:

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة

اسم الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (الطرف المسيطر المطلق)	إيرادات من خدمة طبية	١١٧,١٩٩,٢٤٢	٢٢٣,٣٦٦,٤٢٣	١٠٥,٥٤٠,٠٩٠	٢١٢,٧٠٩,٠٣٠
شركة دراجر العربية المحدودة (مملوكة من قبل مساهم وهو كذلك عضو في مجلس الإدارة)	مشتريات	٣١,٨٠٢	٣١,٨٠٢	١,٣٤٨	٢٥,٢٠٩

(ب) الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

اسم الطرف ذو العلاقة	العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
		مطلوب من طرف ذو العلاقة	المطلوب من طرف ذو العلاقة	٣٠٠,٦٦٠,٤٥٣	١٥٨,١٣٧,٥٨٠
مطلوب إلى طرف ذو علاقة	مملوكة من قبل مساهم وهو كذلك عضو في مجلس الإدارة	٢٩,٠٣٩	٤٥٠		

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين بدل حضور ومكافآت اللجان التزامات منافع الموظفين	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)
	١,٩٤٧,٦٩٠	٩,٦٩٩,٩٩٦	٦,٥٢٥,٣٠٦	٨,٤١١,٦٨٢
	٧١٣,٠٠٠	٢,٥٨٥,٠٠٠	٧٣٧,٠٠٠	٢,٦٦٦,٠٠٠
	١٠٥,٤٧٧	٣٠٦,٣١٥	١١٦,٥٦٠	٢٢٧,٨١٩
	٢,٧٦٦,١٦٧	١٢,٥٩١,٣١١	٧,٣٧٨,٨٦٦	١١,٣٠٥,٥٠١

المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه هي المبالغ المثبتة كمصاريف خلال الفترة المتعلقة بموظفين الإدارة العليا.

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها بشكل متبادل. إن الأرصدة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ غير مضمونة ولا تحصل عمولة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل ذمم مدينة أو دائنة لأي طرف ذو علاقة فيما يتعلق بالفترة الحالية والسنة السابقة.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
١٩٠,٦٩٠,٧٦٣	١٦٦,٨٥٤,٤١٨	المطلوبات غير المتداولة:
٧١,٣٠٦,٠٩١	٧١,٣٠٦,٠٩١	المرابحة الإسلامية
٢٦١,٩٩٦,٨٥٤	٢٣٨,١٦٠,٥٠٩	وزارة المالية
١,٨٢٥,٢٩٩	٢٥,٦٧٨,٤٥٨	المطلوبات المتداولة:
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	المرابحة الإسلامية
٧,٧٦٧,٤٧٣	٣١,٦٢٠,٦٣٢	وزارة المالية
٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧	٢٦٩,٧٨١,١٤١	إجمالي القروض طويلة الأجل

يتم عرض القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٧,٧٦٧,٤٧٣	٣١,٦٢٠,٦٣٢	أقل من سنة واحدة - متداول
٢٠٢,٥٤١,٢٨٨	١٩٠,٦٢٣,١١٥	سنتان إلى خمس سنوات
٥٩,٤٥٥,٥٦٦	٤٧,٥٣٧,٣٩٤	أكثر من خمس سنوات
٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧	٢٦٩,٧٨١,١٤١	

١-١٥ خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من بنك تجاري (عقد المرابحة الإسلامية)، بقيمة ١٩٠,٧ مليون ريال سعودي لتمويل عمليات استحواذ. يسدد القرض على ١٦ قسطاً ربع سنوي متساوياً بدءاً من فبراير ٢٠٢٥ ويحمل رسوم تمويل عند (سايبور + ١,١٥٪). إن القرض غير مضمون.

٢-١٥ خلال عام ٢٠١٢، وقعت المجموعة اتفاقية قرض مع وزارة المالية بقيمة ١٥٤,١ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مبنى مستشفى. وتمكنت المجموعة من 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. القرض بدون فوائد ومضمون بالأراضي والمباني المجموعة. انظر أيضاً إيضاح رقم ٤.

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 المنصوص عليه بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة" 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.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٩٠,٤٢٩,٤٢٠	١٠٤,٤٨٢,٤٣٧	كما في بداية الفترة / السنة
٢٣,٦٦٧,٣٥٥	١٧,٧٠٢,٩٨٩	محمل خلال الفترة / السنة
-	(٢٩,٠١٠,٤٥٠)	معكوس من سنوات سابقة*
٢,٦٠٨,٩٨٤	-	التحويل من خلال الاستحواذ
(١٢,٢٢٣,٣٢٢)	(٦٣,٧٧٣,٢٥٣)	مدفوع خلال الفترة / السنة
١٠٤,٤٨٢,٤٣٧	٢٩,٤٠١,٧٢٣	

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

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

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

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

١٧ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

يعكس الجدول التالي دخل الفترة المتعلق بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المستخدم في عمليات احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
١٠٤,٠٦٤,٢٣١	١٥٠,٧٨٣,٣٤٢	٤٧,٧٩٥,٤٢٤	٦٩,٤٩٥,٨٩٧	ربح الفترة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
-	(٣٢,٠٠٠)	-	(٣٢,٠٠٠)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨١٨,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨١٨,٠٠٠	المشتره
٢,٣٢	٣,٣٦	١,٠٧	١,٥٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ الاستحواذ على شركة جوار للخدمات الطبية وشركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنا الطبية

١-١٨ الاستحواذ على شركة جوار

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١، خلال ٢٠٢٣ أبرمت المجموعة اتفاقية للاستحواذ على كامل رأسمال شركة جوار مقابل ٦٥,٠ مليون ريال سعودي، مع مراعاة استكمال بعض الشروط / الموافقات التي اعتبرت جوهرية 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 (مدفوعات مسبقة الدفع والذمم المدينة الأخرى التي تبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي والذمم الدائنة الأخرى البالغة ٣٩,٢ مليون ريال سعودي)، المحددة بموجب الاتفاقية، مع تحديد المقابل المعدل مستحق الدفع بمبلغ ٢٩,٤ مليون ريال سعودي.

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

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

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

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

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 الإعراف الأولي. ثانياً، حددت الشركة القيمة الحالية للالتزامات عقود الإيجار المكتسبة وفقاً لإرشادات الإعراف الأولي في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، مع حق المقاصة في موجودات حق استخدام. وأخيراً، خصص المقابل المتبقي للموجودات التي تقرر أن أساس القياس الأولي لها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي هو أساس التكلفة، وعلى أساس القيمة العادلة ذات العلاقة. وشمل ذلك تقييماً لما إذا كانت أي عقود إيجار قد تم تقييمها على أساس أن بعض هذا الاعتبار يمثل تكاليف مباشرة أولية قابلة للرسملة في موجودات حق الاستخدام بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

١-١٨ الاستحواذ على شركة جوار (تتمة)

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 تقارب القيمة العادلة. تم تحديد بقية المقابل لتمثيل القيمة العادلة المستحقة للبايع لإخلاء عقد الإيجار، الذي كان يقع في مكة المكرمة بالقرب من المسجد الحرام. قررت الشركة أن هذا هو في جوهره تكلفة مباشرة أولية إضافية للدخول في عقد الإيجار الذي بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ قابل للرسملة في موجودات حق استخدام.

من خلال النظر إلى المبلغ المتفق عليه بقيمة ٢٥,٤ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بدفع ٢٢,٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إيداع الرصيد المتبقي البالغ ٣,٣ مليون ريال سعودي في حساب ضمان وفقاً لشروط الاتفاقية وتم تسجيله كنفد مقيد في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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.

٢-١٨ الاستحواذ على شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية

كما هو مذكور في إيضاح ١، في ٨ سبتمبر ٢٠٢٣، أبرمت الشركة الوطنية للرعاية الطبية "اتفاقية بيع وشراء أسهم" مع الشركة الأم "المجموعة السعودية للرعاية الطبية" للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية 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 المزمنة الطبي 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.

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 الأولية الموحدة الموجزة 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. وتعزى القيمة المؤقتة للشهرة البالغة ١١٧ مليون ريال سعودي إلى زيادة الحصة السوقية للشركة نتيجة لهذا الاستحواذ. لا يتوقع خصم أي من الشهرة للأغراض الزكوية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ الاستحواذ على شركة جوار للخدمات الطبية وشركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنا الطبية (تتمة)

٢-١٨ الاستحواذ على شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنا الطبية (تتمة)

القيم العادلة المحددة مؤقتاً لموجودات ومطلوبات شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنا الطبي 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	موجودات حق الإستخدام
٦٨,٣٧٧,١٥١	
	موجودات متداولة
٢,٦٨٢,٢٨٦	مخزون
٣٨,٩٧٨,٦٩٥	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٤٠,٦٩٦,٥٥٥	نقد وما يعادله
٨٢,٣٥٧,٥٣٦	
١٥٠,٧٣٤,٦٨٧	
	المطلوبات
	مطلوبات غير متداولة
٢٧,٦٩٠,٨٢٥	التزام عقود الإيجار
٥,٥٨٤,٧٠٢	التزامات منافع الموظفين
٣٣,٢٧٥,٥٢٧	
	مطلوبات متداولة
٢٦,٤٢٩,٤٢٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١,٣١٣,٦٣٢	التزام عقود الإيجار
٢,٦٠٨,٩٨٤	زكاة وضريبة
٣٠,٣٥٢,٠٤١	
٦٣,٦٢٧,٥٦٨	
٢٠٤,٠٦٩,٥٩٣	إجمالي تكلفة الاستحواذ
(٨٧,١٠٧,١١٩)	إجمالي الموجودات القابلة للتحديد
١١٦,٩٦٢,٤٧٤	الشهرة
٤٠,٦٩٦,٥٥٥	التدفق النقدي الخارج عند الاستحواذ
(٢٠٤,٠٦٩,٥٩٣)	صافي النقد المكتسب مع الشركة التابعة
(١٦٣,٣٧٣,٠٣٨)	المبلغ المدفوع
	صافي التدفق النقدي الخارج

١٩ معلومات القطاعات

تتكون عمليات المجموعة بشكل أساسي من قطاع خدمات المستشفيات فقط. وفقاً لذلك، لا يعتبر تقديم معلومات قطاعية مختلفة ضرورياً. علاوة على ذلك، تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية فقط.

٢٠ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تشير التقديرات إلى أن القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة تقترب من قيمها الدفترية نظراً لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. تقدر القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة لتقارب قيمها الدفترية باستثناء قرض وزارة المالية بدون فوائد. انظر أيضاً إيضاح ١٥.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ التزامات محتملة وارتباطات

- (١) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة التزامات محتملة تتعلق بضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي بلغت ٧٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٣,١ مليون ريال سعودي).
- (٢) هناك العديد من القضايا القانونية المستمرة المرفوعة ضد المجموعة من قبل موظفين سابقين وأطراف خارجية. قامت إدارة المجموعة بتجنيب مخصصاً مناسباً بناءً على النتائج المتوقعة لمثل هذه القضايا وتعتقد أنه سيتم تسوية هذه القضايا دون أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.
- (٣) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها مع المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ما يقارب ٤٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٨,٦ مليون ريال سعودي).

٢٢ أحداث لاحقة

لا توجد أحداث أخرى لاحقة حتى تاريخ التوقيع على تقرير فحص المراجع المستقل، والتي يمكن أن يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في فترة الثلاثة أشهر وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

٢٣ أرقام مقارنة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، سجلت المجموعة إيرادات تمويل بلغت ١١,٩ مليون ريال سعودي كبنء منفصل حيث كان لها تأثير جوهري في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وبناءً على ذلك، قامت الإدارة بفصل دخل التمويل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبالغة ٥,٨ مليون ريال سعودي ليتم عرضها كبنء منفصل في صلب قائمة الربح والخسارة بأرقام المقارنة والتي تم عرضها تحت بند " الربح من العمليات، صافي " لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.