

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وتقرير الفحص

صفحة	فهرس
٢	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
٧ - ١٧	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 الموحدة الموجزة المرفقة للشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والقائمة الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ذات الصلة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقائمة الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص الدولي (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة 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



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٠ محرم ١٤٤٥ هـ
(٠٧ أغسطس ٢٠٢٣)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٤٢٧,٩٦٦,٢٩٤	٥٠٦,٥٨٦,٢٦٢	٢١٦,٤٨٨,٠٨٢	٢٤٥,١٩١,٥٢٠	الإيرادات
(٢٩٩,٧٢٧,٨٦٨)	(٣٣٥,٣٦٨,٢٦٠)	(١٤٩,٦٨٧,٠٤٦)	(١٦٣,٨٤٩,٨٦٧)	تكلفة الإيرادات
١٢٨,٢٣٨,٤٢٦	١٧١,٢١٨,٠٠٢	٦٦,٨٠١,٠٣٦	٨١,٣٤١,٦٥٣	إجمالي الربح
(١,٥٥٩,٨٢٨)	(١,٣٥٨,٩٦٧)	(١,٠٨٧,٥١٢)	(٨١١,٠٤٦)	مصاريف بيع وتسويق
(٤٢,٨٨٧,٧٧٦)	(٥٤,٧٨٤,٢٧٨)	(٢٠,٦٨٨,٢٨٨)	(٢٥,٨٣١,٧٥٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٦٧١,١٦٨)	(٢,٤٩٥,٦٥٣)	٩٢٨,٨٩٦	(٦٠٣,٤٥٧)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥,٩١٠,٢٢٠	٨,٢٣٨,٧٠١	٤,٠٦٥,٣٦٥	٣,٢٩٤,٨٩٦	إيرادات أخرى، صافي
٨٧,٠٢٩,٨٧٤	١٢٠,٨١٧,٨٠٥	٥٠,٠١٩,٤٩٧	٥٧,٣٩٠,٢٩١	الدخل من العمليات
-	(٢٠٢,٢١٠)	-	(٢٠٢,٢١٠)	تكلفة التمويل على عقود الإيجار
٨٧,٠٢٩,٨٧٤	١٢٠,٦١٥,٥٩٥	٥٠,٠١٩,٤٩٧	٥٧,١٨٨,٠٨١	الدخل قبل الزكاة
(١٥,٠٢٤,٦٢٥)	(١٦,٥٥١,٣٦٤)	(٨,٠١٣,٣٧٦)	(٩,٣٩٢,٦٥٧)	زكاة
٧٢,٠٠٥,٢٤٩	١٠٤,٠٦٤,٢٣١	٤٢,٠٠٦,١٢١	٤٧,٧٩٥,٤٢٤	صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٧٢,٠٠٥,٢٤٩	١٠٤,٠٦٤,٢٣١	٤٢,٠٠٦,١٢١	٤٧,٧٩٥,٤٢٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	ربح السهم الأساسي والمخفض:
١,٦١	٢,٣٢	٠,٩٤	١,٠٧	ربح السهم الأساسي والمخفض من
-	-	-	-	صافي الدخل:

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


كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	إيضاح	
٦٧٥,٩٨٣,١٤٨	٦٥٢,٤٢٥,٤٨٨	٤	الموجودات
٧٧,٩٩٥,١٠١	-	٥	موجودات غير متداولة
٢,٨٤٤,٤١٦	٤,٣٥٧,٤٩٤		ممتلكات ومعدات
٧٥٦,٨٢٢,٦٦٥	٦٥٦,٧٨٢,٩٨٢		حق استخدام أصول
			موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٤,٢٠٨,٥٩٦	٤٢,٦٦٢,٦٦٩	٦	موجودات متداولة
٤٥٦,١٩٥,٢٤٥	٦٨٤,٠٦١,٣٩٩	٦	مخزون
٦٠٢,٠٦٣,٠٧٥	٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٧	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١,١٠٢,٤٦٦,٩١٦	١,٠٥٥,٩٣٧,٥٠٩		نقد وما يعادله
			مجموع الموجودات المتداولة
١,٨٥٩,٢٨٩,٥٨١	١,٧١٢,٧٢٠,٤٩١		مجموع الموجودات
٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
١٨٦,٠٢١,٩٤٧	١٨٦,٠٢١,٩٤٧		حقوق الملكية
٦٢٩,٠٦٦,٦٧٢	٦٨٨,٢٨٠,٩٠٣		رأس المال
١,٢٦٣,٥٨٨,٦١٩	١,٣٢٢,٨٠٢,٨٥٠		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
			مجموع حقوق الملكية
٧٧,٢٤٨,٢٦٥	٧٧,٢٤٨,٢٦٥	١٢	المطلوبات
-	٢٧,٦٩٩,٩٠٣	٨	مطلوبات غير متداولة
٨٥,٩٩٥,٢١٣	٨٦,٨٣٣,٢٧٨		قروض طويلة الأجل
١٦٣,٢٤٣,٤٧٨	١٩١,٧٨١,٤٤٦		التزامات عقود الإيجار
			التزامات منافع الموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٨٩,٥١٦,٨٠٠	٢٣٨,٠٣٤,٠٣٤	٩	مطلوبات متداولة
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	١٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
-	٥,٩٧١,٦١٤	٨	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٩٠,٤٢٩,٤٢٠	٩٤,٧٥٧,٤٦٣	١٣	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٨٥,٨٨٨,٣٩٤	٣٤٤,٧٠٥,٢٨٥		زكاة مستحقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
٤٤٩,١٣١,٨٧٢	٥٣٦,٤٨٦,٧٣١		مجموع المطلوبات
١,٧١٢,٧٢٠,٤٩١	١,٨٥٩,٢٨٩,٥٨١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

تم إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة متضمنة الإيضاحات من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٧ أغسطس ٢٠٢٣.
وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:


جهانزيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية


عبد العزيز السيد
الرئيس التنفيذي


سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

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

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع
١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة)	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٨٩,٧٥٢,٦٣١	١,١٢٤,٢٧٤,٥٧٨
ربح الفترة	-	-	٧٢,٠٠٥,٢٤٩	٧٢,٠٠٥,٢٤٩
الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	٧٢,٠٠٥,٢٤٩	٧٢,٠٠٥,٢٤٩
١٠ توزيعات ارباح			(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٥١٦,٩٠٧,٨٨٠	١,١٥١,٤٢٩,٨٢٧
١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٦٢٩,٠٦٦,٦٧٢	١,٢٦٣,٥٨٨,٦١٩
ربح الفترة	-	-	١٠٤,٠٦٤,٢٣١	١٠٤,٠٦٤,٢٣١
الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	١٠٤,٠٦٤,٢٣١	١٠٤,٠٦٤,٢٣١
١٠ توزيعات ارباح			(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٦٨٨,٢٨٠,٩٠٣	١,٣٢٢,٨٠٢,٨٥٠

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

١٥



جهان ييب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية



عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي



سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٧,٠٢٩,٨٧٤	١٢٠,٦١٥,٥٩٥	
٢١,١١٨,٢٤٤	٢٠,٩٠٦,٩٤٩	٤
١,٩٤٤,٠٨٤	١,٧٣٢,٤٦١	
	١,٠٦٨,٤٢٦	٥
	٢٠٢,٢١٠	٨
(١٤,٩٥٨)	٢٦,٧٧٣	
٢,٦٧١,١٦٨	٢,٤٩٥,٦٥٣	
٩,٠٥٩,٣٩٥	٩,٣٢١,١٠٢	
(٥١,٧٢٦,٠٩٥)	٢٢٦,٥٤١,٨١٧	
٢,٣١٠,٠٧٩	(١,٥٤٥,٩٢٧)	
(٥,٥٤٠,٩٠٧)	١,٣١٤,٢٤٧	
٦٦,٨٥٠,٨٨٤	٣٨٢,٦٧٩,٣٠٦	
(١١,٣٣٥,٤٨٤)	(١٢,٢٢٣,٣٢١)	
(٧,٤٨٦,٢٢٢)	(٨,٤٨٣,٠٣٧)	
٤٨,٠٢٩,١٧٨	٣٦١,٩٧٢,٩٤٨	
-	(١٨,٨٠٧,٤٢٠)	
(١٩٥,٣٧٨,٤٦٩)	(٢٥,٣٥٥,٧٦٩)	٤
(٦٥٦,٦٥٨)	(٢١٢,٩٤٧)	
٢٢,٤١١	١٠٢,٨٢٢	
(١٩٦,٠١٢,٧١٦)	(٤٤,٢٧٣,٣١٤)	
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	١٠
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	
(١٩٢,٨٣٣,٥٣٨)	٢٧٢,٨٤٩,٦٣٤	
٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥	٣٢٩,٢١٣,٤٤١	
١٨٢,١٢٦,١١٧	٦٠٢,٠٦٣,٠٧٥	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة
تعديلات لـ
استهلاك
إطفاء
استهلاك حق استخدام أصول
تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار
أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
التزامات منافع الموظفين
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
زيادة في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
نقص / (زيادة) في المخزون
زيادة / (نقص) في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
زكاة مدفوعة
التزامات منافع موظفين مدفوعة
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
صافي النقد المدفوع لشراء جوار
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
متحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية


التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
توزيعات ارباح مدفوعة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

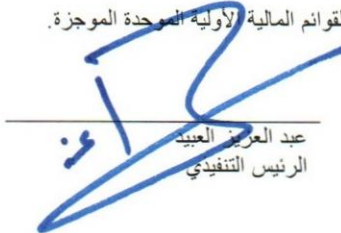
صافي التغير في النقد وما يعادله
النقد وما يعادله في بداية الفترة
نقد وما يعادله في نهاية الفترة

١٠,٥٣٨,١٨٨

المعاملات غير النقدية:
مستحقات مسجلة لشركة سمارة ميد للاستثمارات

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

معلومات عامة

تعمل الشركة الوطنية للرعاية الطبية "الشركة" وشركتها التابعة شركة جوار للخدمات الطبية "جوار" ويشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة" بشكل أساسي في الأعمال التجارية لإنشاء وامتلاك وتجهيز وإدارة وصيانة وتشغيل مرافق الرعاية الصحية وتقديم خدمات الرعاية الصحية المنزلية.

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). يقع المقر الرئيسي 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 ١٤٢٥ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤)
المستشفى الوطني	١٠١٠١٩٥٣٢٧	٢٢ محرم ١٤٢٥ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤)
شركة رعاية لتوزيع الأدوية والمستلزمات الطبية	١٠١٠٣٠١٢٤٧	١٤ صفر ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١١)
مركز رعاية لطب العائلة	١٠١٠٣٩٧٠٦٤	٢٩ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣)

خلال عام ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من أسهم "جوار" من خلال اتفاقية شراء أسهم مع شركة سمارت ميد للاستثمارات. جوار هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٢٣٤١٥١ بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٩) (راجع الإيضاحين رقم ٢-٣ و ١٥).

أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالتزامن مع القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومع ذلك، يتم إدراج الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر مهمة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

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 على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي. بالنسبة لمزايا الموظفين ومزايا ما بعد انتهاء الخدمة الأخرى، يتم استخدام طريقة القيمة الحالية الاكتوارية (راجع إيضاح رقم ١٥).

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ان الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الحساب ومصادر التقديرات الرئيسية كانت مماثلة لتلك المطبقة على القوائم المالية السنوية الاخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء الحكم المتعلق بالاستحواذ على "جوار"، (راجع الإيضاح رقم ١٥) .

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ بيان الالتزام

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٢-٣ .

٢-٣ السياسات المحاسبية الجديدة التي اعتمدها المجموعة نتيجة الاستحواذ على "جوار":

طبقت المجموعة السياسات المحاسبية التالية نتيجة للاستحواذ على جوار:

٢-٣ (أ) أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها، وعلى وجه التحديد، تتحكم المجموعة في الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة ما يلي:

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

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

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

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

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

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

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) المعاملات التي تلغى عند التوحيد

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

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

تم تصنيف هذه القوائم المالية الموحدة على أنها "مجموعة" بسبب الاستحواذ على جوار. على الرغم من أن الاستحواذ على جوار قد تم تقييمه على أنه "اقتناء موجودات" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ " (راجع الإيضاح رقم ١٥)، فإن "جوار" هي كيان نظامي منفصل ولها سجل تجاري منفصل يؤدي إلى التوحيد.

٢-٣ (ب) - عقود الإيجار

في بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار. تعترف المجموعة حق الاستخدام أصول والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون مستأجرة فيها، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (التي تعرف بأنها عقود إيجار لمدة اثني عشر شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

التزامات عقود الإيجار

وتقاس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم تدفع في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، وهو ما يحدث عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر الفرد دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لحق استخدام الأصول في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وضمن وظروف مماثلة .

ولتحديد معدل الاقتراض الإضافي، قامت المجموعة بما يلي :

- * حيثما أمكن، استخدام التمويل الأخير من طرف ثالث الذي تلقاه المستأجر الفرد كنقطة بداية، مع تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام التمويل من طرف ثالث؛
- * يستخدم نهجاً تراكمياً يبدأ بسعر فائدة خالٍ من المخاطر معدلاً لمخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والذي ليس لديه تمويل حديث من طرف ثالث،
- * وإجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والبلد والعملية والضمان.

تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية :

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

كما يتم تضمين مدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام. يتم عرض التزامات الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة .

وتقاس التزامات الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المسددة.

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

- * تغيرت مدة الإيجار أو حدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدّل ؛

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

* تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في الدفع المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن تغيير مدفوعات الإيجار ناتجاً عن تغيير في سعر الفائدة العائم، في هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل)؛
* يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

حق استخدام الأصول

تشمل حق استخدام الأصول، القياس الأولي لالتزامات الإيجار المقابلة، ومدفوعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

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

يتم استهلاك حق استخدام الأصول خلال فترة أقصر من مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل الأساسي. إذا نقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي أو إذا عكست تكلفة حق استخدام الأصول توقعات المجموعة لممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض أصول حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم "٣٦ انخفاض قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كانت أصول حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها وحساب أي خسارة انخفاض قيمة محددة.

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزامات الإيجار وحق استخدام الأصول. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في الربح أو الخسارة.

٣ - ٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة لم يتم تطبيقها بعد.

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للشركة، ولكن ليس لها تأثير جوهري 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 أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الممتلكات والمعدات

٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)		
			التكلفة:
			كما في بداية الفترة/ السنة
			إضافات خلال الفترة/ السنة
		١٥	التحويل من خلال الاستحواذ
			استبعادات خلال الفترة/ السنة
			كما في نهاية الفترة/ السنة
			الاستهلاك المتراكم:
			كما في بداية الفترة/ السنة
			إضافات خلال الفترة/ السنة
		١٥	التحويل من خلال الاستحواذ
			استبعادات خلال الفترة/ السنة
			كما في نهاية الفترة/ السنة
			صافي القيمة الدفترية:
			في نهاية الفترة/ السنة
١,٤٦٣,٦١٥,٤٥٤	١,٤٦٣,٦١٥,٤٥٤		
٢٥,٣٥٥,٧٦٩	٢١١,١٧١,٢٤٥		
١٩,٦٠٥,٥٢٢	-		
(٥,٢٨٣,٧٣٣)	(٥,٣٢٢,٩٧٦)		
١,٥٠٣,٢٩٣,٠١٢	١,٤٦٣,٦١٥,٤٥٤		
(٨١١,١٨٩,٩٦٦)	(٧٧٤,٦٠٤,٦٥٨)		
(٢٠,٩٠٦,٩٤٩)	(٤١,٩٠٠,٨٣٢)		
(٣٦٧,٠٨٧)	-		
٥,١٥٤,١٣٨	٥,٣١٥,٥٢٤		
(٨٢٧,٣٠٩,٨٦٤)	(٨١١,١٨٩,٩٦٦)		
٦٧٥,٩٨٣,١٤٨	٦٥٢,٤٢٥,٤٨٨		

تمتلك المجموعة أرض ومباني بصافي قيمة دفترية قدرها ٢٩٨,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٠٤,٤ مليون ريال سعودي) والتي تم رهنها لوزارة المالية مقابل قرض ممنوح للمجموعة. (راجع أيضاً الإيضاح رقم ١٠).

حق استخدام الأصول

٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)		
			التكلفة:
			كما في بداية الفترة/ السنة
			التحويل من خلال الاستحواذ
			كما في نهاية الفترة/ السنة
			الاستهلاك المتراكم:
			كما في بداية الفترة/ السنة
			إضافات خلال الفترة/ السنة
			كما في نهاية الفترة/ السنة
			صافي القيمة الدفترية:
			في نهاية الفترة/ السنة
-	-		
٧٩,٠٦٣,٥٢٧	-		
٧٩,٠٦٣,٥٢٧	-		
-	-		
(١,٠٦٨,٤٢٦)	-		
(١,٠٦٨,٤٢٦)	-		
٧٧,٩٩٥,١٠١	-		

يمثل هذا مبنى مستأجر من "جوار" يتم استهلاك حق استخدام الأصول خلال مدة الإيجار المتبقية المنتهية في يوليو، ٢٠٢٩. يحتوي حق استخدام الأصول أيضاً على تكلفة مباشرة أولية قدرها ٤٥,٨ مليون ريال سعودي (راجع الإيضاح رقم ١٥).

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ندم مدينة تجارية وندم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
٧٤٠,٩٧٩,٠٥٧ (٨٣,١٢٢,٨٨٣)	٥٢١,١٢٧,٧٩١ (٨٥,١٤٢,٣١٦)	٩	ندم مدينة تجارية من أطراف ذات علاقة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٦٥٧,٨٥٦,١٧٤	٤٣٥,٩٨٥,٤٧٥		دفعات مقدمة للموردين
٦,٤٧٧,٥٣٦	٥,٦٢٦,٩٩٨		مصارييف مدفوعة مقدماً
٧,١١٩,٥٠٦	٧,٤٧٩,٩٦١		هامش خطابات الضمان
٧,٤٩٢,٥٠٠	٤٠٩,٠٠٠		أخرى
٥,١١٥,٦٨٣	٦,٦٩٣,٨١١		
٦٨٤,٠٦١,٣٩٩	٤٥٦,١٩٥,٢٤٥		

٧ نقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
٣٢٩,٥٥٢	٣٦٨,٦٩٢		نقد
٧٨,٨٨٣,٨٨٩	٣٤١,١٥٦,١٩٥		النقد في الصندوق
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠		النقد لدى البنوك
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٥٩١,٥٢٤,٨٨٧		الودائع لأجل
-	١٠,٥٣٨,١٨٨		نقد مقيد
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٦٠٢,٠٦٣,٠٧٥		النقد لدى البنوك
			مجموع

يتعلق النقد المقيد في الرصيد البنكي بالمبلغ المودع في حساب مقيد للاستحواد على "جوار" (راجع الإيضاح رقم ١٥).

٨ التزام عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
-	-		التكلفة:
-	٣٣,٤٦٩,٣٠٧	١٥	كما في بداية الفترة/ السنة
-	٢٠٢,٢١٠		التحويل من خلال الاستحواد
-	-		تكلفة التمويل
-	-		المدفوع
-	٣٣,٦٧١,٥١٧		كما في نهاية الفترة/ السنة

يتم عرض التزامات الإيجار على النحو التالي في قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
-	٥,٩٧١,٦١٤		الجزء المتداول
-	٢٧,٦٩٩,٩٠٣		الجزء غير المتداول
-	٣٣,٦٧١,٥١٧		

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٤٠,٢٧٦,٥٢٥	٣٨,٣٤٦,١٥٣	ذمم دائنة تجارية
٨٩,٧٠٨,٥٠٨	٨٧,٤٢٨,٢٧٠	مصاريف مستحقة
١٠,٥٣٨,١٨٨	-	المستحق لشركة سمات ميد للاستثمارات
٨٦,٣٤٤,٨١٣	٤٨,٩٤٥,٤٩٨	مستحقات موظفين
٦,٩٨٣,٨٨١	١٠,٣٣٧,٥٨٢	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٤,١٨٢,١١٩	٤,٤٥٩,٢٩٧	أخرى
٢٣٨,٠٣٤,٠٣٤	١٨٩,٥١٦,٨٠٠	

١٠ توزيعات أرباح

بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٣)، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة العادية على توزيع أرباح بواقع ١,٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٤٤,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تم دفعها خلال عام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ : ٤٤,٩ مليون ريال سعودي معتمدة ومدفوعة).

١١ 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 الشركة. 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		لفترة الستة أشهر المنتهية	
		في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (الطرف المسيطر المطلق) شركة دراجر العربية المحدودة (مملوكة من قبل مساهم وهو كذلك عضو في مجلس الإدارة)	إيرادات من خدمة طبية	١٠٥,٥٤٠,٠٩٠	٧٧,١٤٣,٩٩٨	٢١٢,٧٠٩,٠٣٠	١٤٨,٨٥٣,٧١٩
	مشتريات	١,٣٤٨	٤٣,٧٦١	٢٥,٢٠٩	٥٣,٧٥٠

(ب) الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

اسم الطرف ذو العلاقة	العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
مطلوب من طرف ذو العلاقة			
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	الطرف المسيطر المطلق	٢٠٧,٤٧٢,٣٧٢	٤٧٣,٨٦٥,٧٣٥
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة			
شركة دراجر العربية المحدودة	مملوكة من قبل مساهم وهو كذلك عضو في مجلس الإدارة	-	٢١١,٧٥٤

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ أطراف ذات علاقة (تنمة)

(ت) تعويضات موظفي الإدارة العليا

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨,٣٠٠,٨٧٨	٨,٤١١,٦٨٢	٢,٤١٢,٤١١	٦,٥٢٥,٣٠٦	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٢,٢٢٧,٠٠٠	٢,٦٦٦,٠٠٠	٨٠١,٣٣٣	٧٣٧,٠٠٠	بدل حضور ومكافآت اللجان
١٨٠,١٧٥	٢٢٧,٨١٩	١٠٥,٩٥٨	١١٦,٥٦٠	التزامات منافع الموظفين
١٠,٧٠٨,٠٥٣	١١,٣٠٥,٥٠١	٣,٣١٩,٧٠٢	٧,٣٧٨,٨٦٦	

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

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها بشكل متبادل. إن الأرصدة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ غير مضمونة ولا تحمل 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.

١٢ قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	خلال سنة واحدة - متداول
٢٣,٧٦٨,٦٩٧	٢٣,٧٦٨,٦٩٧	سنة إلى خمس سنوات
٥٣,٤٧٩,٥٦٨	٥٣,٤٧٩,٥٦٨	أكثر من خمس سنوات
٨٣,١٩٠,٤٣٩	٨٣,١٩٠,٤٣٩	

يتم عرض القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	الاستحقاق المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
٧٧,٢٤٨,٢٦٥	٧٧,٢٤٨,٢٦٥	الجزء غير المتداول
٨٣,١٩٠,٤٣٩	٨٣,١٩٠,٤٣٩	

خلال عام ٢٠١٢، وقعت المجموعة اتفاقية قرض مع وزارة المالية لتمويل الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ بمبلغ ١٥٤,١ مليون ريال سعودي. تمكنت المجموعة من استخدام مبلغ ١١٨,٨ مليون ريال سعودي خلال عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٥.

إن القرض يستحق الدفع على ٢٠ قسطاً سنوياً متساوياً مع استحقاق القسط الأول في ٢٠١٧. إن القرض بدون عمولة ومضمون بالأراضي والمباني المرهونة الخاصة بالمجموعة (راجع أيضاً للإيضاح رقم ٤).

عند التحول (ساري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨) من المعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، اختارت الإدارة الإغفاء 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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

"محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية" للقرود الجديدة (ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي - ٢٠) التي تم الحصول عليها في وبعد تاريخ تطبيق المعايير الدولية للقرود المالي لقوائمها المالية النظامية.

١٣ الزكاة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٩٠,٤٢٩,٤٢٠	٧٣,٣٣٧,٩٣٥	كما في بداية الفترة/ السنة
١٦,٥٥١,٣٦٤	٢٨,٤٢٦,٩٦٨	محمل خلال الفترة/ السنة
(١٢,٢٢٣,٣٢١)	(١١,٣٣٥,٤٨٣)	مدفوع خلال الفترة/ السنة
٩٤,٧٥٧,٤٦٣	٩٠,٤٢٩,٤٢٠	

خلال عام ٢٠٢١، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوط زكوية إضافية للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ بمبلغ ٢٩,٠ مليون ريال سعودي. قدمت المجموعة اعتراضات ضد هذه الربوط لدى لجنة الاعتراض الابتدائية ولكن تم رفض الاعتراض. تقدمت المجموعة باعتراض ضد هذا القرار الصادر من لجنة الاعتراض الابتدائية أمام لجنة الاعتراض العليا ولم تتلق بعد قرار لجنة الاعتراض العليا.

خلال الجزء الأخير من عام ٢٠٢١، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوط زكوية إضافية لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٥,٠ مليون ريال سعودي. قدمت المجموعة اعتراضات لدى لجنة الاعتراض الابتدائية. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، استلمت الشركة ملخص حكم لصالحها.

تحفظت المجموعة بمخصصات كافية مقابل مثل هذه الربوط الإضافية.

١٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٧٢,٠٠٥,٢٤٩	١٠٤,٠٦٤,٢٣١	٤٢,٠٠٦,١٢١	٤٧,٧٩٥,٤٢٤	ربح الفترة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١,٦١	٢,٣٢	٠,٩٤	١,٠٧	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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ الاستحواذ على شركة جوار

كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ٢٧ حول القوائم المالية السنوية، أبرمت الشركة خلال شهر يناير ٢٠٢٣ اتفاقية شراء أسهم ("الاتفاقية") للاستحواذ على كامل رأس مال شركة جوار للخدمات الطبية ("جوار") مقابل ٦٥,٠ مليون ريال سعودي، رهناً باستكمال بعض الشروط / الموافقات التي اعتبرت جوهرية بطبيعتها. تم استلام / استكمال هذه الشروط / الموافقات في ٧ يونيو ٢٠٢٣ كما خضع المقابل المستحق بموجب الاتفاقية لبعض التعديلات، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر تسويات رأس المال العامل (الدفعات المسبقة والذمم المدينة الأخرى التي تبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي والذمم الدائنة الأخرى البالغة ٣٩,٣ مليون ريال سعودي)، المحددة بموجب الاتفاقية، مع تحديد المقابل المعدل المستحق الدفع بمبلغ ٢٩,٤ مليون ريال سعودي.

نظرت الإدارة في توجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ في تحديد المحاسبة الخاصة بـ "جوار" كمزيج أعمال أو اقتناء موجودات. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات حتى يتم تصنيفها على أنها "عمل". بالنظر إلى أن الاستحواذ على جوار يمثل في المقام الأول منشأة طبية طارئة قيد الإنشاء بدون ادخالات / مخرجات، فقد تم الاعتراف بنفس الشيء على أنه استحواذ على الموجودات.

الاعتراف بالموجودات والمطلوبات التالية نتيجة لاستحواذ على موجودات ومطلوبات "جوار":

القيمة العادلة كما في

٨ يونيو ٢٠٢٣

٣,٦٧٧,٧٣٢	مدفوعات مقدما و ذمم مدينة اخرى
١٩,٢٤٤,٨٧١	تحسينات على العقار المستأجر والمعدات
٧٩,٠٦٣,٥٢٧	حق استخدام أصول
(٣٣,٤٦٩,٣٠٧)	التزام عقود الإيجار
(٣٩,١٤٦,١٨٢)	ذمم دائنة أخرى
<u>٢٩,٣٧٠,٦٤١</u>	تعديلات على مقابل الشراء

كان نهج الشركة في تخصيص المقابل للموجودات والمطلوبات المكتسبة هو قياس الأدوات المالية أولاً بالقيمة العادلة لأن هذا مطلب محدد من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ عند الاعتراف الأولي. ثانياً، حددت الشركة القيمة الحالية لالتزامات الإيجار المكتسبة وفقاً لإرشادات الاعتراف الأولي في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، مع حق المقاصة في حق استخدام الأصول. وأخيراً، خصص المقابل المتبقي للموجودات التي تقرر أن أساس القياس الأولي لها بموجب المعايير الدولية للإبلاغ المالي هو أساس التكلفة، وعلى أساس القيمة العادلة النسبية. 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 أصل حق الاستخدام بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

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

من المبلغ المقابل المتفق عليه البالغ ٢٩,٤ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بدفع ١٨,٨ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وتم إيداع الرصيد المتبقي البالغ ١٠,٦ مليون ريال سعودي في حساب ضمان وفقاً لشروط الاتفاقية وتم تسجيله كنفد مقيد في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة (راجع أيضاً الإيضاح رقم ٧). يتم التعامل مع هذا المبلغ أيضاً على أنه مستحق الدفع للبائع والذي سيتم تحويله وفقاً للشروط المذكورة في الاتفاقية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١٦ **معلومات القطاعات**
تتكون عمليات المجموعة بشكل أساسي قطاع خدمات المستشفيات فقط. وفقاً لذلك، لا يعتبر تقديم معلومات قطاعية مختلفة ضرورياً. علاوة على ذلك، تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية فقط.
- ١٧ **القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات**
إن القيمة العادلة المقدرة للأدوات المالية الشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية الحالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. إن القيمة العادلة المقدرة للمطلوبات المالية غير المتداولة تقارب قيمتها الدفترية باستثناء القرض بدون عمولة المقدم من وزارة المالية. (راجع أيضاً الإيضاح رقم ١٠).
- ١٨ **التزامات محتملة وارتباطات**
(١) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة التزامات محتملة تتعلق بضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي بلغت ٥٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ما يقارب ٤٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٣,٢ مليون ريال سعودي).
- ١٩ **أحداث لاحقة**
لم تنشأ أي أحداث حتى تاريخ اعتماد مجلس إدارة المجموعة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والإفصاحات ذات الصلة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.