

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في
في ٣٠ سبتمبر 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
١٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

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

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة المرفقة للشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة") وشركتها التابعة (ويُشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والقائمة الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ذات الصلة لفترة الثلاثين (٣٠) سبتمبر ٢٠٢٣، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 قِبَل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات 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



خالد أحمد محضر
ترخيص رقم ٣٦٨

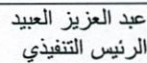
٢١ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ
(٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣)

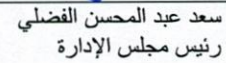
الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٦٦٦,٢٤٤,٦٢٤	٧٨١,٩٤٥,١٣٧	٢٣٨,٢٧٨,٣٣٠	٢٧٥,٣٥٨,٨٧٥	الإيرادات
(٤٥٥,٣٠٠,٢٥٩)	(٥١٨,٩٥٢,٤٦٥)	(١٥٥,٥٧٢,٣٩١)	(١٨٣,٥٨٤,٢٠٥)	تكلفة الإيرادات
٢١٠,٩٤٤,٣٦٥	٢٦٢,٩٩٢,٦٧٢	٨٢,٧٠٥,٩٣٩	٩١,٧٧٤,٦٧٠	إجمالي الربح
(٣,١٠٣,١٧٢)	(٢,٠٧١,٩٩٢)	(١,٥٤٣,٣٤٤)	(٧١٣,٠٢٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٦٦,٨١٦,٦٠٩)	(٨٠,٣٢٦,٨٤٠)	(٢٣,٩٢٨,٨٣٣)	(٢٥,٥٤٢,٥٦٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٨٤٤,٣٨١)	٥,٨٨٦,٥٦٩	(٨,١٧٣,٢١٣)	٨,٣٨٢,٢٢٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧,٢٦٧,٣٦٦	٣,٣٩٣,٣٩٣	١,٣٥٧,١٤٦	٩٨٤,٦٧٠	إيرادات أخرى، صافي
١٣٧,٤٤٧,٥٦٩	١٨٩,٨٧٣,٨٠٢	٥٠,٤١٧,٦٩٥	٧٤,٨٨٥,٩٧٤	الدخل من العمليات
-	١٣,٢٤٠,٦٠٣	-	٧,٤١٠,٦٢٥	الدخل من التمويل
-	(٨٤١,٨٢٤)	-	(٦٣٩,٦١٤)	تكلفة التمويل على عقود الإيجار
١٣٧,٤٤٧,٥٦٩	٢٠٢,٢٧٢,٥٨١	٥٠,٤١٧,٦٩٥	٨١,٦٥٦,٩٨٥	الدخل قبل الزكاة
(٢٢,٨١٧,٧٧٩)	(٢٤,٨٢٧,٠٤٧)	(٧,٧٩٣,١٥٤)	(٨,٢٧٥,٦٨٣)	مصروف الزكاة
١١٤,٦٢٩,٧٩٠	١٧٧,٤٤٥,٥٣٤	٤٢,٦٢٤,٥٤١	٧٣,٣٨١,٣٠٢	صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١١٤,٦٢٩,٧٩٠	١٧٧,٤٤٥,٥٣٤	٤٢,٦٢٤,٥٤١	٧٣,٣٨١,٣٠٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٥٦	٣,٩٦	٠,٩٥	١,٦٤	ربح السهم الأساسي والمخفض: ربح السهم الأساسي والمخفض (إيضاح ١٥)

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

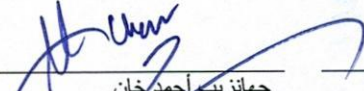

سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة


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

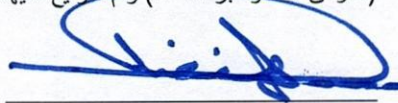
كما في ٣٠ ديسمبر	كما في ٣٠ سبتمبر	إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦٥٢,٤٢٥,٤٨٨	٦٧٦,٥٨٧,١٠٤	٤	ممتلكات ومعدات
-	٧٤,٧٨٩,٨٢٣	٥	حق استخدام أصول
٤,٣٥٧,٤٩٤	٢,٣٣٩,٣٢٧		موجودات غير ملموسة
٦٥٦,٧٨٢,٩٨٢	٧٥٣,٧١٦,٢٥٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٢,٦٦٢,٦٦٩	٤٦,٣٤٠,٠٠٢		مخزون
٦٨٤,٠٦١,٣٩٩	٣٩٠,٨٩٩,٦٨٢	٦	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	الودائع لأجل
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٢٦٩,٩٧٢,٠٠٣	٨	نقد وما يعادله
١,٠٥٥,٩٣٧,٥٠٩	١,١٥٧,٢١١,٦٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
١,٧١٢,٧٢٠,٤٩١	١,٩١٠,٩٢٧,٩٤١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٨٦,٠٢١,٩٤٧	١٨٦,٠٢١,٩٤٧		احتياطي نظامي
٦٢٩,٠٦٦,٦٧٢	٧٦١,٦٦٢,٢٠٦		أرباح مبقاة
١,٢٦٣,٥٨٨,٦١٩	١,٣٩٦,١٨٤,١٥٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٧٧,٢٤٨,٢٦٥	٧١,٣٠٦,٠٩١	١٣	قروض طويلة الأجل
-	٢٥,١٥٨,٧٦١	٩	التزامات عقود الإيجار
٨٥,٩٩٥,٢١٣	٨٧,٣٩٥,٧١٩		التزامات منافع الموظفين
١٦٣,٢٤٣,٤٧٨	١٨٣,٨٦٠,٥٧١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٨٩,٥١٦,٨٠٠	٢١٢,٧٥٥,٥٢٨	١٠	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	١٣	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
-	٩,١٥٢,٣٧٠	٩	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩٠,٤٢٩,٤٢٠	١٠٣,٠٣٣,١٤٥	١٤	زكاة مستحقة
٢٨٥,٨٨٨,٣٩٤	٣٣٠,٨٨٣,٢١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٤٩,١٣١,٨٧٢	٥١٤,٧٤٣,٧٨٨		مجموع المطلوبات
١,٧١٢,٧٢٠,٤٩١	١,٩١٠,٩٢٧,٩٤١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة متضمنة الإيضاحات من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠٣ نوفمبر ٢٠٢٣) وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:


جهانزيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية


عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي



سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة


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

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,١٢٤,٢٧٤,٥٧٨	٤٨٩,٧٥٢,٦٣١	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة)
١١٤,٦٢٩,٧٩٠	١١٤,٦٢٩,٧٩٠	-	-	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١١٤,٦٢٩,٧٩٠	١١٤,٦٢٩,٧٩٠	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	-	-	١١ توزيعات ارباح
١,١٩٤,٠٥٤,٣٦٨	٥٥٩,٥٣٢,٤٢١	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
١,٢٦٣,٥٨٨,٦١٩	٦٢٩,٠٦٦,٦٧٢	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)
١٧٧,٤٤٥,٥٣٤	١٧٧,٤٤٥,٥٣٤	-	-	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٧٧,٤٤٥,٥٣٤	١٧٧,٤٤٥,٥٣٤	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	-	-	١١ توزيعات ارباح
١,٣٩٦,١٨٤,١٥٣	٧٦١,٦٦٢,٢٠٦	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٣٧,٤٤٧,٥٦٩	٢٠٢,٢٧٢,٥٨١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات لـ
٣١,٥٤٢,٦٤٦	٣١,٦٥٨,٨١٤	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٩٠٨,٣٢٤	٢,٥٨٤,٣٤٣		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٤,٢٧٣,٧٠٤	٥	إطفاء حق استخدام أصول
-	٨٤١,٨٢٤	٩	تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار
-	(١٣,٢٤٠,٦٠٣)		الدخل من التمويل
(١٤,٩٥٨)	٣,٥٥٤		خسارة (أرباح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٠,٨٤٤,٣٨١	(٥,٨٨٦,٥٦٩)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٣,٢٣٥,٧٥٦	١٣,٩٣١,٠١٠		التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٦٣,١٤٥,٥٦٢)	٣٠٠,٢١٩,٦٠٢		نقص / (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢,٨٤٣,٧٨٢	(٣,٦٧٧,٣٣٣)		(زيادة) / نقص في المخزون
(٣,٢٢٢,٩٠٧)	(٢٣,٩٦٤,٢٥٨)		نقص في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٢,٤٣٩,٠٣١	٥٠٩,٠١٦,٦٦٩		النقد الناتج من العمليات
(١١,٣٣٥,٤٨٣)	(١٢,٢٢٣,٣٢٢)		زكاة مدفوعة
(١٠,٤١٨,٦٨٧)	(١٢,٥٣٠,٥٠٤)		التزامات منافع موظفين مدفوعة
١٠,٦٨٤,٨٦١	٤٨٤,٢٦٢,٨٤٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٨,٨٠٧,٤٢٠)		صافي النقد المدفوع لشراء "جوار", صافي من النقد المستحوذ عليه
(٢٠٢,٩٦٦,٥٩٩)	(٣٦,٧١٤,٣٧١)	٤	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٦٥٦,٦٥٨)	(٥٥٩,٧٣٩)		مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
٢٢,٤١١	١٢٨,٨٢٠		متحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)		إيداع الودائع لأجل
(٢٠٣,٦٠٠,٨٤٦)	(٥٠٥,٩٥٢,٧١٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٩٤٢,١٧٤)	(٥,٩٤٢,١٧٤)		تسديد قروض طويلة الاجل
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	١١	توزيعات أرباح مدفوعة
-	١٣,٢٤٠,٦٠٣		الدخل من التمويل
(٥٠,٧٩٢,١٧٤)	(٣٧,٥٥١,٥٧١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي الإخفاض في النقد وما يعادله
(٢٤٣,٧٠٨,١٥٩)	(٥٩,٢٤١,٤٣٨)		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٣٧٤,٩٥٩,٦٥٥	٣٢٩,٢١٣,٤٤١		نقد وما يعادله في نهاية الفترة
١٣١,٢٥١,٤٩٦	٢٦٩,٩٧٢,٠٠٣		

المعاملات غير النقدية:

مستحقات مسجلة لشركة سمارة ميد للاستثمارات

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

جهانريب 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 ١٤٢٥هـ (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 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 رعاية لطب العائلة	١٠١٠٣٩٧٠٦٤	٢٩ محرم ١٤٣٥هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣)

خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٣، أبرمت الشركة اتفاقية شراء أسهم ("الاتفاقية") للاستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مال شركة مستشفى الرعاية المزمنة التخصصي الطبي مقابل ١٩٣,٢ 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 شهر يونيو 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 ١٤٤١هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٩) (راجع الإيضاحين رقم ٣-٣ و ١٦).

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 وللسنة 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 للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي. بالنسبة لمزايا الموظفين ومزايا ما بعد انتهاء الخدمة الأخرى، يتم استخدام طريقة القيمة الحالية الاكتوارية (راجع أيضاً إيضاح رقم ١٦).

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

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

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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 ١٦).

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ بيان الالتزام

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 ٢٠٢٢، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٣-٢ والإيضاح ٣-٣.

٢-٣ السياسات المحاسبية الجديدة التي اعتمدها المجموعة

١-٢-٣ الودائع لأجل

تشمل الودائع لأجل الودائع المحفوظ بها لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات آجال الاستحقاق الأصلية لأكثر من ثلاثة أشهر ولكن أقل من عام.

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

طبقت المجموعة السياسات المحاسبية التالية نتيجة للاستحواذ على جوار:

١-٣-٣ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر 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 عواندها.

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 التعاقدية 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 الحقوق غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الجديدة التي اعتمدها المجموعة نتيجة الاستحواذ على جوار: (تتمة)

١-٣-٣ أساس التوحيد (تتمة)

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، كعاملة أسهم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- * 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.

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 حصة 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 الأولية الموحدة الموجزة على أنها "موحدة" بسبب الاستحواذ على "جوار". على الرغم من أن الاستحواذ على "جوار" قد تم تقييمه على أنه "اقتناء موجودات" بموجب المعيار الدولي المالي رقم ٣ " (راجع الإيضاح رقم ١٦)، فإن "جوار" هي كيان نظامي منفصل ولها سجل تجاري منفصل يؤدي إلى التوحيد.

٢-٣-٣ عقود الإيجار

في بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار. تعترف المجموعة بحق 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 الموجودات 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 الضماني 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 خال 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 والعملة والضمان.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الجديدة التي اعتمدها المجموعة نتيجة الاستحواذ على جوار: (تتمة)

٢-٣-٣ - عقود الإيجار (تتمة)

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 ؛
* 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 معدّل)؛
* 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 معدّل.

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 والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة". يتم تضمين التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم أطفاء 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 أطفاء أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الإطفاء في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الأصول كبنء 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 - ٤ 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 للمجموعة، 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الممتلكات والمعدات

٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
			التكلفة:
			كما في بداية الفترة/ السنة
١,٤٦٣,٦١٥,٤٥٤	١,٢٥٧,٧٦٧,١٨٥		إضافات خلال الفترة/ السنة
٣٦,٧١٤,٣٧١	٢١١,١٧١,٢٤٥		التحويل من خلال الاستحواذ
١٩,٦٠٥,٥٢٢	-	١٦	استبعادات خلال الفترة/ السنة
(٨,٢٥٧,٠٨٩)	(٥,٣٢٢,٩٧٦)		كما في نهاية الفترة/ السنة
١,٥١١,٦٧٨,٢٥٨	١,٤٦٣,٦١٥,٤٥٤		
			الاستهلاك المتراكم:
			كما في بداية الفترة/ السنة
(٨١١,١٨٩,٩٦٦)	(٧٧٤,٦٠٤,٦٥٨)		المحمل خلال الفترة/ السنة
(٣١,٦٥٨,٨١٤)	(٤١,٩٠٠,٨٣٢)		التحويل من خلال الاستحواذ
(٣٦٧,٠٨٨)	-	١٦	استبعادات خلال الفترة/ السنة
٨,١٢٤,٧١٤	٥,٣١٥,٥٢٤		كما في نهاية الفترة/ السنة
(٨٣٥,٠٩١,١٥٤)	(٨١١,١٨٩,٩٦٦)		
			صافي القيمة الدفترية:
			في نهاية الفترة/ السنة
٦٧٦,٥٨٧,١٠٤	٦٥٢,٤٢٥,٤٨٨		

تمتلك المجموعة أرض ومباني بصافي قيمة دفترية قدرها ٢٩٦,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٠٤,٤ مليون ريال سعودي) والتي تم رهنها لوزارة المالية مقابل قرض ممنوح للمجموعة. (راجع أيضاً الإيضاح رقم ١٣).

حق استخدام الأصول

٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
			التكلفة:
			كما في بداية الفترة/ السنة
٧٩,٠٦٣,٥٢٧	-	١٦	التحويل من خلال الاستحواذ
٧٩,٠٦٣,٥٢٧	-		كما في نهاية الفترة/ السنة
			الإطفاء المتراكم:
			كما في بداية الفترة/ السنة
(٤,٢٧٣,٧٠٤)	-		المحمل خلال الفترة/ السنة
(٤,٢٧٣,٧٠٤)	-		كما في نهاية الفترة/ السنة
			صافي القيمة الدفترية:
			في نهاية الفترة/ السنة
٧٤,٧٨٩,٨٢٣	-		

يمثل هذا مبنى مستأجر من "جوار". يتم إطفاء 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 ١٦).

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

٦ ندم مدينة تجارية وندم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
٧٤٠,٩٧٩,٠٥٧ (٨٣,١٢٢,٨٨٣)	٤٣٧,٥٥١,٣١١ (٧٦,٧٦٠,٠٩٣)	١٢	ندم مدينة تجارية من أطراف ذات علاقة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٦٥٧,٨٥٦,١٧٤	٣٦٠,٧٩١,٢١٨		دفعات مقدمة للموردين
٦,٤٧٧,٥٣٦	٧,١١٩,١١٢		مصارييف مدفوعة مقدماً
٧,١١٩,٥٠٦	٧,١٣٢,٥٩٩		هامش خطابات الضمان
٧,٤٩٢,٥٠٠	٥,٩٧٢,٨٠٠		أخرى
٥,١١٥,٦٨٣	٩,٨٨٣,٩٥٣		
٦٨٤,٠٦١,٣٩٩	٣٩٠,٨٩٩,٦٨٢		

٧ الودائع لأجل

يمثل هذا الودائع التي تتم 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 السوق السائدة.

٨ نقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
٣٢٩,٥٥٢	٥٥١,٥٥٥		غير مقيد
٧٨,٨٨٣,٨٨٩	١٠٨,٨٨٢,٢٦٠		النقد في الصندوق
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		النقد لدى البنوك
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٢٥٩,٤٣٣,٨١٥		الودائع لأجل
-	١٠,٥٣٨,١٨٨		مقيد
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٢٦٩,٩٧٢,٠٠٣		النقد لدى البنوك
			مجموع

يتعلق النقد المقيد في الرصيد البنكي بالمبلغ المودع في حساب مقيد للاستحواذ على "جوار" (راجع الإيضاح رقم ١٦).

٩ التزام عقود الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
-	-		التكلفة:
-	٣٣,٤٦٩,٣٠٧	١٦	كما في بداية الفترة/ السنة
-	٨٤١,٨٢٤		التحويل من خلال الاستحواذ
-	٣٤,٣١١,١٣١		تكلفة التمويل
			كما في نهاية الفترة/ السنة

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

٩ التزام عقود الإيجار (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٩,١٥٢,٣٧٠	-	الجزء المتداول
٢٥,١٥٨,٧٦١	-	الجزء غير المتداول
٣٤,٣١١,١٣١	-	

١٠ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٤٣,٦٨٦,٨٧٩	٣٨,٣٤٦,١٥٣	ذمم دائنة تجارية
١٠٠,٣٦٧,١٢٣	٨٧,٤٢٨,٢٧٠	مصاريف مستحقة
١٠,٥٣٨,١٨٨	-	المستحق لشركة سمات ميد للاستثمارات
٤٥,٥٤٦,٤٩٣	٤٨,٩٤٥,٤٩٨	مستحقات موظفين
٨,١٥٠,٥٨٩	١٠,٣٣٧,٥٨٢	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٤,٤٦٦,٢٥٦	٤,٤٥٩,٢٩٧	أخرى
٢١٢,٧٥٥,٥٢٨	١٨٩,٥١٦,٨٠٠	

١١ 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 ٤٤,٨٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تم دفعها خلال ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ : ٤٤,٨٥ مليون ريال سعودي معتمدة ومدفوعة).

١٢ 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 في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	١٠٨,٧٠٢,٣١٠	٢٣٦,٥٤٥,٥٤٤
	مشتريات	(١١,٤٧٥)	(٤٣,٤٤٢)
		(١٨,٢٣٣)	(٦٥,٢٢٥)

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

١٢ أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

اسم الطرف ذو العلاقة	العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
مطلوب من طرف ذو العلاقة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	الطرف المسيطر المطلق	١٠٩,٣٧١,٢٨٩	٤٧٣,٨٦٥,٧٣٥
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة شركة دراجر العربية المحدودة	مملوكة من قبل مساهم وهو كذلك عضو في مجلس الإدارة	(٢,٣٧٥)	(٢١١,٧٥٤)

(ت) تعويضات موظفي الإدارة العليا

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ (غير مراجعة)
رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين	١٠,٠٨٢,١٠٤	١٠,٢٩٨,٠٥٨	١,٧٨١,٢٢٦	١,٨٨٦,٣٧٦
بدل حضور ومكافآت اللجان	٢,٣٧٧,٠٠٠	٢,٧٤٤,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠
التزامات منافع الموظفين	٢٥٤,٣٩٢	٣٣٢,٥٣٢	٧٤,٢١٧	١٠٤,٧١٣
	١٢,٧١٣,٤٩٦	١٣,٣٧٤,٥٩٠	٢,٠٠٥,٤٤٣	٢,٠٦٩,٠٨٩

المبالغ المفصح 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 سبتمبر 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.

١٣ قروض طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
خلال سنة واحدة – متداول	٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤
سنة إلى خمس سنوات	٢٣,٧٦٨,٦٩٧	٢٣,٧٦٨,٦٩٧
أكثر من خمس سنوات	٤٧,٥٣٧,٣٩٤	٥٣,٤٧٩,٥٦٨
	٧٧,٢٤٨,٢٦٥	٨٣,١٩٠,٤٣٩

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

١٣ قروض طويلة الأجل (تتمة)

يتم عرض القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	الاستحقاق المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
٧١,٣٠٦,٠٩١	٧٧,٢٤٨,٢٦٥	الجزء غير المتداول
٧٧,٢٤٨,٢٦٥	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 الإيضاح رقم ٤).

عند التحول (سارياً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨) من المعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، اختارت الإدارة الإبقاء على الإعاء 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.

١٤ الزكاة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٩٠,٤٢٩,٤٢٠	٧٣,٣٣٧,٩٣٥	كما في بداية الفترة/ السنة
٢٤,٨٢٧,٠٤٧	٢٨,٤٢٦,٩٦٨	محمل خلال الفترة/ السنة
(١٢,٢٢٣,٣٢٢)	(١١,٣٣٥,٤٨٣)	مدفوع خلال الفترة/ السنة
١٠٣,٠٣٣,١٤٥	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، استلمت الشركة ملخص حكم لصالحها.

تحتفظ المجموعة بمخصصات كافية مقابل مثل هذه الربوط الإضافية.

١٥ 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.

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

١٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة (تتمة)

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١٤,٦٢٩,٧٩٠	١٧٧,٤٤٥,٥٣٤	٤٢,٦٢٤,٥٤١	٧٣,٣٨١,٣٠٢	ربح الفترة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٢,٥٦	٣,٩٦	٠,٩٥	١,٦٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٦ 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 مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٩,٢٤٤,٨٧١	تحسينات على العقار المستأجر والمعدات
٧٩,٠٦٣,٥٢٧	حق استخدام أصول
(٣٣,٤٦٩,٣٠٧)	الالتزام عقود الإيجار
(٣٩,١٤٦,١٨٢)	ذمم دائنة أخرى
٢٩,٣٧٠,٦٤١	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 حق استخدام أصل 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

من المبلغ المقابل المتفق عليه البالغ ٢٩,٤ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بدفع ١٨,٨ مليون ريال سعودي حتى ٣٠ سبتمبر 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 ٨). يتم التعامل مع هذا المبلغ أيضاً على أنه مستحق الدفع للبائع والذي سيتم تحويله وفقاً للشروط المذكورة في الاتفاقية.

١٧ 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.

١٨ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

إن القيمة العادلة المقدرة للأدوات المالية الشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر 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 ١٣).

١٩ التزامات محتملة وارتباطات

(١) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة التزامات محتملة تتعلق بضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي بلغت ٥٩,١ 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 سبتمبر ٢٠٢٣ ما يقارب ٥٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٣,٢ مليون ريال سعودي).

٢٠ أحداث لاحقة

لم تنشأ أي أحداث حتى تاريخ اعتماد مجلس إدارة الشركة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والإفصاحات ذات الصلة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.