

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وتقرير الفحص

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
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 الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويُشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ذات الصلة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 نبدى 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 عبد العزيز الحيدري

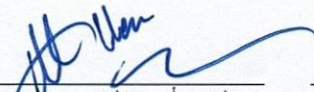
ترخيص رقم ٥٥٩

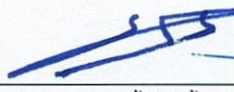
٥ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ
(١٣ مايو ٢٠٢٤)

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)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٦١,٣٩٤,٧٤٢	٢٩٨,٥٦١,٠١٨	١١ الإيرادات
(١٧١,٥١٨,٣٩٣)	(١٨٨,٣٦٦,٢٩٠)	تكلفة الإيرادات
٨٩,٨٧٦,٣٤٩	١١٠,١٩٤,٧٢٨	إجمالي الربح
(٥٤٧,٩٢١)	(١,٢٢٠,٧٤٧)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٨,٩٥٢,٥٢٤)	(٣١,٢٧٨,٧٣٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٨٩٢,١٩٦)	(٦,٦٤١,٥٠٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٤٥٦,١٨٨	١,٢٨٦,٦٩٢	٢٠ إيرادات أخرى من العمليات، صافي
٥٩,٩٣٩,٨٩٦	٧٢,٣٤٠,٤٣٥	الربح من العمليات
٣,٤٨٧,٦١٧	٦,٨٥٩,٩١٦	٢٠ دخل التمويل
-	(٤,٨٣٩,٦٠٨)	تكلفة التمويل
٦٣,٤٢٧,٥١٣	٧٤,٣٦٠,٧٤٣	الربح قبل الزكاة
(٧,١٥٨,٧٠٧)	٦,٩٢٦,٧٠٢	١٣ مصروف الزكاة
٥٦,٢٦٨,٨٠٦	٨١,٢٨٧,٤٤٥	الربح للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٦,٢٦٨,٨٠٦	٨١,٢٨٧,٤٤٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٢٥	١,٨١	١٤ الربحية لكل سهم (ريال سعودي): ربح السهم الأساسية والمخفضة

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

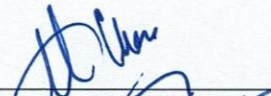

سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

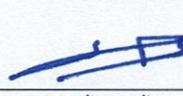
الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

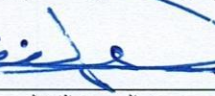
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٧٢٦,٣٣٢,٤٥١	٨٨١,٨٢٠,٦٧٦	٤	ممتلكات ومعدات
٩٠,٨٥٠,٦١٤	٨٧,٢٨٢,٢٨٩	٥	موجودات حق الاستخدام
١١٨,٧٩٨,٠٠٩	١١٨,٦٠٦,٠٦١	١٥	الشهرة والموجودات غير الملموسة
٩٣٥,٩٨١,٠٧٤	١,٠٨٧,٧٠٩,٠٢٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥٣,٠١٢,٠٢٦	٥١,٦٣٩,٠٠٨		مخزون
٥٣١,٧٠١,٥٨٠	٥١٩,٥١٤,٩٢٧	٦	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩١,٦٧٠,٦٢٥	٧	ودائع لأجل
٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤	١٨١,٠٩٤,٨٢٠	٨	نقد وما يعادله
١,٢٧٨,٣٨٣,٥٤٠	١,١٤٣,٩١٩,٣٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٢١٤,٣٦٤,٦١٤	٢,٢٣١,٦٢٨,٤٠٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٨٦,٠٢١,٩٤٧	١٨٦,٠٢١,٩٤٧		احتياطي نظامي
٨١٨,٩١٤,١١١	٩٠٠,٢٠١,٥٥٦		أرباح مبقاة
١,٤٥٣,٤٣٦,٠٥٨	١,٥٣٤,٧٢٣,٥٠٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٦١,٩٩٦,٨٥٤	٢٦١,٩٩٦,٨٥٤	١٢	قروض طويلة الأجل
٥٣,٢٣٠,٣٣٣	٤٨,٢١٩,٣٨١	٩	التزامات عقود الإيجار
٩٨,٠٠٦,٠٤١	١٠٠,٨٤٠,١٠٩		التزامات منافع الموظفين
٤١٣,٢٣٣,٢٢٨	٤١١,٠٥٦,٣٤٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٢٨,١٩٢,٦٣٤	٢٠٦,٣٩٠,٣٣٥	١٠	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٧,٧٦٧,٤٧٣	٧,٧٧٨,٥٨٦	١٢	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٧,٢٥٢,٧٨٤	٦,٤٠٧,١٣٣	٩	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٠٤,٤٨٢,٤٣٧	٦٥,٢٧٢,٥٠٥	١٣	زكاة مستحقة
٣٤٧,٦٩٥,٣٢٨	٢٨٥,٨٤٨,٥٥٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٦٠,٩٢٨,٥٥٦	٦٩٦,٩٠٤,٩٠٣		مجموع المطلوبات
٢,٢١٤,٣٦٤,٦١٤	٢,٢٣١,٦٢٨,٤٠٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

تم الموافقة واعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة متضمنة الإيضاحات من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ ذوالقعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٤) وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:


جهان بن أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

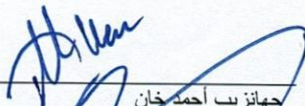

عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي



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	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٢٦٣,٥٨٨,٦١٩	٦٢٩,٠٦٦,٦٧٢	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)
٥٦,٢٦٨,٨٠٦	٥٦,٢٦٨,٨٠٦	-	-	الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٦,٢٦٨,٨٠٦	٥٦,٢٦٨,٨٠٦	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١,٣١٩,٨٥٧,٤٢٥	٦٨٥,٣٣٥,٤٧٨	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
١,٤٥٣,٤٣٦,٠٥٨	٨١٨,٩١٤,١١١	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)
٨١,٢٨٧,٤٤٥	٨١,٢٨٧,٤٤٥	-	-	الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٨١,٢٨٧,٤٤٥	٨١,٢٨٧,٤٤٥	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١,٥٣٤,٧٢٣,٥٠٣	٩٠٠,٢٠١,٥٥٦	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

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


جهانزيب أحمد خان
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

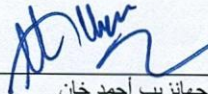

عبد العزيز العبيد
الرئيس التنفيذي

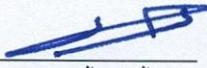

سعد عبد المحسن الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

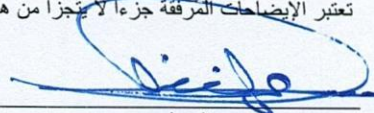
الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٦٣,٤٢٧,٥١٣	٧٤,٣٦٠,٧٤٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات لـ
١٠,١٩٩,٦١٧	١٢,٤٧٣,٦١١	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٧٢,٤٩٨	٥٦٨,٠٦١		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٦,٧٧٣	-		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣,٥٦٨,٣٢٥	٥	إطفاء موجودات حق الاستخدام
-	٤,٨٣٩,٦٠٨		تكلفة التمويل
-	(٦,٨٥٩,٩١٦)		دخل التمويل
-	١٠٢,٦٣٣		مخصص مخزون بطيء الحركة والمتقدم
١,٨٩٢,١٩٦	٦,٦٤١,٥٠٦		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥,٢١٠,٣٨٧	٦,٧١٧,٤٣٨		مصرفوف التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٤,٠٠٥,٧٧٢)	٤,٤١٨,٦١٤		نقص (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢,٨٠٩,١٩٩	١,٢٧٠,٣٨٥		نقص في المخزون
٢٣,٢٤٦,٥٠٨	(٢١,٨٠٢,٢٩٩)		نقص (زيادة) في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٩٣,٦٧٨,٩١٩	٨٦,٢٩٨,٧٠٩		النقد الناتج من العمليات
-	(٣٢,٢٨٣,٢٣٠)		زكاة مدفوعة
-	١,٣١٥,٨٢٤		دخل التمويل المستلم
-	(٥,٠١٢,٥٠١)		تكلفة التمويل المدفوعة
(٣,٦٨٠,٤٩٥)	(٣,٨٨٣,٣٧٠)		التزامات منافع موظفين مدفوعة
٨٩,٩٩٨,٤٢٤	٤٦,٤٣٥,٤٣٢		صافي النقد الداخلة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٢٢٣,٣٤٨)	(١٦٧,٩٦٤,٨٨٨)	٤	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٣٧٦,١١٣)		مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
١٠٢,٨٢٢	٣,٠٥٢		متحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٢,١٢٠,٥٢٦)	(١٦٨,٣٣٧,٩٤٩)		صافي النقد الخارج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٥,٦٧٢,٥٩٧)		المسدد لعقود الإيجار
٧٧,٨٧٧,٨٩٨	(١٢٧,٥٧٥,١١٤)		صافي التغير في النقد وما يعادله
٣٢٩,٢١٣,٤٤١	٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٤٠٧,٠٩١,٣٣٩	١٨١,٠٩٤,٨٢٠		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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

تتكون الشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة" أو "الرعاية") والشركات التابعة لها (بشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") من الشركة والشركات التابعة لها التالية المسجلة كشركات ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية:

الملكية الفعلية في ٣١ مارس		
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 ١٤٢٥ هـ (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:

الإسم	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 السلوكي للتأهيل	١٠١٠٣٩٧٠٦٤	٢٩ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣)

خلال عام ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم ("الاتفاقية") مع الشركة الأم المباشرة، 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 ١٤٣٥ هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠١٤).

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 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.

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 جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ الممتلكات والمعدات			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
١,٤٦٣,٦١٥,٤٥٤	١,٦٠٨,٥٤٣,٧٢٧		
٥٤,٠٠٥,١٣٥	١٦٧,٩٦٤,٨٨٨		
٩٩,٣٢٣,١٢٠	-	١٥	
(٨,٣٩٩,٩٨٢)	(٢١,٢١٥)		
١,٦٠٨,٥٤٣,٧٢٧	١,٧٧٦,٤٨٧,٤٠٠		
التكلفة:			
كما في بداية الفترة/ السنة			
إضافات خلال الفترة/ السنة*			
التحويل من خلال الاستحواذ			
استبعادات خلال الفترة/ السنة			
كما في نهاية الفترة/ السنة			
الاستهلاك المتراكم:			
كما في بداية الفترة/ السنة			
المحمل خلال الفترة/ السنة			
التحويل من خلال الاستحواذ			
استبعادات خلال الفترة/ السنة			
كما في نهاية الفترة/ السنة			
(٨١١,١٨٩,٩٦٦)	(٨٨٢,٢١١,٢٧٦)		
(٤٤,٢٢٠,٣١٨)	(١٢,٤٧٣,٦١١)		
(٣٥,٠٦٢,٤٦٠)	-	١٥	
٨,٢٦١,٤٦٨	١٨,١٦٣		
(٨٨٢,٢١١,٢٧٦)	(٨٩٤,٦٦٦,٧٢٤)		
صافي القيمة الدفترية:			
كما في نهاية الفترة/ السنة			
٧٢٦,٣٣٢,٤٥١	٨٨١,٨٢٠,٦٧٦		

* خلال شهر فبراير ٢٠٢٤، اشترت المجموعة قطعة أرض 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 ٢٩٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٩٣,٤ مليون ريال سعودي) والتي تم رهنها لوزارة المالية مقابل قرض ممنوح للمجموعة. انظر أيضاً إيضاح ١٢.

٥ موجودات حق استخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
-	١١٢,٩٤١,٥٧٧		
١١٢,٩٤١,٥٧٧	-		
١١٢,٩٤١,٥٧٧	١١٢,٩٤١,٥٧٧		
التكلفة:			
كما في بداية الفترة/ السنة			
التحويل من خلال الاستحواذ			
كما في نهاية الفترة/ السنة			
الإطفاء المتراكم:			
كما في بداية الفترة/ السنة			
التحويل من خلال الاستحواذ			
المحمل خلال الفترة/ السنة			
كما في نهاية الفترة/ السنة			
صافي القيمة الدفترية:			
كما في نهاية الفترة/ السنة			
-	(٢٢,٠٩٠,٩٦٣)		
(١٤,٧٧٠,٢٤٧)	-		
(٧,٣٢٠,٧١٦)	(٣,٥٦٨,٣٢٥)		
(٢٢,٠٩٠,٩٦٣)	(٢٥,٦٥٩,٢٨٨)		
٩٠,٨٥٠,٦١٤	٨٧,٢٨٢,٢٨٩		

وهذا يمثل مباني جوار ومستشفى الرعاية التخصصية المزمعة الطبية المؤجرة والتي لا تقل مدتها عن ١٠ 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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ نتم مدينة تجارية ونتم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٥٨٦,٠٥٩,٠٣٢ (٨٣,٥١٧,٦١٧)	٥٨٠,١٢١,٠١٨ (٩٠,١٥٩,١٢٣)	١١	نتم مدينة تجارية من أطراف ذات علاقة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٥٠٢,٥٤١,٤١٥	٤٨٩,٩٦١,٨٩٥		دفعات مقدمة للموردين
٦,٨٩٩,٧٨٦	٥,٨٤٤,٥١٨		مصارييف مدفوعة مقدماً
٧,٧٣٩,٧٣٧	٨,٧٥٩,٢٨٥		هامش خطابات الضمان
٩,٨٠٨,٧٦٦	٩,٨٠٨,٧٦٦		أخرى
٤,٧١١,٨٧٦	٥,١٤٠,٤٦٣		
٥٣١,٧٠١,٥٨٠	٥١٩,٥١٤,٩٢٧		

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)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٢٦٨,٤٨٤	٤٦٠,٢٢٦	غير مقيد
١٥٥,١٥١,٤٢٥	٩٧,٢٤١,٣٢٨	النقد في الصندوق
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,١٤٣,٢٤١	النقد لدى البنوك
٣٠٥,٤١٩,٩٠٩	١٧٧,٨٤٤,٧٩٥	الودائع لأجل
٣,٢٥٠,٠٢٥	٣,٢٥٠,٠٢٥	مقيد
٣٠٨,٦٦٩,٩٣٤	١٨١,٠٩٤,٨٢٠	* النقد في البنك - ضمان جوار
		مجموع

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	ايضاح	التكلفة:
-	٦٠,٤٨٣,١١٧		كما في بداية الفترة/ السنة
٦٢,٤٧٣,٧٦٤	-	١٥	التحويل من خلال الاستحواذ
١,٦٧٠,١٩٧	١,٢٥٧,٢٥٨		تكلفة التمويل
(٣,٦٦٠,٨٤٤)	(٧,١١٣,٨٦١)		المدفوعات
٦٠,٤٨٣,١١٧	٥٤,٦٢٦,٥١٤		كما في نهاية الفترة/ السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	الجزء المتداول
٧,٢٥٢,٧٨٤	٦,٤٠٧,١٣٣	الجزء غير المتداول
٥٣,٢٣٠,٣٣٣	٤٨,٢١٩,٣٨١	
٦٠,٤٨٣,١١٧	٥٤,٦٢٦,٥١٤	

١٠ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	ذمم دائنة تجارية
٤٩,٥٤٨,٦٢٥	٤٨,٧٧١,٣٦٠	مصاريف مستحقة
١٠٧,٩٦٦,٩٨٠	١٠٠,١٧٢,٠٨٣	المستحق لشركة سمات ميد للاستثمارات
٣,٢٥٠,٠٢٥	٣,٢٥٠,٠٢٥	مستحقات موظفين
٥٣,٠٦٥,٦٨٢	٣٨,٤٨٠,٨١٦	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
١٠,١٤٩,٤٥٩	١١,١٧٥,٨٩٧	أخرى
٤,٢١١,٨٦٣	٤,٥٤٠,١٥٤	
٢٢٨,١٩٢,٦٣٤	٢٠٦,٣٩٠,٣٣٥	

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 المجموعة. فيما يلي قائمة بالمعاملات العامة مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها:

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		طبيعة المعاملات	اسم الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة
٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)		
١٠٧,١٦٨,٨٠٧	١٠٦,١٦٧,١٨٠	إيرادات من خدمة طبية	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (الطرف المسيطر المطلق)
٢٣,٨٦١	-	مشتريات	شركة دراجر العربية المحدودة (مملوكة من قبل مساهم وهو كذلك عضو في مجلس الإدارة)
(ب) الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
١٥٨,١٣٧,٥٨٠	١٧٢,٤٣٧,٢٦٤	مطلوب من طرف ذو العلاقة			
٤٥٠	-	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة		مملوكة من قبل مساهم وهو كذلك عضو في مجلس الإدارة	شركة دراجر العربية المحدودة
(ت) تعويضات موظفي الإدارة العليا					

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
١,٨٨٦,٣٧٦	٧,٧٥٢,٣٠٦	بدل حضور ومكافآت اللجان
١,٩٢٩,٠٠٠	١,٨٧٢,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين
١١١,٢٥٩	٢٠٠,٨٣٨	
٣,٩٢٦,٦٣٥	٩,٨٢٥,١٤٤	

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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
١٩٠,٦٩٠,٧٦٣	١٩٠,٦٩٠,٧٦٣	المطلوبات غير المتداولة:
٧١,٣٠٦,٠٩١	٧١,٣٠٦,٠٩١	المرابحة الإسلامية
٢٦١,٩٩٦,٨٥٤	٢٦١,٩٩٦,٨٥٤	وزارة المالية
١,٨٢٥,٢٩٩	١,٨٣٦,٤١٢	المطلوبات المتداولة:
٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤	المرابحة الإسلامية
٧,٧٦٧,٤٧٣	٧,٧٧٨,٥٨٦	وزارة المالية
٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧	٢٦٩,٧٧٥,٤٤٠	إجمالي القروض طويلة الأجل

يتم عرض القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٧,٧٦٧,٤٧٣	٧,٧٧٨,٥٨٦	خلال سنة واحدة - متداول
٢٠٢,٥٤١,٢٨٨	٢٠٠,٧٠٤,٨٧٦	سنتان إلى خمس سنوات
٥٩,٤٥٥,٥٦٦	٦١,٢٩١,٩٧٨	أكثر من خمس سنوات
٢٦٩,٧٦٤,٣٢٧	٢٦٩,٧٧٥,٤٤٠	

١-١٢ 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 هامش ربح من (سايبور + ١,١٥٪). إن القرض غير مضمون.

٢-١٢ 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 الإغفاء 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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٩٠,٤٢٩,٤٢٠	١٠٤,٤٨٢,٤٣٧	كما في بداية الفترة/ السنة
٢٣,٦٦٧,٣٥٥	٨,٩١٢,٣٠٠	محمل خلال الفترة/ السنة
-	(١٥,٨٣٩,٠٠٢)	معكوس من سنوات سابقة*
٢,٦٠٨,٩٨٤	-	التحويل من خلال الاستحواذ
(١٢,٢٢٣,٣٢٢)	(٣٢,٢٨٣,٢٣٠)	مدفوع خلال الفترة/ السنة
١٠٤,٤٨٢,٤٣٧	٦٥,٢٧٢,٥٠٥	

خلال عام ٢٠٢١، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ربوطاً زكوية إضافية للشركة تتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ بقيمة ٢٩,٠ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافاً ضد هذه الربوط لدى لجنة الاعتراضات الابتدائية ("اللجنة") ولكن تم رفض الاستئناف. تقدمت الشركة باستئنافاً 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. ولا تزال المسألة منظورة أمام لجنة الاستئناف العليا اعتباراً من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. تحتفظ الشركة بمخصصات كافية مقابل هذه التقييمات الإضافية.

* 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 هذا المبلغ الإضافي البالغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي وعكست المخصصات الزائدة المرحلة البالغة ١٥,٨ مليون ريال سعودي.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٥٦,٢٦٨,٨٠٦	٨١,٢٨٧,٤٤٥	ربح الفترة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١,٢٥	١,٨١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

١٥-١ 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 "الرعاية". ونتيجة لهذا التعديل، تم تعديل مقابل الشراء والتكلفة المباشرة الإضافية لموجودات حق الاستخدام.

وقد نظرت الإدارة في توجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ في تحديد طريقة المحاسبة الخاصة بشركة جوار للخدمات الطبية دمج أعمال أو اقتناء موجودات. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" وجود مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات ويجب أن تتضمن مخلات 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 الاعتراف الأولي. ثانياً، حددت الشركة القيمة الحالية للالتزامات عقود الإيجار المكتسبة وفقاً لإرشادات الاعتراف 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.

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 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 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 كنفذ مقيد في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة (انظر أيضاً إيضاح رقم ١٨). 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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٥ الاستحواذ على شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمدة الطبي

كما هو مذكور في إيضاح ١، في ٨ سبتمبر ٢٠٢٣، أبرمت الشركة الوطنية للرعاية الطبية "اتفاقية بيع وشراء أسهم" مع الشركة الأم "المجموعة السعودية للرعاية الطبية" للاستحواذ على ١٠٪ من أسهم شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمدة الطبية مقابل مبلغ نقدي قدره ١٩٠ مليون ريال سعودي، رهنأ 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 المزمدة 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 ملموسة، 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 الضريبية.

القيم العادلة المحددة مؤقتاً لموجودات ومطلوبات شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمدة الطبي كما في تاريخ الاستحواذ هي كما يلي:

ريال سعودي		
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٤٥,٠٢٢,٢٢٥		ممتلكات ومعدات
٣٠,٠٩٦,٠		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
		التدفق النقدي الخارج عند الاستحواذ
٤٠,٦٩٦,٥٥٥		صافي النقد المكتسب مع الشركة التابعة
(٢٠٤,٠٦٩,٥٩٣)		المبلغ المدفوع
(١٦٣,٣٧٣,٠٣٨)		صافي التدفق النقدي الخارج

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ 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.

١٧ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ مارس 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 ١٣.

١٨ التزامات محتملة وارتباطات

- (١) في ٣١ مارس ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة التزامات محتملة تتعلق بضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي بلغت ٥٣,١ 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 ٤٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٨,٦ مليون ريال سعودي).

١٩ أحداث لاحقة

لا توجد أحداث أخرى لاحقة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ وقبل تاريخ التوقيع على تقرير فحص المراجع المستقل، والتي يمكن أن يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٢٠ أرقام مقارنة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، سجلت المجموعة إيرادات تمويل بلغت ٦,٩ 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 الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ و البالغة ٣,٥ مليون ريال سعودي ليتم عرضها كبنء منفصل في صلب قائمة الربح والخسارة بأرقام المقارنة والتي تم عرضها تحت بند "إيرادات الأخرى" لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.