الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترتى الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الفهرس **الصفحة**

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل	١
قائمة المركز المالى الأولية الموجزة الموحدة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة	٥ - ٦
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة	٧ - ٢١

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون
(شركة مهنية مساهمة مبسطة)
رأس المال المدفوع: ٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷼
بوليفارد المترو - حي العقيق
مركز الملك عبدالله المالي
ص.ب. ٢١٣ - الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٦٠٠٠٣٠

هاتف: ٥٠٨٩٠٠١ ١١ ٩٦٦+
www.deloitte.com

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى المساهمين
الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة **للشركة الطبية التخصصية** ("الشركة") **وشركاتها التابعة لها** (المشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية (المعلومات المالية الأولية). وتعد الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون

تميم بن عبدالله الحاوي
محاسب قانوني – ترخيص رقم ٦٨٧
٣٠ جمادى الأولى ١٤٤٨
١٠ نوفمبر ٢٠٢٦

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷼	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ﷼
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه	٣	٥٩,٦١٣,٣٨٦	٢٤٦,٧٠٢,٥٧٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤	-	٢,٧٤٢,٤٣٧
ذمم مدينة تجارية	٥	٤٤٢,٧٢٤,٣٨٦	٤٥٩,٣٤٣,٠٣٤
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٦	٢,٦٧٨,٠٢٩	٢,٨٩٧,٧٢٢
مخزون		٤١,٠٠٨,٨٠٥	٢٧,١٥٨,٩٠٤
موجودات متداولة أخرى		٥٢,٦٢٨,٧١٩	٤٦,٢٦٥,٥٢٠
مجموع الموجودات المتداولة		٥٩٨,٦٥٣,٣٢٥	٧٨٥,١١٠,١٩٢
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٧	١,٢٥٩,٦٣٢,٩٩١	١,٢٥١,٦٠٨,١٩٦
موجودات حق الاستخدام	٨	٢٣٩,١٢١,٨٠٨	٢٦٣,١٢٢,٥٣٠
استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٥٩٨,٧٥٤,٧٩٩	١,٦١٤,٧٣٠,٧٢٦
مجموع الموجودات		٢,١٩٧,٤٠٨,١٢٤	٢,٣٩٩,٨٤٠,٩١٨
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٦	٨٩٣,٠٠٤	١,٠٠٠,٤٤٧
ذمم دائنة تجارية		١١٨,٩٧٢,٦٧٤	١١٥,٤٩٤,٦٤٧
مطلوبات عقود الإيجار	٨	٤٢,٦٧٢,٧٢٥	٣٩,٦٥٥,٩٧٣
قروض قصيرة الأجل	٩	٢٦٠,٩٧٠,٩٦٨	٢٤٦,٥٢٣,٣٠١
قروض طويلة الأجل – الجزء المتداول	١٠	٤٣,١٦٣,٢٦٥	٥٧,٥٥١,٠٢٠
زكاة مستحقة	١٢	٧,٣٣٠,٥٠٦	٩,٨٣٧,٧٩٨
مطلوبات متداولة أخرى		٨١,٤٥٥,٤٧٤	٨١,٩٦٥,٢٠٤
مجموع المطلوبات المتداولة		٥٥٥,٤٥٨,٦١٦	٥٥٢,٠٢٨,٣٩٠
المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات عقود الإيجار	٨	٢٣٠,٣٩٥,٠٤٢	٢٥٣,٦٢٨,١٩٥
قروض طويلة الأجل – الجزء غير المتداول	١٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٨,٧٧٥,٥١١
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	١٣	١٨٨,٤١٩,٥٠٨	١٧٧,٥٥٤,٨٦٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٦١٨,٨١٤,٥٥٠	٦٥٩,٩٥٨,٥٧٤
مجموع المطلوبات		١,١٧٤,٢٧٣,١٦٦	١,٢١١,٩٨٦,٩٦٤
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٥	-	٤٩,٦٥٣,٢٣٨
أرباح مبقاة		٧٧٣,١٣٤,٩٥٨	٨٨٨,٢٠٠,٧١٦
مجموع حقوق الملكية		١,٠٢٣,١٣٤,٩٥٨	١,١٨٧,٨٥٣,٩٥٤
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٢,١٩٧,٤٠٨,١٢٤	٢,٣٩٩,٨٤٠,٩١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

هاني شعراني	بسام شاهين	سليمان الراشد
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ **(غير مراجعة)**	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ **(غير مراجعة)**	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
		﷼	**﷼**	**﷼**	**﷼**
الإيرادات	١٦	**٤٠١,٠٨٧,١١٦**	٣٨٢,٦٤٦,٦١٧	**١,١٨٣,٠٨٨,٩٧٦**	١,١٣٠,٨٥٥,٧٩١
تكلفة الإيرادات		**(٣٠٦,٤٠٦,٣٤٦)**	(٢٧٩,٢٠٠,٦٦٣)	**(٨٩٧,٣١٣,٤٣٢)**	(٨٤٠,٤٢٩,٠٥١)
إجمالي الربح		**٩٤,٦٨٠,٧٧٠**	١٠٣,٤٤٥,٩٥٤	**٢٨٥,٧٧٥,٥٤٤**	٢٩٠,٤٢٦,٧٤٠
مصاريف بيع وتسويق		**(١,٣٩٥,٥١١)**	(١,٥٦٥,٨٠٣)	**(٧,١٤٣,١٦١)**	(١٠,٠٤٦,٦٢٥)
مصاريف إدارية وعمومية		**(٤٠,٣٩٩,١٧٢)**	(٢٧,٩٨٠,٦٦٨)	**(١٢٩,١٣٠,٠١٧)**	(١١٧,٢٢٧,٩٨٣)
الربح من العمليات التشغيلية		**٥٢,٨٨٦,٠٨٧**	٧٣,٨٩٩,٤٨٣	**١٤٩,٥٠٢,٣٦٦**	١٦٣,١٥٢,١٣٢
تكاليف التمويل		**(١٠,٦٦٢,٩١٦)**	(١٢,٣٩١,٣٢٣)	**(٣٢,٧١٤,٢٤٧)**	(٣٧,٥٥٤,٦٢٣)
إيرادات أخرى		**١,٥٥٨,٠١٤**	٦,٩٨٤,٣٦٧	**٧,٣٥٧,٠٦٥**	١٢,١٥٦,٦٥٩
الربح قبل الزكاة		**٤٣,٧٨١,١٨٥**	٦٨,٤٩٢,٥٢٧	**١٢٤,١٤٥,١٨٤**	١٣٧,٧٥٤,١٦٨
الزكاة		**(١,٨٨١,٩٦٣)**	(٢,٢٤٧,٥١٠)	**(٤,٥١٦,٩٠٣)**	(٥,٥٠٧,١٠٩)
الربح للفترة		**٤١,٨٩٩,٢٢٢**	٦٦,٢٤٥,٠١٧	**١١٩,٦٢٨,٢٨١**	١٣٢,٢٤٧,٠٥٩
ربحية السهم					
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	١٧	**٠,١٧**	٠,٢٦	**٠,٤٨**	٠,٥٣
الدخل الشامل الآخر:					
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:					
إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	١٣	**(١,٤٤٩,٠٩٢)**	(٣٧٢,٠٤٢)	**(٤,٣٤٧,٢٧٧)**	(١,١١٦,١٢٧)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة		**(١,٤٤٩,٠٩٢)**	(٣٧٢,٠٤٢)	**(٤,٣٤٧,٢٧٧)**	(١,١١٦,١٢٧)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**٤٠,٤٥٠,١٣٠**	٦٥,٨٧٢,٩٧٥	**١١٥,٢٨١,٠٠٤**	١٣١,١٣٠,٩٣٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

هاني شعراني	بسام شاهين	سليمان الراشد
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	رأس المال ﷼	احتياطي نظامي ﷼	أرباح مبقاة ﷼	مجموع حقوق الملكية ﷼
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)		٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٥٢٧,٤٤٢,٣٤٩	٨٢٧,٠٩٥,٥٨٧
الربح للفترة		-	-	١٣٢,٢٤٧,٠٥٩	١٣٢,٢٤٧,٠٥٩
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى		-	-	(١,١١٦,١٢٧)	(١,١١٦,١٢٧)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		-	-	١٣١,١٣٠,٩٣٢	١٣١,١٣٠,٩٣٢
معاملات مع المساهمين بصفتهم المالكين:					
استرداد توزيعات أرباح	٦	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٧٥٨,٥٧٣,٢٨١	١,٠٥٨,٢٢٦,٥١٩
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)		**٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٤٩,٦٥٣,٢٣٨**	**٨٨٨,٢٠٠,٧١٦**	**١,١٨٧,٨٥٣,٩٥٤**
الربح للفترة		-	-	١١٩,٦٢٨,٢٨١	١١٩,٦٢٨,٢٨١
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى		-	-	(٤,٣٤٧,٢٧٧)	(٤,٣٤٧,٢٧٧)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		-	-	١١٥,٢٨١,٠٠٤	١١٥,٢٨١,٠٠٤
معاملات مع المساهمين بصفتهم المالكين:					
تحويلات خلال الفترة	١٥	-	(٤٩,٦٥٣,٢٣٨)	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	-
توزيعات أرباح	١٨	-	-	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		**٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	**-**	**٧٧٣,١٣٤,٩٥٨**	**١,٠٢٣,١٣٤,٩٥٨**

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

هاني شعراني الرئيس التنفيذي للإدارة المالية	بسام شاهين الرئيس التنفيذي	سليمان الراشد رئيس مجلس الإدارة

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
		﷼	﷼
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة		١٢٤,١٤٥,١٨٤	١٣٧,٧٥٤,١٦٨
التعديلات للبنود غير النقدية:			
استهلاكات ممتلكات ومعدات	٧	٤٩,٢٢١,٤٥٣	٤٦,٨١٧,٦٨٥
استهلاكات موجودات حق الاستخدام	٨	٢٤,٦٠٦,٥٤٢	٢٢,٣٤٤,١٦٣
خسائر الائتمان المتوقعة المحملة		٣٠,٢٨٨,٠٨٢	١٠,٠٩٨,٨٦٨
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المحملة	١٣	١١,٠٤٣,٥٠٣	١٤,٧٦٢,٨٤٨
تكاليف التمويل		٣٢,٧١٤,٢٤٧	٣٧,٥٥٤,٦٢٣
خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة محققة		٦٦٠,٠١١	-
(أرباح) / خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات		(٢٦,١١٠)	١٧٠,٩٣٨
إطفاء منحة حكومية مؤجلة		-	(٩٦,١٧٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل		٢٧٢,٦٥٢,٩١٢	٢٦٩,٤٠٧,١١٦
ذمم مدينة تجارية		(١٣,٦٦٩,٤٣٤)	(٧٨,٠١٥,٨٢٦)
مطلوب من أطراف ذات علاقة		٢١٩,٦٩٣	١,٢٥٨,٧٢٦
مخزون		(١٣,٨٤٩,٩٠١)	(٥,٨٣٤,٤٢٥)
موجودات متداولة أخرى		(٦,٣٦٣,١٩٩)	(٧٦٨,٠٦٩)
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة		(١٠٧,٤٤٣)	٥٧٣,٩٥٥
ذمم دائنة تجارية		٣,٤٧٨,٠٢٧	(٤,٤٧٤,٤٥٦)
مطلوبات متداولة أخرى		(٥٠٩,٧٣٠)	١٥,٤٤٥,١٦٩
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢٤١,٨٥٠,٩٢٥	١٩٧,٥٩٢,١٩٠
المدفوع من مطلوبات المنافع المحددة للموظفين		(١١,١٧٦,٦٥٤)	(١٠,٠١٨,٩٣٣)
المدفوع من الزكاة المستحقة		(٧,٠٢٤,١٩٥)	(٤,٧٩٠,١٣٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢٢٣,٦٥٠,٠٧٦	١٨٢,٧٨٣,١٢٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
المدفوع على شراء ممتلكات ومعدات		(٤٧,٨٢٨,٤٥٦)	(٥١,٥٦٠,٩١٣)
إضافات على مشاريع قيد الإنشاء		(٩,٤١٧,٧٩٢)	(١٩,٥٢٢,١٢٥)
المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات		٢٦,١١٠	٣,٠٢٥
المحصل من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٢,٠٨٢,٤٢٦	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٥٥,١٣٧,٧١٢)	(٧١,٠٨٠,٠١٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة	١٨	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٦	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
متحصلات من قروض قصيرة الأجل		٣٨١,٤٣٦,٨٥١	٤٨٧,٧٥٦,٥٠٨
المدفوع من قروض قصيرة الأجل		(٣٦٦,٩٨٩,١٨٤)	(٦٢٢,٢٩٤,٠٠٠)
متحصلات من قروض طويلة الأجل		-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المدفوع من قروض طويلة الأجل		(٤٣,١٦٣,٢٦٦)	(٤٣,١٦٣,٢٦٦)
المدفوع من القرض الحكومي		-	(٢,٧٤٧,٩٩٢)
المدفوع من مطلوبات عقود الإيجار		(٣٠,٣٤٠,٣٢٠)	(٢٢,٧٢٥,٥٧٩)
المدفوع من تكاليف التمويل		(١٦,٥٤٥,٦٣٤)	(٢٤,٩٤٤,٤٣٠)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		(٣٥٥,٦٠١,٥٥٣)	٧١,٨٨١,٢٤١

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

هاني شعراني	بسام شاهين	سليمان الراشد
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
		﷼	﷼
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة		**(١٨٧,٠٨٩,١٨٩)**	١٨٣,٥٨٤,٣٥٠
النقد وما في حكمه كما في ١ يناير		**٢٤٦,٧٠٢,٥٧٥**	٩٢,٤٨٧,٩٨١
النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر		**٥٩,٦١٣,٣٨٦**	٢٧٦,٠٧٢,٣٣١
المعاملات غير النقدية			
المحول من الاحتياطى النظامى إلى الأرباح المبقاة	١٥	**٤٩,٦٥٣,٢٣٨**	-
إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين	١٣	**٤,٣٤٧,٢٧٧**	١,١١٦,١٢٧
إضافات على موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار		**٦٠٥,٨٢٠**	٢٣,٤٦٦,٢٥٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

هاني شعراني	بسام [illegible]	سليمان الراشد
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١. **معلومات حول الشركة وأنشطتها**

الشركة الطبية التخصصية هي شركة مساهمة سعودية (ويشار إليها فيما بعد بـ "الشركة") تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٣٨٣٢ بتاريخ ٢٤ أبريل ١٩٩٤ (الموافق ١٣ ذو القعدة ١٤١٤هـ).

رمز التداول الخاص بالشركة هو ٤٠١٩، ورمز الترقيم الدولي هو SA16B0CHUPH2.

تمارس الشركة أنشطتها بموجب تراخيص وزارة الصحة التالية:

اسم الفرع	رقم الترخيص	تاريخ الترخيص
مستشفى اس ام سي طريق الملك فهد	١٤١٠١٠١٠٠١٢٠٠٠١٥	١٢ مايو ١٩٩٩
مركز عالم الحمية للتغذية	١٤١٠١٠٦٤٠٨٤٠٠٠٠٤	٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨
مستشفى اس ام سي طريق الملك عبدالله	١٤١٠١٠١٠٠٩٧٠٠٠٨٥	٢٢ أبريل ٢٠١٤
الشركة الطبية التخصصية	١٤٠٠٠٦٤٠١٤	١٥ أغسطس ٢٠٢٤
مجمع عيادات اس ام سي الطبي	١٤٠٠٠٩٠١٨٣	٢٢ أكتوبر ٢٠٢٥

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في المستشفيات؛ مستشفيات الرعاية الطبية الممتدة والنقاهة؛ التشغيل الطبي للمستشفيات؛ المجمعات الطبية العامة؛ العيادات الاستشارية؛ العيادات الطبية التخصصية؛ ومراكز التغذية.

العنوان المسجل لمكتب الشركة مبنى رقم ٦٦٧٨، طريق الملك فهد، حي العليا، الرقم الفرعي ٤٤٠٥، الرمز البريدي ١٢٣١١، الرياض.

تشمل هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وشركاتها التابعة والفروع التالية، التي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	أنشطة الفرع	العنوان	تاريخ السجل التجاري
مستشفى المركز التخصصي الطبي – اس ام سي ١ – طريق الملك فهد	١٠١٠١٥٠٢٢٧	المستشفيات	الرياض	٢٤ يونيو ١٩٩٨
عالم الحمية	١٠١٠١٥٦٥٨٥	مراكز التغذية، أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام، تشغيل خدمات تقديم الطعام في المرافق الرياضية وما شابهها على أساس امتياز محدد، أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام للطائرات	الرياض	٤ ديسمبر ١٩٩٩
مستشفى المركز التخصصي الطبي – اس ام سي ٢ – طريق الملك عبد الله	١٠١٠٤١٣٥٨٥	المستشفيات	الرياض	٨ مايو ٢٠١٤
الشركة الطبية التخصصية - اس ام سي	١٠١٠٤٣١٦٩١	المستشفيات، مستشفيات الرعاية الطبية الممتدة والنقاهة، مستشفيات علاج المدمنين وتأهيلهم، التشغيل الطبي للمستشفيات، المجمعات الطبية العامة، العيادات الاستشارية،	الرياض	٢٣ مارس ٢٠١٥
الشركة الطبية التخصصية - اس ام سي ٣ – الطريق الدائري الشمالي	١٠١٠٨٥١٣٧٧	المستشفيات، التشغيل الطبي للمستشفيات	الرياض	٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢

٢. **المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية**

فيما يلي بعض المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل إدارة المجموعة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والتقديرات والافتراضات المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-١ أسس إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي "التقرير المالي الأولي" ("معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويشار إليها فيما بعد "المعايير الدولية للتقرير المالي".

يجب قراءة المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ولا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن السياسات المحاسبية المفصح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي.

إن الريال السعودي (﷼) هو عملة عرض المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة، ويتم تقريب جميع المبالغ بالريال السعودي (﷼) إلى أقرب ريال، إلا إذا ورد عكس ذلك.

٢-٢ أسس توحيد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

تتضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها للعوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها في حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وعلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة. إن للشركة والشركات التابعة لها نفس فترة التقرير المالي.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تصبح هنالك سيطرة من قبل المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

٢. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

تقوم الشركة بالمحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تنتقل السيطرة إلى الشركة. يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك الأمر بالنسبة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ على القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة.

تمتلك الشركة الشركات التابعة التالية:

الاسم	بلد التسجيل	الأنشطة	نسبة الملكية	
			٢٠٢٦	٢٠٢٥
الشركة العالمية التخصصية للأغذية	المملكة العربية السعودية	خدمات الأغذية والتموين	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المختص الصحي الطبية *	المملكة العربية السعودية	مستشفيات علاج المدمنين وتأهيلهم والتشغيل الطبي	٪٥١	٪٥١

* كما في تاريخ التقرير المالي، لم تبدأ شركة المختص الصحي الطبية بممارسة أنشطتها.

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تم تطبيقها من قبل المجموعة في الفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦:

المعايير والتفسيرات الجديدة	الوصف	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"	بمقتضى التعديل، من الممكن أن تستوفي موجودات مالية معيّنة، ومنها تلك التي تتمتع بخصائص مرتبطة بالممارسات البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، معيار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي حصرًا، شريطة ألّا تكون تدفقاتها النقدية مختلفة بشكل جوهري عن أصل مالي مطابق لا يتمتّع بتلك الخصائص. عدّل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح الحالات التي يتم فيها الاعتراف وإلغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي، ولتقديم استثناء لمطلوبات مالية معيّنة تم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.	تعدل العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات لتعكس بشكل أكثر دقة آثار العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة على القوائم المالية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي – الإصدار ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي توضح إما صياغة في معيار محاسبي أو تصحيح عواقب غير مقصودة نسبياً أو سهو أو تضارب بين متطلبات المعايير المحاسبية. التعديلات لعام ٢٠٢٤ تشمل المعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي ١ – تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ – الأدوات المالية: الإفصاحات وإرشاداتها المرافقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٧ قائمة التدفقات النقدية.	١ يناير ٢٠٢٦

إن التعديلات المذكورة أعلاه لم يكن لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً

المعايير والتفسيرات الجديدة	الوصف	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	لا ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بموجودات لا تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"، ويتم الاعتراف بالكامل بالربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالى مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولى للتقرير المالي ١٩. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساءلة عامة في تاريخ التقرير وأن تصدر شركتها الأم قوائم مالية موحدة وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية *	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات بشأن البنود المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والمصنفة إلى خمس فئات: التشغيل؛ الاستثمار؛ التمويل؛ ضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة وهي تحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للكيان كمقاييس أداء محددة من قبل الإدارة. يجب وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الأساسية والبنود المفصح عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب ذلك تصنيف فروق أسعار الصرف الأجنبي في نفس فئة الإيرادات والمصروفات من البنود التي أدت إلى فروق أسعار الصرف الأجنبي.	١ يناير ٢٠٢٧

* سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويُطبَّق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار.

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تغييرات جوهرية على طريقة عرض قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والإفصاحات المصاحبة لها، أبرزها:

- تصنيف إلزامي لبنود الدخل والمصروفات ضمن ثلاث فئات رئيسية جديدة في قائمة الربح أو الخسارة: التشغيل، الاستثمار، والتمويل، بما يحقق اتساقًا أكبر بين الشركات.
- إلزام المنشآت بعرض مجموعين جديدين من المجاميع الفرعية (Subtotals) في قائمة الربح أو الخسارة، وهما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل".
- متطلبات جديدة للإفصاح عن "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة(Management-Defined Performance Measures) "، بما في ذلك تسويتها بأقرب مجموع فرعي معترف به وفق المعايير الدولية، وبيان كيفية استخدامها.
- مبادئ محدّثة لتجميع (Aggregation) وتفصيل (Disaggregation) البنود في القوائم المالية والإيضاحات، للحد من عرض بنود غير جوهرية أو غير متجانسة ضمن بند "أخرى".
- تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، أبرزها اعتماد "الربح التشغيلي" كنقطة بداية موحّدة لعرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً (تتمة)

تقييم الأثر المتوقع على القوائم المالية الموحدة للمجموعة

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم أولي لأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على القوائم المالية الموحدة، ولا يزال هذا التقييم جاريًا حتى تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، وقد تظهر تعديلات إضافية حول التأثير المتوقع مع تقدم أنشطة التنفيذ وتوفر المزيد من الإرشادات التنظيمية.

وكجزء من هذا التقييم، قامت إدارة المجموعة بتحديد الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، وخلصت إلى أن المجموعة لا تمارس نشاطًا تجاريًا رئيسيًا يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء. ويتمثل النشاط التجاري الرئيسي للمجموعة في تقديم خدمات الرعاية الصحية وخدمات التغذية (إيضاح ١). وبناءً على ذلك، سيتم تصنيف وعرض الإيرادات والمصروفات الناشئة عن هذه الأنشطة ضمن فئة الأنشطة التشغيلية، وإدراجها عند احتساب المجموع الفرعي للربح أو الخسارة التشغيلية، وذلك وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

لا يُحدث المعيار أي تغيير على أسس القياس أو توقيت الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات أو الإيرادات أو المصروفات، وبالتالي لا يُتوقع أن يكون لتطبيقه أثر على صافي ربح المجموعة أو إجمالي حقوق الملكية، إذ ينحصر أثره في طريقة العرض والإفصاح دون المساس بأسس القياس أو الاعتراف المحاسبي القائمة.

وبناءً على المرحلة الحالية من التقييم، تتوقع إدارة المجموعة أن ينشأ الأثر الرئيسي للتطبيق في المجالات التالية:

أ. هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يُلزم المعيار بتصنيف جميع بنود الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات، وعرض مجموعين فرعيين جديدين:

• التشغيل: سيتم عرض جميع إيرادات ومصروفات النشاط التشغيلي للمجموعة، بما في ذلك نشاط عملها الرئيسي. كما سيتم إعادة تصنيف "الرسوم البنكية والرسوم الأخرى" غير المتعلقة بجمع التمويل أو التغيرات في أسعار الفائدة وعرضها ضمن فئة التشغيل.

• الاستثمار: سيتم عرض الدخل والمصروفات من الموجودات التي تولّد عائدًا مستقلاً نسبيًا ضمن فئة الاستثمار. وبناءً على ذلك، سيتم عرض فوائد الودائع قصيرة الأجل، والأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة الناتجة عن الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن فئة الاستثمار.

• التمويل: سيتم عرض الدخل والمصروفات التي تقتصر على الحصول على تمويل، كالقروض والتسهيلات ومطلوبات عقود الإيجار ومطلوبات المنافع المحددة للموظفين.

• سيتم عرض مجموعين فرعيين جديدين إلزاميين: "الربح التشغيلي" و"الربح قبل التمويل والزكاة وضرائب الدخل".

ولا يترتب على هذا التصنيف أي تغيير في أسس القياس، وينحصر أثره في طريقة التبويب والعرض.

ب. مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (MPMs)

هي مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات لا تتطلبها المعايير الدولية للتقرير المالي، تستخدمها إدارة المجموعة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية الموحدة لعكس وجهة نظرها بشأن الأداء. ويستوجب المعيار الإفصاح عنها ضمن إيضاح واحد يتضمن:

• مطابقتها بأقرب مجموع فرعي معترف به وفق المعايير الدولية للتقرير المالي.

• أسباب استخدامها وكيفية احتسابها، بما في ذلك الأثر الضريبي والزكوي.

• أي تغييرات تطرأ عليها من فترة إلى أخرى.

وتعمل المجموعة حاليًا على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل إدارة المجموعة، علمًا بأن هذه المقاييس ترتبط بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) سيتم تحديدها استنادًا إلى الاتصالات العامة التي ستصدرها المجموعة والمتعلقة بفترة التقرير الأولى لعام ٢٠٢٧.

ج. مبادئ التجميع والتفصيل

يعزز المعيار مبادئ تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية والإيضاحات، كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

وتقوم إدارة المجموعة حاليًا بتقييم أساس تجميع البنود ذات الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة، واستنادًا إلى هذا التقييم سيتم عرض بنود في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة. كما تقوم إدارة المجموعة بتقييم البنود المصنَّفة حاليًا تحت مسمى "أخرى"، وسيتم استخدام مسميات أكثر وضوحًا بدلاً منها.

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً (تتمة)

د. التعديلات التبعية

أدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد "الربح التشغيلي" كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم إدارة المجموعة حاليًا ربح السنة / الفترة قبل الزكاة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية، ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغيّر بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه القائمة. كما سيتم إعادة تصنيف بند فوائد الودائع قصيرة الأجل المستلمة وعرضها ضمن فئة الاستثمار. كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح.

باستثناء ما ذُكر أعلاه، ليس هنالك معايير أخرى من معايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات أخرى معتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين قد تم إصدارها، ولكن لم تدخل حيز التطبيق للمرة الأولى على الفترة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٣. النقد وما في حكمه

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
النقد لدى البنوك – حسابات جارية	**٥٨,٧٧٩,٤٨١**	٤٦,٠٨٨,١٤٥
نقد في الصندوق	**٨٣٣,٩٠٥**	٦١٤,٤٣٠
النقد لدى البنوك – حسابات ودائع قصيرة الأجل	**-**	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٥٩,٦١٣,٣٨٦	٢٤٦,٧٠٢,٥٧٥

في تقدير إدارة المجموعة فإن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على جميع الأرصدة البنكية (حسابات ودائع قصيرة الأجل والحسابات الجارية) غير جوهري وعليه لم يتم تسجيل أي أثر خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٢٠٢٥. وقد قررت إدارة المجموعة الاحتفاظ بهذه الأرصدة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

٤. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٢,٧٤٢,٤٣٧**	-
الإضافات خلال الفترة / السنة	**-**	٧,٠٧٢,٥٦٦
خسائر غير محققة خلال الفترة / السنة	**-**	(١,٥٦٦,٣٨٣)
(خسائر) / أرباح محققة خلال الفترة / السنة	**(٦٦٠,٠١١)**	١,١٧٥,٢٠٥
استبعادات خلال الفترة / السنة	**(٢,٠٨٢,٤٢٦)**	(٣,٩٣٨,٩٥١)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**-**	٢,٧٤٢,٤٣٧

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الأوراق المالية المتداولة في سوق الأسهم السعودية الرئيسي – مجموعة تداول السعودية – ويتم قياسها بالقيمة العادلة. ويتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار الإقفال المتداولة في سوق الأسهم السعودية الرئيسي – مجموعة تداول السعودية.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت المجموعة باستبعاد كامل محفظتها من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والبالغة قيمتها الدفترية ٢,٧٤٢,٤٣٧ ﷼ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وتمت تسوية الاستبعاد نقداً بإجمالي متحصلات بلغت ٢,٠٨٢,٤٢٦ ﷼، نتج عنها خسارة محققة بمبلغ ٦٦٠,٠١١ ﷼ تم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة للفترة. وبناءً على ذلك، لم تحتفظ المجموعة بأي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

بلغت توزيعات الأرباح المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ من هذه الموجودات المالية ١١٤,٠٥٧ ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: لا شيء ﷼).

٥. ذمم مدينة تجارية

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
ذمم مدينة تجارية	**٥٠٣,٩١٢,٩٩٢**	٤٩٠,٢٤٣,٥٥٨
ينزل: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة *	**(٦١,١٨٨,٦٠٦)**	(٣٠,٩٠٠,٥٢٤)
	٤٤٢,٧٢٤,٣٨٦	٤٥٩,٣٤٣,٠٣٤

*** تفاصيل الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة**

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٣٠,٩٠٠,٥٢٤**	١٨,٢٦٥,٢٠٥
المحمل خلال الفترة / السنة	**٣٠,٢٨٨,٠٨٢**	١٢,٦٣٥,٣١٩
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٦١,١٨٨,٦٠٦**	٣٠,٩٠٠,٥٢٤

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة تشمل المساهمين الكبار والشركات المملوكة من قبلهم وأعضاء مجلس الإدارة وأقاربهم. وأجرت المجموعة خلال دورة أعمالها العادية معاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة.

اسم الطرف ذي العلاقة	**طبيعة العلاقة**
شركة بنيان السعودية	مملوكة من قبل أحد المساهمين الكبار
شركة الأطعمة المتطورة	مملوكة من قبل أحد المساهمين الكبار
شركة نكهة الغذاء التجارية المحدودة	مملوكة من قبل أحد المساهمين الكبار
صندوق بنيان ريت العقاري	مملوك من قبل أحد المساهمين الكبار
شركة كود الاختراعية	مملوكة من قبل أحد أفراد العائلة المقربين لمساهم كبير
شركة دانة العقارية	مملوكة من قبل أحد أفراد العائلة المقربين لمساهم كبير
شركة عبدالرحمن سعد الراشد وأولاده	مساهم كبير
شركة عبدالله بن سعد الراشد وأولاده	مساهم كبير
شركة راشد سعد الراشد وأولاده	مساهم كبير
الشركة السعودية لخدمات الأعمال الكهربائية والميكانيكية	عضوية مشتركة في مجلس الإدارة
أعضاء مجلس الإدارة وأفراد عائلاتهم ومن يرتبط بهم	أفراد العائلة
شركة أديم الصحراء التجارية*	مملوكة من قبل أحد المساهمين
شركة خبراء القطن*	مملوكة من قبل أحد المساهمين
شركة الثلج الناصع لغسيل الملابس*	مملوكة من قبل أحد المساهمين
شركة مستوصف خالد الطبية*	مملوكة من قبل أحد أفراد العائلة المقربين لمساهم
مؤسسة رسالة مباشرة التجارية*	مملوكة من قبل أحد أفراد العائلة المقربين لمساهم
شركة وكيلك للمحاماة والاستشارات القانونية*	مملوكة من قبل أحد أفراد العائلة المقربين لمساهم
د. خالد السبيعى*	مساهم
د. محمد صالح القنباز*	مساهم
شركة الثماد للتجارة **	العلاقة السابقة: مساهم كبير العلاقة الحالية: أحد ملاكها عضو في مجلس الإدارة

* اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦، لم تعد الأطراف المشار إليها أعلاه تُصنَّف كأطراف ذات علاقة، وذلك لعدم استيفائها تعريف الأطراف ذات العلاقة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة ضمن المعايير الدولية للتقرير المالي، كما أنها ليست تابعة لأي من كبار المساهمين أو مملوكة من قبلهم. وقد تم الإفصاح عن هذه الأطراف لأغراض معلومات المقارنة فقط، حيث كانت مُصنَّفة كأطراف ذات علاقة في الفترات السابقة. وبناءً عليه، تعكس المعلومات المقارنة التصنيف السابق، في حين تم عرض معلومات الفترة الحالية وفقًا للتصنيف المُحدَّث بما يتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

** بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٦ (الموافق ١ ذو الحجة ١٤٤٧هـ)، تلقت إدارة المجموعة إشعارًا من شركة الثماد للتجارة، بصفتها أحد كبار المساهمين في الشركة، بشأن إعادة تنظيم ملكية حصتها في الشركة البالغة (٣٥,٣٤٤,٩٢٥) سهمًا، والتي تمثل نسبة (١٤,١٣٪) من رأس المال، وذلك من خلال نقلها إلى المحافظ الاستثمارية الخاصة بالملاك الأفراد في شركة الثماد للتجارة. وبناءً على ذلك، واعتبارًا من ذلك التاريخ، لم تعد شركة الثماد للتجارة تُصنَّف كمساهم كبير، إلا أنها لا تزال تُصنَّف طرفًا ذا علاقة، نظرًا لكون أحد ملاكها وهو عضو في مجلس إدارة المجموعة يمتلك فيها حصة مباشرة. وبناءً عليه، تم تعديل طبيعة العلاقة من "مساهم كبير" إلى "أحد ملاكها عضو في مجلس الإدارة".

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
	﷼	﷼
دفعات إيجار ومطلوبات عقود الإيجار	**١٤,٤٦٠,٢٣٣**	١٢,٤٥٠,٦٦٩
إيرادات	**٥,٠٦٦,٧٦١**	١,٦٥٨,١٩٦
مشتريات وخدمات	**٢,٠٦٨,٢٠٧**	٨,١٦٠,١٩٨
إيرادات أخرى	**١,٥٤٢,٩٦١**	١,٢٧١,٩٠٠
أعمال مقاولات لمشاريع قيد الإنشاء	**١,٠٢٠,٠٠٠**	٢,٣٨٠,٠٠٠
مصاريف مدفوعة بالإنابة	**١٤٠,٦٦٥**	-
مبالغ مطلوبة من قبل المساهمين تتعلق باسترداد توزيعات أرباح *	**-**	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مصاريف مدفوعة بالإنابة عن المساهمين متعلقة بمصاريف الطرح العام الأولي **	**-**	٣٤,٢٨٠,٦٩٩

***** قررت الجمعية العامة العادية للمجموعة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥ (الموافق ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٦هـ) ما يلي:

١) إلغاء قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٥ (الموافق ٢١ رجب ١٤٤٦هـ) والمتعلق بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼، كلٌ حسب مساهمته في رأس المال، وقد تم توزيع هذه الأرباح ودفعها لهم بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٥ (الموافق ٢٦ رجب ١٤٤٦هـ).

٢) إلغاء قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ (الموافق ٣ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ) والمصادق عليه من قبل الجمعية العامة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ (الموافق ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ) والمتعلق بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼، كلٌ حسب مساهمته في رأس المال، وقد تم توزيع هذه الأرباح ودفعها لهم بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٤ (الموافق ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ) وبتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ (الموافق ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ).

٣) إلزام المساهمين بإعادة تسديد هذه المبالغ إلى حسابات المجموعة في تاريخ أقصاه ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (الموافق ٥ محرم ١٤٤٧هـ).

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (الموافق ٥ محرم ١٤٤٧هـ) تم تحصيل مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ من قبل المساهمين من خلال حوالة بنكية إلى حساب المجموعة.

** بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٢٥ (الموافق ١٣ محرم ١٤٤٧هـ) تم تحصيل مبلغ ٣٧,٥٨٨,٢٢٧ ﷼ من قبل المساهمين من خلال حوالة بنكية إلى حساب المجموعة تمثل مصاريف الطرح المدفوعة نيابة عنهم حتى تاريخ التحويل.

تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
	﷼	﷼
منافع التوظيف قصيرة الأجل	**٨,١٩١,٧٢٠**	٧,٦٦٦,٤٨٦
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	**٨٢٥,٠٠٠**	٢٧٥,٠٠٠
منافع ما بعد انتهاء التوظيف	**٥٤١,٦٠٠**	٢,٠٢١,٢٦٥
	٩,٥٥٨,٣٢٠	٩,٩٦٢,٧٥١

يتمثل كبار موظفي إدارة المجموعة في أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين المكلفين والمسؤولين عن تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة المجموعة.

مطلوب من أطراف ذات علاقة

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
	﷼	﷼
شركة بنيان السعودية	**٩٩٨,٠١٦**	٨٥٧,٣٥١
الشركة السعودية لخدمات الأعمال الكهربائية والميكانيكية	**٩٨٢,٣٨٦**	-
أعضاء مجلس الإدارة وأفراد عائلاتهم ومن يرتبط بهم	**٦٩٧,٦٢٧**	٧٦٣,٠٨٩
شركة الأطعمة المتطورة	**-**	١,٢٧١,٩٠٠
شركة عبدالرحمن سعد الراشد وأولاده	**-**	٥,٣٨٢
	٢,٦٧٨,٠٢٩	٢,٨٩٧,٧٢٢

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
شركة نكهة الغذاء التجارية المحدودة	**٧٩٣,٣٤٥**	٥٩٢,٢٣١
شركة الثماد للتجارة	**٩٩,٦٥٩**	١٤٢,٧٧٢
شركة كود الاختراعية	**-**	٤٦,٩٥٢
شركة خبراء القطن	**-**	١٨١,٢٩١
شركة أديم الصحراء التجارية	**-**	٣٧,٢٠١
	٨٩٣,٠٠٤	١,٠٠٠,٤٤٧

٧. ممتلكات ومعدات

تسوية القيمة الدفترية

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
القيمة الدفترية كما في بداية الفترة / السنة	**١,٢٥١,٦٠٨,١٩٦**	١,٢٥٩,١٥٣,٣٩٧
إضافات خلال الفترة / السنة	**٥٧,٢٤٦,٢٤٨**	٩٤,٤٥٩,٣٦٤
صافي الاستبعادات خلال الفترة / السنة	**-**	(٣٩,٥٤٧,٩٨٨)
الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة	**(٤٩,٢٢١,٤٥٣)**	(٦٢,٤٥٦,٥٧٧)
القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة	**١,٢٥٩,٦٣٢,٩٩١**	١,٢٥١,٦٠٨,١٩٦

تفاصيل القيمة الدفترية حسب الفئة

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
مباني وتحسينات	**٦٥٩,٨٢٩,٥٢٨**	٦٦٢,١٥٦,٩٩٥
أراضي	**٢٩٨,٢٠٨,٨٦٤**	٢٩٨,٢٠٨,٨٦٤
أجهزة ومعدات طبية	**١٦١,٨٢٩,٢٣٩**	١٦١,٧٧٩,٥٥٣
مشاريع قيد الإنشاء *	**٨٨,٧٣٠,٤٠٩**	٧٩,٣١٢,٦١٧
معدات عامة	**٣١,٦٣٦,٢٣٧**	٢٨,٤٥٥,٣٣٢
كمبيوترات وبرامج	**١٤,٣٨١,٣٨٨**	١٦,٢٤٥,١١٠
أثاث ومفروشات	**٤,٦٦٩,٩٦٧**	٤,٩٧٢,٤٧٣
سيارات	**٣٤٧,٣٥٩**	٤٧٧,٢٥٢
القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة	**١,٢٥٩,٦٣٢,٩٩١**	١,٢٥١,٦٠٨,١٩٦

* تم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ رسملة مبلغ ٧,٤٣٧,٤٦٢ ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٨,٢٦٥,٧٣٨ ﷼) يمثل تكاليف اقتراض على مشاريع قيد الإنشاء.

توزيع مصروف الاستهلاكات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	﷼	﷼
تكلفة الإيرادات	**٤٤,٨٣٨,٨١٥**	٤٢,٨٧٨,٨٨٤
مصاريف إدارية وعمومية	**٤,٣٨٢,٦٣٨**	٣,٩٣٨,٨٠١
	٤٩,٢٢١,٤٥٣	٤٦,٨١٧,٦٨٥

٨. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

تسوية القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
التكلفة		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٤٦٢,٤٢٢,١٥٣**	٣٧٠,٥٨٢,٤٠٢
إضافات خلال الفترة / السنة	**٦٠٥,٨٢٠**	٩١,٨٣٩,٧٥١
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٤٦٣,٠٢٧,٩٧٣**	٤٦٢,٤٢٢,١٥٣
مجمع الاستهلاكات		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**١٩٩,٢٩٩,٦٢٣**	١٦٨,٧٠٤,١١٧
الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة	**٢٤,٦٠٦,٥٤٢**	٣٠,٥٩٥,٥٠٦
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٢٢٣,٩٠٦,١٦٥**	١٩٩,٢٩٩,٦٢٣
صافي القيمة الدفترية	**٢٣٩,١٢١,٨٠٨**	٢٦٣,١٢٢,٥٣٠
تفاصيل القيمة الدفترية حسب طبيعة عقد الإيجار		
أراضي، مباني المستشفى ومباني العيادات الخارجية	**٢٢٣,٩٨٥,٥١٣**	٢٤٣,٩٤٧,٥٧٤
مباني مكاتب إدارية وسكن للموظفين	**١٢,٩٥٥,٤٥٢**	١٥,٨٣٤,٤٩٧
أجهزة ومعدات طبية	**٢,١٨٠,٨٤٣**	٣,٣٤٠,٤٥٩
	٢٣٩,١٢١,٨٠٨	٢٦٣,١٢٢,٥٣٠

توزيع مصروف الاستهلاكات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	﷼	﷼
تكلفة الإيرادات	**٢٣,٦٥٨,٠٠٥**	٢١,٢٤٧,٠٢١
مصاريف إدارية وعمومية	**٩٤٨,٥٣٧**	١,٠٩٧,١٤٢
	٢٤,٦٠٦,٥٤٢	٢٢,٣٤٤,١٦٣

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٤٠,٧١٧ ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٩٧,٥٠٠ ﷼).

تفاصيل الحركة على مطلوبات عقود الإيجار

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٢٩٣,٢٨٤,١٦٨**	٢٢٥,٥٢٨,٢٠٧
إضافات خلال الفترة / السنة	**٦٠٥,٨٢٠**	٩١,٨٣٩,٧٥١
تكاليف التمويل خلال الفترة / السنة	**٩,٥١٨,٠٩٩**	١٠,١٣٥,٨٧٥
المدفوع خلال الفترة / السنة	**(٣٠,٣٤٠,٣٢٠)**	(٣٤,٢١٩,٦٦٥)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٢٧٣,٠٦٧,٧٦٧**	٢٩٣,٢٨٤,١٦٨
الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار	**٤٢,٦٧٢,٧٢٥**	٣٩,٦٥٥,٩٧٣
الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار	**٢٣٠,٣٩٥,٠٤٢**	٢٥٣,٦٢٨,١٩٥

٨. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

القيمة الحالية لمطلوبات عقود الإيجار

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
الحد الأدنى لمطلوبات عقود الإيجار المستقبلية	**٣٧٤,٩٨٩,٨٥٦**	٤٠٤,٢٠٠,٩٧٩
ينزل: تكاليف تمويل غير مطفأة	**(١٠١,٩٢٢,٠٨٩)**	(١١٠,٩١٦,٨١١)
القيمة الحالية للحد الأدنى من مطلوبات عقود الإيجار	**٢٧٣,٠٦٧,٧٦٧**	٢٩٣,٢٨٤,١٦٨
الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار	**٤٢,٦٧٢,٧٢٥**	٣٩,٦٥٥,٩٧٣
الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار	**٢٣٠,٣٩٥,٠٤٢**	٢٥٣,٦٢٨,١٩٥

قامت المجموعة بتحديد الموجودات والمطلوبات المتعلقة بعقود الإيجار، والتي تشمل أنواعاً مختلفة من العقود مثل عقود إيجار المباني والأراضي والسكن والمكاتب والمعدات الطبية، وما إلى ذلك. وتتراوح مدة هذه العقود من ٢ إلى ٢٠ سنة.

٩. قروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية من بنوك تجارية محلية بمعدل السايبور مضافاً إليه هامش متفق عليه لتمويل متطلبات رأس المال العامل. وقد بلغت قيمة المبالغ المسحوبة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢٦٠,٩٧٠,٩٦٨ ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٤٦,٥٢٣,٣٠١ ﷼).

١٠. قروض طويلة الأجل

تفاصيل الحركة على قروض طويلة الأجل

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٢٨٦,٣٢٦,٥٣١**	١٤٣,٨٧٧,٥٥١
إضافات خلال الفترة / السنة	**-**	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المسدد خلال الفترة / السنة	**(٤٣,١٦٣,٢٦٦)**	(٥٧,٥٥١,٠٢٠)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٢٤٣,١٦٣,٢٦٥**	٢٨٦,٣٢٦,٥٣١
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	**٤٣,١٦٣,٢٦٥**	٥٧,٥٥١,٠٢٠
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل	**٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢٢٨,٧٧٥,٥١١

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية من بنوك تجارية محلية بمعدل السايبور مضافاً إليه هامش متفق عليه لتمويل أعمال المشاريع قيد الإنشاء.

١١. القرض والمنحة الحكومية

تفاصيل الحركة على القرض الحكومي

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	-	٢,٧٤٧,٩٩٢
المسدد خلال الفترة / السنة	-	(٢,٧٤٧,٩٩٢)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	-	-

حصلت المجموعة على قرض حكومي بدون فوائد لتمويل شراء معدات طبية وأثاث. إن هذا القرض مضمون برهن أرض ومبنى للمجموعة، وقامت المجموعة بتسديد القسط الأخير من القرض بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ وتم فك رهن الأرض والمبنى.

تفاصيل الحركة على المنحة الحكومية المؤجلة

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	-	٩٦,١٧٧
إطفاء خلال الفترة / السنة	-	(٩٦,١٧٧)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	-	-

تمثل المنحة الحكومية الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للقرض بدون فوائد الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية لتمويل شراء المعدات الطبية والأثاث، وقد تم استيفاء الشروط المرتبطة بالمنحة.

١٢. زكاة مستحقة

تفاصيل الحركة على الزكاة المستحقة

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٩,٨٣٧,٧٩٨**	٨,٣٥١,٥٥٢
المحمل خلال الفترة / السنة	**٤,٥١٦,٩٠٣**	٦,٢٧٣,٦٧٢
المسدد خلال الفترة / السنة	**(٧,٠٢٤,١٩٥)**	(٤,٧٨٧,٤٢٦)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٧,٣٣٠,٥٠٦**	٩,٨٣٧,٧٩٨

حالة الربوط

تم تقديم إقرارات الزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وحصلت المجموعة على الربط النهائي حتى سنة ٢٠١٨ وعن سنة ٢٠٢٤ وما زالت تنتظر الربوط النهائية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ ولسنة ٢٠٢٥ من قبل الهيئة.

١٣. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

تفاصيل الحركة على مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷼	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ﷼
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**١٧٧,٥٥٤,٨٦٨**	١٥٩,٥٥٢,٢٠١
المحمل خلال الفترة / السنة	**٢٢,٠٤١,٢٩٤**	٣٢,٥٨٩,٦٦٧
المسدد خلال الفترة / السنة	**(١١,١٧٦,٦٥٤)**	(١٤,٥٨٧,٠٠٠)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**١٨٨,٤١٩,٥٠٨**	١٧٧,٥٥٤,٨٦٨

تفاصيل الإضافات على مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷼	٢٠٢٥ (غير مراجعة) ﷼
تكلفة الخدمة الحالية	**١١,٠٤٣,٥٠٣**	١٤,٧٦٢,٨٤٨
تكلفة الفائدة	**٦,٦٥٠,٥١٤**	٥,٢٢٠,٥٧٨
المصاريف المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة	**١٧,٦٩٤,٠١٧**	١٩,٩٨٣,٤٢٦
الخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة القياس	**٤,٣٤٧,٢٧٧**	١,١١٦,١٢٧
المصاريف المحملة على قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة	**٤,٣٤٧,٢٧٧**	١,١١٦,١٢٧
إجمالي الإضافات على مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	**٢٢,٠٤١,٢٩٤**	٢١,٠٩٩,٥٥٣

١٤. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ مكون من ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل ومصدر بقيمة ١ ﷼ لكل سهم. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على توزيعات الأرباح المعلنة من وقت لآخر، كما يحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العامة.

١٥. احتياطي نظامي

إن رصيد الاحتياطي النظامي المدرج في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كان مطلوبًا بموجب نظام الأساس السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات التي طرأت على نظام الأساس للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم إلغاء شرط تخصيص احتياطي نظامي. وأوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٥ (الموافق ٤ صفر ١٤٤٧هـ) للجمعية العامة بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٤٩,٦٥٣,٢٣٨ ﷼ إلى رصيد الأرباح المبقاة. ووافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٦ (الموافق ١٧ رجب ١٤٤٧هـ) على هذه التوصية، وبناءً عليه تم تحويل كامل الرصيد إلى حساب الأرباح المبقاة.

١٦. الإيرادات

تُحقق المجموعة إيراداتها بشكل رئيسي من العقود المبرمة مع العملاء من:
١ -الخدمات الطبية للمرضى المنومين والخارجيين؛ و
٢ -بيع الأدوية - الصيدليات؛ و
٣- بيع الطعام وخدمات الأغذية.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ **(غير مراجعة)** ﷼	٢٠٢٥ (غير مراجعة) ﷼	**٢٠٢٦** **(غير مراجعة)** ﷼	٢٠٢٥ (غير مراجعة) ﷼
الخدمات الطبية للمرضى المنومين والخارجيين	**٣٢٧,٨٧١,٤٧٢**	٣١٧,١٠٣,١١٩	**٩٥٩,٥٠٠,١٩٤**	٩٢٧,٣٨٤,٢١٣
الأدوية – الصيدليات	**٦٤,٠٨٢,٦٤٦**	٦٠,٢٧٩,٨٠٢	**٢٠٠,٠٩٣,٠٥٢**	١٨٨,٨٧٠,٢٤٨
الطعام وخدمات الأغذية	**٩,١٣٢,٩٩٨**	٥,٢٦٣,٦٩٦	**٢٣,٤٩٥,٧٣٠**	١٤,٦٠١,٣٣٠
	٤٠١,٠٨٧,١١٦	٣٨٢,٦٤٦,٦١٧	**١,١٨٣,٠٨٨,٩٧٦**	١,١٣٠,٨٥٥,٧٩١

١٧. ربحية السهم

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ **(غير مراجعة)** ﷼	٢٠٢٥ (غير مراجعة) ﷼	**٢٠٢٦** **(غير مراجعة)** ﷼	٢٠٢٥ (غير مراجعة) ﷼
ربح الفترة العائد بالكامل لمساهمي الشركة	**٤١,٨٩٩,٢٢٢**	٦٦,٢٤٥,٠١٧	**١١٩,٦٢٨,٢٨١**	١٣٢,٢٤٧,٠٥٩
قسمة: المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة	**٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	**٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	**٠,١٧**	٠,٢٦	**٠,٤٨**	٠,٥٣

١٨. توزيعات الأرباح المصادق عليها والأرباح المقترح توزيعها

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٥ (الموافق ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ) للجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية استثنائية للمساهمين بقيمة ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼. ووافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٦ (الموافق ١٧ رجب ١٤٤٧هـ) على هذه التوصية وتم تسديد وتوزيع مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ للمساهمين.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٦ (الموافق ١٩ رمضان ١٤٤٧هـ) للجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين بقيمة ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ووافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٦ (الموافق ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٧هـ) على هذه التوصية وتم تسديد وتوزيع مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ للمساهمين.

١٩. الارتباطات والمطلوبات المحتملة

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ **(غير مراجعة)** ﷼	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ﷼
الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بالمشاريع قيد الإنشاء		
مشروع اس ام سي - ٣	**١٦٦,٦٣٧,٧٨٥**	١٩,٩٥١,٣٦٤
مشروع اس ام سي - ٤	**٨١,٣٠٦,٩١٧**	٨٢,٣٢٦,٩١٧
	٢٤٧,٩٤٤,٧٠٢	١٠٢,٢٧٨,٢٨١
خطابات ضمان		
خطابات ضمان بنكية	**٣١,٣٣٨,٣٦٨**	١٧,١٩٥,٧٥٤

٢٠. معلومات القطاعات

بما أن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، فإن المجموعة، ولأغراض الإدارة، منظمة في وحدات أعمال تعتمد على منتجاتها وخدماتها، ولها قطاعان يمكن التقرير عنهما. يتم تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية التي ترفعها المجموعة إلى المدير التنفيذي لقرارات العمليات. تم تحديد المدير التنفيذي لقرارات العمليات، لأنه المسؤول الأساسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء كل قطاع. الإيرادات ومجمل ربح القطاع هي مقياس ثابت داخل المجموعة. والقطاعان الرئيسيان المحددان هما الخدمات الطبية، والأدوية – الصيدليات والطعام وخدمات الأغذية.

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات (الموجودات والمطلوبات والإيرادات ومجمل الربح) لكل قطاع من قطاعات الأعمال.

	الخدمات الطبية	الأدوية – الصيدليات والطعام وخدمات الأغذية	الإجمالي
	﷼	﷼	﷼
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
الإيرادات	**٩٥٩,٥٠٠,١٩٤**	**٢٢٣,٥٨٨,٧٨٢**	**١,١٨٣,٠٨٨,٩٧٦**
إجمالي الربح	**٢٣٤,٨٧٦,٠٢٨**	**٥٠,٨٩٩,٥١٦**	**٢٨٥,٧٧٥,٥٤٤**
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
الإيرادات	٩٢٧,٣٨٤,٢١٣	٢٠٣,٤٧١,٥٧٨	١,١٣٠,٨٥٥,٧٩١
إجمالي الربح	٢٤٢,٩١٨,٩١٠	٤٧,٥٠٧,٨٣٠	٢٩٠,٤٢٦,٧٤٠
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
إجمالي الموجودات	**٢,١٢٠,١٠٤,١٦٩**	**٧٧,٣٠٣,٩٥٥**	**٢,١٩٧,٤٠٨,١٢٤**
إجمالي المطلوبات	**١,١٠٣,٩٨٣,٤٦٨**	**٧٠,٢٨٩,٦٩٨**	**١,١٧٤,٢٧٣,١٦٦**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
إجمالي الموجودات	٢,٣٢٩,٩٩٤,٠٦٢	٦٩,٨٤٦,٨٥٦	٢,٣٩٩,٨٤٠,٩١٨
إجمالي المطلوبات	١,١٥٨,١٥٨,٠٤٤	٥٣,٨٢٨,٩٢٠	١,٢١١,٩٨٦,٩٦٤

٢١. إعادة تبويب المعلومات المالية المقارنة

تم إعادة تبويب بعض مبالغ الفترة السابقة لتتوافق مع العرض للفترة الحالية.

٢٢. الأحداث اللاحقة

لم تكن هنالك أي أحداث لاحقة لتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وقبل تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٢٣. التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية والاقتصادية الإقليمية عن كثب، وتعمل بشكل منتظم على تقييم آثارها المحتملة على عملياتها التشغيلية ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية، مع اتخاذ الإجراءات اللازمة للحد من المخاطر عند الحاجة. وبناءً على تقييم الإدارة، لم يكن لهذه التطورات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وستواصل الإدارة تقييم أي آثار محتملة خلال الفترات المالية المستقبلية.

٢٤. اعتماد مجلس الإدارة

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٦ (الموافق ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

هاني شعراني	بسام شاهين	سليمان الراشد
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة