الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وتقرير الفحص

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الفهرس	**صفحة**
تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧ - ٢٠

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والقائمة المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ذات الصلة بالتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، 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 استنادًا إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي مع 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، وعليه فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استنادًا 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 "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز

برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون
س.ت: ١٠١٠٣٧١٦٢٢
PRICEWATERHOUSECOOPERS
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTS
C.R.: 1010371622

بدر ابراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(٣ نوفمبر ٢٠٢٦)

شركة برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسئولية محدودة)
ليسن فالي البرج ١٢ و١٣، طريق الملك خالد
هاتف: ٠٤٠٠-٢١١ (١١) ٩٦٦+، فاكس: 211-0401 (11) 966+

www.pwc.com

الرقم الموحد ٧٠٠٠٩٢٨٧٣٤ - س. ت. ١٠١٠٣٧١٦٢٢ - ر. م. ٥٠٠,٠٠٠ ر.س.، العنوان الوطني: ٢٥٣٧ محمد بن فهيد
الرقم الفرعي ٧٩١٢ حي أم الحمام الغربي، الرمز البريدي١٢٣٢٩، الرياض، المملكة العربية السعودية

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)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
		ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)
إيرادات من العقود مع العملاء	١٣	٤٧١,٦٠٥,٢٤١	٤١٢,٤١٢,٥٠٢	١,٣١٥,٩٤٧,٩٩٠	١,١٩٥,٦٠٥,١١٠
تكلفة الإيرادات		(٢٩٢,٠٤٠,٦٤٩)	(٢٦٠,٩٣٩,٨٥٤)	(٨٤٤,٦٤٣,٠٥٨)	(٧٥٣,٦٧١,٢٢٢)
إجمالي الربح		١٧٩,٥٦٤,٥٩٢	١٥١,٤٧٢,٦٤٨	٤٧١,٣٠٤,٩٣٢	٤٤١,٩٣٣,٨٨٨
مصاريف بيع وتسويق		(٦,٤٥٥,٤٣١)	(٣,٠٤٩,٦٦١)	(١٦,٣٦٠,٨٦١)	(١٠,٦٤٥,٤٧٤)
مصاريف عمومية وادارية		(٥٨,٧٧٦,٣٠٦)	(٤٧,٠٥٩,٨٠٨)	(١٦٣,٨٠٤,٨٧١)	(١٤١,١٠٠,١٣٥)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		(١١,٣١٥,٦٨٢)	(١١,٠٨١,٢٧٠)	(١٩,٥٤٤,٤٤٥)	(١٨,٦٧٨,٣٧٥)
(مصاريف) إيرادات تشغيلية أخرى – بالصافي		(٩٠١,١٧٧)	١٢٢,٤٩٨	٢٥٧,٨١٧	١,٠٦٩,٣٢٩
ربح التشغيل		١٠٢,١١٥,٩٩٦	٩٠,٤٠٤,٤٠٧	٢٧١,٨٥٢,٥٧٢	٢٧٢,٥٧٩,٢٣٣
إيرادات تمويل		٢,٢٨١,٢٢٣	٤,١١٧,٢٦٠	٨,٦٩٨,٢٩٥	١٥,١١٩,٣٧٩
تكلفة تمويل		(٨,١٨٠,٢١٢)	(٧,٠٣٢,٤٠٢)	(٢٤,٧٩١,٥٥٨)	(٢٢,٠٠٤,٤٩٣)
تكلفة تمويل، بالصافي		(٥,٨٩٨,٩٨٩)	(٢,٩١٥,١٤٢)	(١٦,٠٩٣,٢٦٣)	(٦,٨٨٥,١١٤)
الربح قبل الزكاة		٩٦,٢١٧,٠٠٧	٨٧,٤٨٩,٢٦٥	٢٥٥,٧٥٩,٣٠٩	٢٦٥,٦٩٤,١١٩
مصروف زكاة	١٥	(٩,١٩٢,٦٠٤)	(٥,٢٨٨,١٦٣)	(٢٢,٣٠٣,٩٢٥)	(١٨,١٨٧,١٨٢)
الربح للفترة		٨٧,٠٢٤,٤٠٣	٨٢,٢٠١,١٠٢	٢٣٣,٤٥٥,٣٨٤	٢٤٧,٥٠٦,٩٣٧
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة		٨٧,٠٢٤,٤٠٣	٨٢,٢٠١,١٠٢	٢٣٣,٤٥٥,٣٨٤	٢٤٧,٥٠٦,٩٣٧
ربحية السهم					
الأساسية والمخفّضة	١٦	١,٩٥	١,٨٤	٥,٢٢	٥,٥٤

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

أحمد وازع القحطاني
رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز العبيد
المدير التنفيذي

جهانزيب أحمد خان
المدير المالي

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

	إيضاحات	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٤	١,١٧٦,٨٥٢,٠٥٧	١,٠٠٤,٠٩٠,١٨٦
حق استخدام أصول	٥	٢٩٢,٤١٧,٢١٤	١٤٠,١٩٣,٩٢٢
شهرة وموجودات غير ملموسة		١٤٤,٣٠٦,٥٥٥	١٤٦,٤٩٦,١٤٤
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٦١٣,٥٧٥,٨٢٦	١,٢٩٠,٧٨٠,٢٥٢
موجودات متداولة			
مخزون		٧٦,٠٥٤,٦١٩	٦٤,٢٢١,٥٥٩
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٦	١,١٣٢,٠٣٢,٢٦٤	٨٨٥,٢٦٤,٦٨٨
ودائع لأجل	٧	٧٣,٩٢٥,٦٢٥	٥٠,٦٦١,١١١
نقد وما يماثله	٨	٢٨٩,١٢٦,٢٤١	٤٧٩,٩٥٠,٣٠٧
مجموع الموجودات المتداولة		١,٥٧١,١٣٨,٧٤٩	١,٤٨٠,٠٩٧,٦٦٥
مجموع الموجودات		٣,١٨٤,٧١٤,٥٧٥	٢,٧٧٠,٨٧٧,٩١٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
أسهم الخزينة	٩	(٣٤,١١٣,٦٤٧)	(٣٤,١١٣,٦٤٧)
احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم	١٠	٤,٩٧٩,١٢٤	٣,٠٠٣,٣٩٦
أرباح مبقاة		١,٥٣١,٢٠٨,٣٩٤	١,٤٣١,٨٢٣,٠١٠
مجموع حقوق الملكية		١,٩٥٠,٥٧٣,٨٧١	١,٨٤٩,٢١٢,٧٥٩
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	١٤	٤٤٩,٧٢٦,١٩٧	٢٩١,٠٢٩,١٢٤
التزامات عقود الإيجار	١١	٢٧٥,٧٩٩,٢٨٤	١٥١,٨٥٣,٢٥٠
التزامات منافع الموظفين		١٤٨,٢٣٨,٧٣٨	١٣٤,٣٧٧,٣٨٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٨٧٣,٧٦٤,٢١٩	٥٧٧,٢٥٩,٧٥٩
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٢	٢٥٠,٥٨٣,٩٦٩	٢٣٧,٧٥٨,٠٢٢
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٤	٣٦,٨٥٦,٠٠٤	٥٥,٤١٢,٤٦٦
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار	١١	٤١,٣٨٦,٩٠٧	١٧,٧٣٣,٢٩٢
زكاة مستحقة	١٥	٣١,٥٤٩,٦٠٥	٣٣,٥٠١,٦١٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٦٠,٣٧٦,٤٨٥	٣٤٤,٤٠٥,٣٩٩
مجموع المطلوبات		١,٢٣٤,١٤٠,٧٠٤	٩٢١,٦٦٥,١٥٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣,١٨٤,٧١٤,٥٧٥	٢,٧٧٠,٨٧٧,٩١٧

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

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، بما في ذلك الإيضاحات المرفقة، ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦، ووُقعت نيابةً عنه من قبل:

أحمد وازع القحطاني	عبد العزيز العبيد	جهانزيب أحمد خان
رئيس مجلس الإدارة	المدير التنفيذي	المدير المالي

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

	إيضاح	رأس المال	أسهم الخزينة	احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم	أرباح مبقاة	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)		٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	(٣٤,١١٣,٦٤٧)	-	١,٢١١,٦٥٤,١٧٩	١,٦٢٦,٠٤٠,٥٣٢
الربح للفترة		-	-	-	٢٤٧,٥٠٦,٩٣٧	٢٤٧,٥٠٦,٩٣٧
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة		-	-	-	٢٤٧,٥٠٦,٩٣٧	٢٤٧,٥٠٦,٩٣٧
توزيعات ارباح	٢٠	-	-	-	(٨٩,٣٨٠,٠٠٠)	(٨٩,٣٨٠,٠٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	(٣٤,١١٣,٦٤٧)	-	١,٣٦٩,٧٨١,١١٦	١,٧٨٤,١٦٧,٤٦٩
في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجعة)		٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	(٣٤,١١٣,٦٤٧)	٣,٠٠٣,٣٩٦	١,٤٣١,٨٢٣,٠١٠	١,٨٤٩,٢١٢,٧٥٩
الربح للفترة		-	-	-	٢٣٣,٤٥٥,٣٨٤	٢٣٣,٤٥٥,٣٨٤
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة		-	-	-	٢٣٣,٤٥٥,٣٨٤	٢٣٣,٤٥٥,٣٨٤
احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم	١٠	-	-	١,٩٧٥,٧٢٨	-	١,٩٧٥,٧٢٨
توزيعات ارباح	٢٠	-	-	-	(١٣٤,٠٧٠,٠٠٠)	(١٣٤,٠٧٠,٠٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	(٣٤,١١٣,٦٤٧)	٤,٩٧٩,١٢٤	١,٥٣١,٢٠٨,٣٩٤	١,٩٥٠,٥٧٣,٨٧١

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

أحمد وازع الفحطاني
رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز العبيد
المدير التنفيذي

جهانزيب أحمد خان
المدير المالي

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

	إيضاحات	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة		٢٥٥,٧٥٩,٣٠٩	٢٦٥,٦٩٤,١١٩
تعديلات لـ			
استهلاك ممتلكات ومعدات	٤	٥٠,٤٩١,٠٤٨	٥٣,٤٠٨,٣٧٨
إطفاء موجودات حق الاستخدام	٥	٣١,٠٤٥,٧٧٣	١٩,٤٠١,٩٣٦
إطفاء موجودات غير ملموسة		٣,٣٢٦,٣٢٢	٤,٣٦٢,٤٧٥
خسارة (ربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات		٢٨٧,٥١٩	(١٥٠,٤٤١)
الدخل من إنهاء عقود الإيجار		-	(٤٨١,٦٧٧)
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة		١٩,٥٤٤,٤٤٥	١٨,٦٧٨,٣٧٥
إيرادات تمويل		(٨,٦٩٨,٢٩٥)	(١٥,١١٩,٣٧٩)
تكلفة تمويل		٢٤,٧٩١,٥٥٨	٢٢,٠٠٤,٤٩٣
احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم		١,٩٧٥,٧٢٨	-
التزامات منافع الموظفين		٢٢,٨٢٧,٩٢٢	١٩,٢٩٦,١١٢
تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
زيادة في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى		(٢٦٦,٣١٢,٠٢١)	(٣٠١,٢٧٥,٢٠١)
زيادة في المخزون		(١١,٨٣٣,٠٦٠)	(١٢,٥٣٧,٣٩٦)
زيادة (نقص) في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى		١٢,٨٢٥,٩٤٧	(٩,٧٠٦,٨٧٩)
النقد الناتج من العمليات		١٣٦,٠٣٢,١٩٥	٦٣,٥٧٤,٩١٥
زكاة مسددة		(٢٤,٢٥٥,٩٣٩)	(١٨,٨٣٩,٤٠٧)
التزامات منافع موظفين مدفوعة		(٨,٩٦٦,٥٦٩)	(٩,١١١,٤٤٩)
إيرادات تمويل مقبوضة		٨,٦٩٨,٢٩٥	١٥,١١٩,٣٧٩
تكلفة تمويل مدفوعة		(٢٩,٨٩٦,٠٦١)	(٢٢,٧٦١,٩٠٠)
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية		٨١,٦١١,٩٢١	٢٧,٩٨١,٥٣٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات	٤	(٢١٤,٦٠٢,٤٦٢)	(٦٨,٧٤٠,٠١٩)
مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة		(١,١٣٦,٧٣٣)	(٣,٠٥٤,٦٧١)
صافي التغير في الودائع لأجل		(٢٣,٢٦٤,٥١٤)	٣٠٢,٩٢٤,٣٠٦
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات		٣١٧,٣٨٠	١٥٧,١٤٢
صافي التدفقات النقدية (الصادرة) الواردة من الأنشطة الاستثمارية		(٢٣٨,٦٨٦,٣٢٩)	٢٣١,٢٨٦,٧٥٨
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد اقتراضات طويلة الأجل		(١٤٨,٩٦٠,٢٥٤)	(٤٢,٢٥١,٣٦٨)
سداد التزامات عقود الإيجار	١١	(٣٥,٦٦٩,٤١٦)	(١٧,٧٩٠,٨٩٠)
متحصلات من اقتراضات طويلة الأجل		٢٨٤,٩٥٠,٠١٢	-
توزيعات ارباح	٢٠	(١٣٤,٠٧٠,٠٠٠)	(٨٩,٣٨٠,٠٠٠)
التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية		(٣٣,٧٤٩,٦٥٨)	(١٤٩,٤٢٢,٢٥٨)
صافي التغير في النقد وما يماثله		(١٩٠,٨٢٤,٠٦٦)	١٠٩,٨٤٦,٠٣٨
نقد وما يماثله في بداية الفترة		٤٧٩,٩٥٠,٣٠٧	٢٦٣,٨٢٥,٤٧٥
نقد وما يماثله في نهاية الفترة		٢٨٩,١٢٦,٢٤١	٣٧٣,٦٧١,٥١٣
معاملات غير نقدية			
تسجيل حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار لاتفاقية إيجار جديدة	٥، ١١	١٨٣,٢٦٩,٠٦٥	-
تكلفة التمويل المرسملة خلال للفترة		٩,٢٥٥,٣٥٦	-

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

أحمد وازع القحطاني	عبد العزيز العبيد	جهانزيب أحمد خان
رئيس مجلس الإدارة	المدير التنفيذي	المدير المالي

١ معلومات عامة

تتكون الشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعةً بـ"المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة التالية المسجلة كشركات ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية:

	نسبة الملكية الفعلية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية ("كرونيك")	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة جوار للخدمات الطبية ("جوار")	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة صحة السلام الطبية ("السلام")	١٠٠٪	١٠٠٪

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في أعمال إنشاء مرافق الرعاية الصحية وامتلاكها وتجهيزها وإدارتها وصيانتها وتشغيلها وتقديم خدمات الرعاية الصحية المنزلية.

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

تمارس الشركة أنشطتها من خلال الفروع الآتية:

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

٢ أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

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

ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. كما أن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تشمل جميع المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لتوضيح الأحداث والمعاملات الجوهرية لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية موحدة سنوية مراجعة.

لا يُعد أثر الموسمية أو الدورية على العمليات جوهرياً بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

قد لا تكون النتائج الأولية مؤشراً على النتائج السنوية للمجموعة.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء التزامات منافع الموظفين التي تم تقييمها اكتوارياً وتم قياسها بقيمتها الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة، والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة.

إن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقديرات للمجموعة كانت هي ذاتها المطبقة على القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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 الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

لم تعتمد المجموعة في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر لكنه لم يكن فعالا بعد.

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة التي أصبحت سارية المفعول خلال الفترة

يُطبق التعديل التالي لأول مرة على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦:

(أ) التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات

تتأثر المنشأة بهذا التعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. وتُعد العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية سوق أو آلية صرف تُنشئ حقوقا والتزامات واجبة النفاذ.

لم يكن للتعديل المذكور أعلاه أي أثر جوهري على المبالغ المعترف بها أو الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، كما لا يُتوقع أن يكون له تأثير جوهري على الفترات المستقبلية.

٣-٢ المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية".

يصبح تطبيقه إلزامياً للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ عند إعداد هذه المالية الأولية الموحدة الموجزة، وتعتزم تطبيقه لأول مرة للفترة المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧، بما في ذلك أي فحص للمعلومات المالية الأولية ذات الصلة.

سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي، وبناءً عليه ستتم إعادة عرض معلومات المقارنة وفقاً لمتطلبات المعيار عند التطبيق الأولي.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٢ المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (تتمة)

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة لعرض قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك تحديد فئات وبنود إجمالية فرعية، والإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، بالإضافة إلى تعزيز المبادئ المتعلقة بتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها. كما يترتب على تطبيقه تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية".

يقتصر أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ على العرض والإفصاح للمجموعة.

وقد بدأت المجموعة مشروع التحول لتطبيق المعيار، وبناءً على التقييم الأولي الذي أجرته الإدارة حتى تاريخه، فإن أبرز الجوانب المتأثرة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة تتضمن ما يلي:

(أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ تصنيف كافة الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة، وتشمل: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضريبة الدخل (الزكاة)، والعمليات المتوقفة، كما يتطلب عرض مجموعين فرعيين محددين حديثا هما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". يعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة الرئيسية للمنشأة. وقد خلُصت المجموعة إلى أنها لا تملك أنشطة رئيسية تتمثل في الاستثمار في الأصول أو تقديم تمويل للعملاء، وعليه ستطبق متطلبات التصنيف العامة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨.

وعلى الرغم من أن المجموعة تعرض حالياً بند "الربح التشغيلي" كمجموع فرعي ضمن قائمة الربح أو الخسارة، إلا أن تعريف هذا المجموع الفرعي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ يختلف عن العرض المطبق حالياً من قبل المجموعة. واستناداً على التقييم المُنجز حتى تاريخه، تتوقع المجموعة إجراء التغييرات التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

- إيرادات التمويل: سيتم تصنيف الإيرادات المتحققة من الودائع لأجل والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك التجارية ضمن الفئة الاستثمارية وعرضها بين "الربح التشغيلي" و"الربح قبل التمويل وضرائب الدخل"، بدلاً من عرضها حالياً ضمن "تكاليف التمويل، صافي".

- تكاليف التمويل: سيتم تصنيف تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والتزامات عقود الإيجار ضمن الفئة التمويلية، في حين لن تتأثر تكاليف الاقتراض المرسملة ضمن الأصول المؤهلة.

- تكلفة الفائدة على التزامات مزايا الموظفين: تكلفة الفائدة المحددة للمجموعة المتعلقة بالتزامات مزايا الموظفين والتي يتم عرضها حاليا ضمن الرواتب والمزايا (ضمن تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية)، سيتم تصنيفها وعرضها ضمن الفئة التمويلية. ونتيجة لذلك، سيرتفع الربح التشغيلي (والربح الإجمالي) للمجموعة وفقا للعرض بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ مقارنة بالعرض الحالي.

- فروقات أسعار الصرف: بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، سيتم عرض فروقات أسعار الصرف ضمن الفئة ذاتها التي تُعرض فيها الإيرادات أو المصروفات المتعلقة بالعناصر التي نشأت عنها هذه الفروقات. ونظراً لأن معاملات المجموعة تتم في الغالب بالريال السعودي، فإن فروقات أسعار الصرف ليست جوهرية، ولا يُتوقع وجود أثر جوهري على التصنيف.

- البنود المستمرة ضمن الفئة التشغيلية: ستظل الإيرادات من العقود مع العملاء، وتكاليف الإيرادات، ومصروفات البيع والتسويق، والمصروفات العمومية والإدارية، ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة، والإيرادات التشغيلية الأخرى ضمن الفئة التشغيلية، بينما سيتم عرض الزكاة ضمن فئة ضريبة الدخل.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٢ المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد (تتمة)

(ب) قائمة المركز المالي الموحدة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ عرض الشهرة كبند مستقل في قائمة المركز المالي. وتعرض المجموعة حالياً الشهرة ضمن بند موحد مع الموجودات غير الملموسة الأخرى تحت مسمى "الشهرة والموجودات غير الملموسة". وعند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، سيتم عرض الشهرة بصورة مستقلة عن بقية الموجودات غير الملموسة.

(ج) قائمة التدفقات النقدية الموحدة

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، بحيث يتطلب استخدام بند "الربح التشغيلي" وفق تعريفه الجديد كنقطة بداية لعرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية عند استخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً الربح قبل الزكاة كنقطة بداية لهذه التسوية، وبالتالي ستتغير بعض بنود التسوية نتيجة لاعتماد نقطة البداية الجديدة.

كما تلغي التعديلات التبعية البدائل الحالية المتعلقة بعرض التدفقات النقدية للفوائد وتوزيعات الأرباح، وبالتالي ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية، والتدفقات النقدية المتعلقة بإيرادات التمويل ضمن الأنشطة الاستثمارية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. وسيستمر تصنيف توزيعات الأرباح المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية.

لا يترتب على على هذه التغييرات أي تغيير في صافي التغير الإجمالي في النقد وما في حكمه.

(د) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يقصد بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في التقارير والإفصاحات العامة خارج القوائم المالية والتي تعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة. ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بهذه المقاييس، بما في ذلك تسويتها مع أقرب مجاميع فرعية محددة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وذلك ضمن إيضاح مستقل في القوائم المالية.

وتستخدم المجموعة حالياً بعض المقاييس غير المحددة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، مثل الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء وبعض المقاييس المتعلقة بصافي الدين، في اتصالاتها وإفصاحاتها العامة، بما في ذلك إعلانات الأرباح والعروض التقديمية الموجهة للمستثمرين. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم أي من اتصالاتها العامة ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وكذلك تحديد المقاييس التي تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨.

ونظراً لأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ترتبط بنفس الفترة المالية التي تغطيها القوائم المالية، فإن المقاييس التي ستُفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ سيتم تحديدها استناداً إلى الاتصالات والإفصاحات العامة الصادرة عن المجموعة والمتعلقة بالفترات المالية لعام ٢٠٢٧.

(هـ) التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات وعرضها في القوائم المالية، كما يقدم إرشادات تتعلق بتسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات المرفقة. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم كيفية تجميع البنود استناداً إلى الخصائص المشتركة وغير المشتركة بينها، وستعرض بنوداً في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة ومفيدة للمستخدمين، مع الإفصاح عن المعلومات الجوهرية الإضافية في الإيضاحات المرفقة عند الحاجة.

كما تقوم المجموعة بمراجعة البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، بما في ذلك البنود المدرجة ضمن تكاليف الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية والإيرادات التشغيلية الأخرى والذمم المدينة والدائنة التجارية وغيرها، بهدف استخدام أوصاف أكثر وضوحاً أو تقديم مزيد من التفصيل في الإيضاحات متى كانت المعلومات ذات أهمية جوهرية.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٢ المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد (تتمة)

(و) حالة التنفيذ

تواصل المجموعة تنفيذ مشروع التحول لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، والذي يشمل تصنيف جميع بنود الإيرادات والمصروفات ضمن الفئات المحددة بموجب المعيار، وإعادة تصميم نماذج القوائم المالية الأساسية، وتقييم متطلبات البيانات وأنظمة إعداد التقارير المالية، بالإضافة إلى تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وتتوقع المجموعة الانتهاء بشكل جوهري من هذا التقييم خلال عام ٢٠٢٦، كما ستواصل الإفصاح في قوائمها المالية الموحدة الأولية والسنوية اللاحقة عن معلومات محدثة، وعند الاقتضاء معلومات كمية إضافية، بشأن الآثار المتوقعة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، وذلك قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار في ١ يناير ٢٠٢٧.

لن يترتب على تطبيق المعيار أي تغيير في الاعتراف أو القياس المتعلقة بأصول المجموعة أو التزاماتها أو إيراداتها أو مصروفاتها. وعليه، لن يتأثر صافي الربح للفترة أو إجمالي حقوق الملكية أو ربحية السهم.

٣-٣ المعايير والتعديلات الأخرى الصادرة وغير سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

تم إصدار عدد من التعديلات على المعايير المحاسبية التي لم تصبح إلزامية للفترات المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لها. وفيما يلي تقييم المجموعة للآثار المتوقعة لهذه المعايير والتعديلات:

- تعديلات تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقم ٩ ورقم ٧: توضح هذه التعديلات تاريخ الاعتراف والاستبعاد لبعض الأصول والالتزامات المالية، (بما في ذلك استثناءً جديداً لبعض الالتزامات المالية التي تتم تسويتها من خلال أنظمة التحويلات النقدية الإلكترونية). كما توفر إرشادات إضافية لتقييم استيفاء الأصل المالي لمعيار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط"، وتضيف متطلبات إفصاح جديدة لبعض الأدوات التي تتضمن شروطاً تعاقدية قد تؤدي إلى تغيير التدفقات النقدية، بالإضافة إلى تحديث متطلبات الإفصاح المتعلقة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - التحويل إلى عملة عرض في اقتصاد ذي تضخم مفرط: تحدد هذه التعديلات محدودة النطاق إجراءات التحويل الواجب تطبيقها عندما تكون عملة العرض الخاصة بالمنشأة هي عملة اقتصاد ذي تضخم مفرط. وتطبق المنشأة هذه التعديلات إذا:

  - كانت عملتها الوظيفية تعود لاقتصاد غير ذي تضخم مفرط وكانت تقوم بتحويل نتائج أعمالها ومركزها المالي إلى عملة اقتصاد ذي تضخم مفرط؛ أو

  - كانت تقوم بتحويل نتائج أعمال ومركز مالي لعملية أجنبية عملتها الوظيفية تعود لاقتصاد غير ذي تضخم مفرط إلى عملة عرض تعود لاقتصاد ذي تضخم مفرط.

وتهدف هذه التعديلات إلى تحسين فائدة المعلومات الناتجة بطريقة فعّالة من حيث التكلفة وتقليل التفاوت في الممارسات التطبيقية.

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية - المجلد ١١: تتضمن تعديلات محدودة على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١ ورقم ٧ (بما في ذلك الإرشادات التطبيقية المصاحبة له)، ورقم ٩ ورقم ١٠، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧، وتهدف إلى توضيح بعض الصياغات أو معالجة آثار غير مقصودة أو حالات سهو أو تعارضات بسيطة بين متطلبات المعايير.

- العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على العوامل الطبيعية - تعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقم ٩ ورقم ٧: تهدف هذه التعديلات إلى عكس الآثار المحاسبية للعقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على العوامل الطبيعية بصورة أكثر دقة في القوائم المالية للمنشأة.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٣ المعايير والتعديلات الأخرى الصادرة وغير سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ (تتمة)

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٠ الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية: يعد هذا معياراً محاسبياً جديداً للمنشآت الخاضعة لأنواع محددة من التنظيم القائم على تحديد الأسعار، ويهدف إلى مساعدة المستثمرين على فهم تأثير هذا التنظيم على الأداء المالي والمركز المالي وآفاق التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات" (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧): يتيح لبعض الشركات التابعة المؤهلة، التابعة لشركات أم تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية، الاستفادة من متطلبات إفصاح مخففة. وبالنظر إلى أن أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول)، فإن المجموعة غير مؤهلة لتطبيق هذا المعيار، وبالتالي لا يُتوقع أن يكون له أي أثر على قوائمها المالية الموحدة.

وتتوقع المجموعة أن يقتصر أثر تطبيق المعايير والتعديلات المشار إليها أعلاه في الفترات المستقبلية على متطلبات العرض والإفصاح فقط، دون أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٤ ممتلكات ومعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
التكلفة		
في بداية الفترة / السنة	٢,٠٦١,٧٩١,٢١٤	١,٩٥٧,٥١٨,٢٨٠
إضافات خلال الفترة / السنة	٢٢٣,٨٥٧,٨١٨	١٢٩,١٢٥,١١٤
استبعادات خلال الفترة / السنة	(٣٢,٥٧٩,٣٣٢)	(٢٤,٨٥٢,١٨٠)
في نهاية الفترة / السنة	٢,٢٥٣,٠٦٩,٧٠٠	٢,٠٦١,٧٩١,٢١٤
الاستهلاك المتراكم		
في بداية الفترة / السنة	(١,٠٥٧,٧٠١,٠٢٨)	(١,٠٠٣,٧١٦,٥١٩)
المحمل للفترة / السنة	(٥٠,٤٩١,٠٤٨)	(٧٨,٨٣٢,٠٦٦)
استبعادات خلال الفترة/ السنة	٣١,٩٧٤,٤٣٣	٢٤,٨٤٧,٥٥٧
في نهاية الفترة / السنة	(١,٠٧٦,٢١٧,٦٤٣)	(١,٠٥٧,٧٠١,٠٢٨)
صافي القيمة الدفترية		
في نهاية الفترة / السنة	١,١٧٦,٨٥٢,٠٥٧	١,٠٠٤,٠٩٠,١٨٦

تتألف الإضافات إلى الممتلكات والمعدات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بشكل رئيسي من إضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١٩٦,٠ مليون ريال سعودي، تتعلق بتطوير منشآت رعاية صحية جديدة من قبل المجموعة. ومن المتوقع حالياً أن يتم الانتهاء من هذه المشاريع خلال عامي ٢٠٢٧ و٢٠٢٨.

تمتلك المجموعة أرض ومباني بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٢٦٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٧٤,١ مليون ريال سعودي) مرهونة لصالح وزارة المالية مقابل قرض ممنوح للمجموعة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٤.

٥ حق استخدام أصول

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
التكلفة		
في بداية الفترة / السنة	**٢٥٠,١٦٤,٦٣٧**	٢٥١,٨٨٨,٠٠٥
إضافة خلال الفترة / السنة	**١٨٣,٢٦٩,٠٦٥**	-
استبعادات	**-**	(١,٧٢٣,٣٦٨)
في نهاية الفترة / السنة	**٤٣٣,٤٣٣,٧٠٢**	٢٥٠,١٦٤,٦٣٧
الإطفاء المتراكم		
في بداية الفترة / السنة	**(١٠٩,٩٧٠,٧١٥)**	(٨٤,٨٧٩,٨٥٢)
المحمل للفترة / السنة	**(٣١,٠٤٥,٧٧٣)**	(٢٥,٨٥٧,٢٣٣)
استبعادات	**-**	٧٦٦,٣٧٠
في نهاية الفترة / السنة	**(١٤١,٠١٦,٤٨٨)**	(١٠٩,٩٧٠,٧١٥)
صافي القيمة الدفترية		
في نهاية الفترة / السنة	**٢٩٢,٤١٧,٢١٤**	١٤٠,١٩٣,٩٢٢

تتعلق الإضافات إلى عقود الإيجار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بشكل رئيسي بما يلي:

(١) خلال سبتمبر ٢٠٢٦، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لقطعة أرض سيُقام عليها منشأة رعاية صحية جديدة. مدة الإيجار ٢٠ سنة تبدأ من سبتمبر ٢٠٢٦. يُدفع الإيجار سنوياً ويرتفع على فترات محددة خلال مدة الإيجار، وبلغ إجمالي دفعات الإيجار غير المخصومة ٦,٥ مليون ريال سعودي. تم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومةً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة البالغ ٦,٨٪ سنوياً.

(٢) خلال أغسطس ٢٠٢٦، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار مع طرف ثالث لمبنى سيُستخدم كمنشأة رعاية صحية. تنص الاتفاقية على فترة تجهيز معفاة من الإيجار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦، تليها فترة إيجار مدتها ٢٠ سنة تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٧. ولأن المبنى أُتيح للمجموعة لأعمال التجهيز عند توقيع الاتفاقية، فقد اعترفت المجموعة بحق استخدام أصول والتزام إيجار مقابل له اعتباراً من ذلك التاريخ. يُدفع الإيجار سنوياً ويزداد على فترات محددة خلال مدة الإيجار، وبلغ إجمالي دفعات الإيجار غير المخصومة ٣٩,١ مليون ريال سعودي. تم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار، مخصومةً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة البالغ ٦,٨٪ سنوياً.

(٣) خلال مارس ٢٠٢٦، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار مع مورد خارجي لتوفير معدات طبية للمجموعة. وتبلغ مدة اتفاقية الإيجار عشر سنوات. استخدمت المجموعة معدل الاقتراض الإضافي البالغ ٥,٨٪ لاحتساب القيمة الحالية لعقد الإيجار. وطبقت المجموعة الوسيلة العملية المتعلقة بعدم فصل المكون غير الإيجاري.

يمثل الرصيد المتبقي مباني مقرات جوار وكرونيك والسلام وسكن الموظفين، وتتراوح فترات إيجارها بين ٥ و١٥ سنة. يتم إطفاء أصل حق الاستخدام على مدى فترات الإيجار.

٦ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة من أطراف ذات علاقة	١,١٦٤,٠٢٠,٠٤٥	٩٢٧,٥١٣,٢٠٨
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	(١٣٢,٥٤٣,٢٢٣)	(١١٢,٩٩٨,٧٧٨)
	١,٠٣١,٤٧٦,٨٢٢	٨١٤,٥١٤,٤٣٠
هامش خطابات ضمان	٣٨,٨١٩,٦٤٣	٣٩,٠٧٢,١٤٣
دفعات مقدمة إلى موردين	٢٧,٨٥٦,١٧٢	١٣,٣١٩,٠٤٣
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٤,٦١٧,٥٠٨	١٠,١٩٠,٠١٧
ذمم مدينة تتعلق بأكاديمية كير	٤,٦٨٥,٠٤٥	١,٥٢٧,٠٧٠
إيرادات مستحقة	٧,٦٩٤,٣٧٤	١,١٨٩,٣٦٢
المستحقات من الموظفين	١,٤٥٦,١٨١	١,٠٤١,٥٠٣
أخرى	٥,٤٢٦,٥١٩	٤,٤١١,١٢٠
	١,١٣٢,٠٣٢,٢٦٤	٨٨٥,٢٦٤,٦٨٨

٧ ودائع لأجل

يمثل ذلك ودائع مودعة لدى بنوك تجارية محلية، ولها تاريخ استحقاق يزيد عن ثلاثة أشهر ولكن يقل عن سنة من تاريخ الإيداع. وتحقق هذه الودائع إيرادات مالية بمعدلات الفائدة السائدة في السوق.

٨ نقد وما يماثله

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
نقد في الصندوق	٣٥٨,٧٥٨	٢٤٧,٤١٤
نقد لدى البنوك	١٣٨,١٦٧,٦٩٠	١٤٠,٨٤٨,٠٤٤
ودائع لأجل	١٥٠,٥٩٩,٧٩٣	٣٣٨,٨٥٤,٨٤٩
	٢٨٩,١٢٦,٢٤١	٤٧٩,٩٥٠,٣٠٧

تمثل الودائع لأجل ودائع مودعة لدى بنوك تجارية محلية، ولها تاريخ استحقاق يبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع. وتحقق هذه الودائع إيرادات مالية بمعدلات الفائدة السائدة في السوق.

٩ أسهم الخزينة

أسهم الخزينة هي أسهم تعيد الشركة شراؤها مسبقا لغرض إصدار الأسهم في إطار برنامج خيارات أسهم الموظفين المقترح، والذي أعلنت عنه الشركة في ٤ أبريل ٢٠٢٤م، وتمت الموافقة عليه لاحقا في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ ذي القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٤م) استكملت الشركة شراء ١٦٠,٠٠٠ سهم بمعدلات السوق السائدة خلال سنة ٢٠٢٤.

١٠ احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم

قدمت المجموعة خطة حوافز طويلة الأجل ("الخطة")، والتي وافق عليها مجلس الإدارة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤. وتهدف الخطة إلى تقديم حوافز لبعض كبار المدراء التنفيذيين. ويعتمد استحقاق هذه الأسهم على شروط محددة، بما في ذلك استمرار الخدمة وتحقيق شروط أداء غير مرتبطة بالسوق. ويُرشح الموظفون المؤهلون للمشاركة في الخطة من قبل لجنة الترشيحات والمكافآت. وتحدد لجنة الترشيحات والمكافآت عدد الأسهم التي يجوز منحها لكل مشارك، وذلك في حدود سقف إجمالي للخطة يبلغ ١٦٠,٠٠٠ سهم. وبموجب الخطة، تم تقديم منحة بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٤.

١٠ احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم (تتمة)

تقتضي الخطة أن يحصل الموظفون المشاركون على أسهم الشركة عند إكمال فترة الاستحقاق وتحقيق مقاييس الأداء المحددة بموجب الخطة. وتشمل معايير الأهلية شرط الخدمة. بالإضافة إلى ذلك، يعتمد استحقاق الأسهم على استيفاء أهداف أداء معينة غير سوقية تحددها المجموعة. وعند استيفاء شروط استحقاق الأداء غير المرتبط بالسوق، ستحدد لجنة الترشيحات والمكافآت العدد النهائي للأسهم التي سيتم تخصيصها لكل موظف مشارك ("التاريخ المبدئي"). وستُمنح الأسهم للموظفين المشاركين الذين يستمرون في الخدمة لمدة سنة واحدة بعد التاريخ المبدئي.

يتم تصنيف الخطة كخطة مدفوعات على أساس الأسهم تتم تسويتها عن طريق الأسهم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢.

تم تحميل مجموع المصروف المتعلق بالبرنامج للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بمبلغ ٢,٠ مليون ريال سعودي على مصاريف منافع الموظفين، مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

يتم تقدير القيمة العادلة لكل سهم في تاريخ المنح باستخدام محاكاة مونتي كارلو، مع الأخذ في الاعتبار الشروط والأحكام التي مُنحت الأسهم على أساسها.

١١ التزامات عقود الإيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	١٦٩,٥٨٦,٥٤٢	١٨٥,٦٠٣,١٤٦
إضافات خلال الفترة / السنة	١٨٣,٢٦٩,٠٦٥	-
استبعادات	-	(١,٤٤١,٣٩٢)
تكلفة تمويل	١٦,٧٧٩,٤١١	١٤,٨٣٢,٥١٠
مدفوعات	(٥٢,٤٤٨,٨٢٧)	(٢٩,٤٠٧,٧٢٢)
في نهاية الفترة / السنة	٣١٧,١٨٦,١٩١	١٦٩,٥٨٦,٥٤٢

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الجزء المتداول	٤١,٣٨٦,٩٠٧	١٧,٧٣٣,٢٩٢
الجزء غير المتداول	٢٧٥,٧٩٩,٢٨٤	١٥١,٨٥٣,٢٥٠
	٣١٧,١٨٦,١٩١	١٦٩,٥٨٦,٥٤٢

١٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
ذمم دائنة تجارية	٨٩,٢٤٨,٧٨١	٨٤,٥٢٩,٢٢٢
مصاريف مستحقة	٧٨,٣٥٧,٢٧٧	٥٦,١٤٣,٨٦٨
مستحقات متعلقة بالموظفين	٦٣,٣٤٢,٨٩٥	٨٠,٧٨٨,٨٥٢
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	١٣,٩٠٣,٦٧٧	١٠,١٦١,٥٤٢
مبالغ محتجزة مستحقة الدفع	٤,١٨٩,٣٧١	٤,٤٦١,٤٧٢
أخرى	١,٥٤١,٩٦٨	١,٦٧٣,٠٦٦
	٢٥٠,٥٨٣,٩٦٩	٢٣٧,٧٥٨,٠٢٢

١٣ أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة هم المساهمين الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة. تم اعتماد شروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يأتي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة:

معاملات مع أطراف ذات علاقة

اسم الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	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)
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (الطرف المسيطر المطلق)	إيرادات من خدمات طبية	**١٩٢,٧٣٣,٤٩٥**	١٥١,٧١٤,١١٩	**٥١١,٦٥٠,١١٩**	٤٤٧,١٠٩,٢٥٨
شركة دراجر العربية المحدودة (مملوكة من قبل مساهم وهو كذلك عضو في مجلس الإدارة)	مشتريات	**٢٢٢,٦٤٤**	٢٤٤,٦٥٨	**٥٩٠,٨٧٩**	٨٣٤,٣٣٩

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

اسم الطرف ذو العلاقة	العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
مطلوب من طرف ذي علاقة			
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	الطرف المسيطر النهائي	**٤٠٠,٢٩٥,٣١١**	٢٨٤,٦٠٢,٢٠٦
مطلوب إلى طرف ذي علاقة			
شركة دراجر العربية المحدودة	(مملوكة لمساهم وعضو مجلس إدارة)	**١١٣,٠٧٦**	٧,١٢٠

تعويضات كبار موظفي الإدارة

	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)
رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين	**٢,١٠٤,٥٠١**	٢,٠٢٨,٩٩٣	**١٤,٨٧٠,٩٠٥**	١٣,٣٥٤,٣٨٥
بدل حضور الاجتماعات ومكافأة اللجنة	**١,٤٣٩,٤٩٩**	١,٣٧٦,٠٠٠	**٤,٥٠٣,٤٩٨**	٤,١٧٩,٠٠٠
مصروف تعويض على أساس الأسهم	**٦٦٥,٨١٣**	-	**١,٩٧٥,٧٢٨**	-
التزامات منافع الموظفين	**١٦٣,٠٤٢**	٢٢٦,٧٣٠	**٦٠٤,٢٠٥**	٥٥٦,٠٠١
	٤,٣٧٢,٨٥٥	٣,٦٣١,٧٢٣	**٢١,٩٥٤,٣٣٦**	١٨,٠٨٩,٣٨٦

المبالغ الواردة في الجدول أعلاه هي المبالغ المثبتة كمصروف خلال الفترة وتتعلق بكبار موظفي الإدارة.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها تبادليًا. إن الأرصدة القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ غير مضمونة ولا تحمل فائدة ويتم تسويتها نقدًا. لم يتم تقديم أو استلام أية ضمانات لأي ذمم مدينة أو دائنة لطرف ذي علاقة خلال الفترة الحالية والسنة السابقة.

١٤ قروض طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
مطلوبات غير متداولة		
مرابحة اسلامية	٣٩٦,٢٤٦,٦٣٧	٢٣١,٦٠٧,٣٨٢
وزارة المالية	٥٣,٤٧٩,٥٦٠	٥٩,٤٢١,٧٤٢
	٤٤٩,٧٢٦,١٩٧	٢٩١,٠٢٩,١٢٤
مطلوبات متداولة		
مرابحة اسلامية	٣٠,٩١٣,٨٣٠	٤٩,٤٧٠,٢٩٢
وزارة المالية	٥,٩٤٢,١٧٤	٥,٩٤٢,١٧٤
	٣٦,٨٥٦,٠٠٤	٥٥,٤١٢,٤٦٦
مجموع قروض طويلة الأجل	٤٨٦,٥٨٢,٢٠١	٣٤٦,٤٤١,٥٩٠

فيما يلي آجال استحقاق قروض طويلة الأجل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
أقل من سنة - متداولة	٣٦,٨٥٦,٠٠٤	٥٥,٤١٢,٤٦٦
من سنتين إلى خمس سنوات	٢٦٥,٩٧٣,٨٩٧	١٨٣,٩٤٧,٥٠٨
أكثر من خمس سنوات	١٨٣,٧٥٢,٣٠٠	١٠٧,٠٨١,٦١٦
	٤٨٦,٥٨٢,٢٠١	٣٤٦,٤٤١,٥٩٠

١٤-١ مرابحة إسلامية

لدى المجموعة قروض مرابحة إسلامية من بنوك تجارية مختلفة. وفيما يلي الشروط الرئيسية لهذه القروض:

١٤-١-١ خلال سنة ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من بنك تجاري بمبلغ ١٩٠,٧ مليون ريال سعودي لتمويل الاستحواذ على شركة مستشفى الرعاية التخصصية المزمنة الطبية. يتم تسديد القرض على ١٦ قسطاً ربع سنوي متساوياً تبدأ من فبراير ٢٠٢٥، ويحمل نفقات تمويل بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية + ١,١٥٪. والقرض غير مضمون. تم سداد هذا القرض بالكامل خلال فبراير ٢٠٢٦، حيث أعادت المجموعة تمويل هذه التسهيلات من بنك تجاري آخر. ولم يكن هناك أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة بسبب السداد المبكر. راجع الإيضاح رقم ١٤-١-٣ لمزيد من التفاصيل.

١٤-١-٢ خلال سنة ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٧,٩ مليون ريال سعودي من بنك تجاري لتمويل الاستحواذ على السلام. وكان القرض غير مضمون، ويحمل تكلفة تمويل بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية زائد ١,٢٥٪، وكان من المقرر سداده على ١٩ قسطاً نصف سنوي متساوياً تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٥.

خلال نوفمبر ٢٠٢٥، سددت المجموعة القرض بالكامل مبكراً بعد تنفيذ اتفاقية إعادة تمويل مع بنك تجاري آخر. ولم ينتج عن السداد المبكر أي أثر مالي جوهري. راجع الإيضاح رقم ١٤-١-٣ لمزيد من التفاصيل.

١٤-١-٣ خلال سنة ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل طويلة الأجل مع بنك تجاري بمجموع حد تسهيل بمبلغ ٢٢٨,٦ مليون ريال سعودي. تم ترتيب التسهيلات بشكل رئيسي لإعادة تمويل ترتيبات قروض قائمة مع بنوك تجارية أخرى.

يتم سداد القرض على ١٦ قسطاً ربع سنوي متساوياً تبدأ في فبراير ٢٠٢٧، ويحمل نفقات تمويل بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية زائد ٠,٨٥٪. أصدرت المجموعة سند لأمر كضمان للتسهيل. وتتضمن اتفاقية القرض تعهدات مالية معينة، بما في ذلك متطلبات الحفاظ على مستويات محددة من النسبة الحالية، وتغطية خدمة الدين، ونسبة المديونية، ونسبة الرافعة المالية. كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٤ قروض طويلة الأجل (تتمة)

١٤-١ مرابحة إسلامية (تتمة)

١٤-١-٤ خلال سنة ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة ترتيب تمويل طويل الأجل مع بنك تجاري يتضمن تسهيل لأجل بمبلغ ١,٠٠٠,٠ مليون ريال سعودي وتسهيل سحب على المكشوف بمبلغ ٢٠٠,٠ مليون ريال سعودي. والغرض من التسهيلات هو تمويل إنشاء مرفق رعاية صحية جديد يقع في المنطقة الشمالية من الرياض. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، استخدمت المجموعة مبلغ ٢٤٣,٩ مليون ريال سعودي من التسهيل لأجل. لم يتم استخدام تسهيلات السحب على المكشوف كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

يتم سداد القرض لأجل على ١٤ قسطاً نصف سنوي متساوياً تبدأ في يونيو ٢٠٢٩، ويحمل نفقات تمويل بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية زائد ٠,٩٥٪. ويحمل تسهيل السحب على المكشوف نفقات تمويل بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية زائد ٠,٨٥٪. وكضمان لهذه التسهيلات، أصدرت المجموعة سنداً لأمر ورهنت الأرض المخصصة لمرفق الرعاية الصحية الجديد. وتتضمن اتفاقية القرض أيضاً تعهدات مالية، بما في ذلك الحفاظ على نسب محددة لخدمة الدين ومستويات صافي الدين إلى الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء. كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٤-٢ خلال سنة ٢٠١٢، وقعت المجموعة اتفاقية قرض مع وزارة المالية بمبلغ ١٥٤,١ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مبنى مستشفى. وتمكنت المجموعة من استخدام مبلغ ١١٨,٨ مليون ريال سعودي خلال سنتي ٢٠١٣ و٢٠١٥. يتم سداد القرض على عشرين قسطاً سنوياً متساوياً، حيث استحق القسط الأول في سنة ٢٠١٧. والقرض بدون فائدة ومضمون بأراضي ومباني المجموعة المرهونة.

قامت المجموعة بسداد قسط بمبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٥,٩ مليون ريال سعودي) وفقاً لجدول السداد.

عند التحول، (اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨) من معايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، اختارت الإدارة تطبيق الإعفاء المقدم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" للاحتفاظ بالتصنيف المماثل للقرض الذي لا يحمل فائدة الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ولتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠ "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" على القروض الجديدة (ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠) التي تم الحصول عليها في وبعد تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قوائمها المالية النظامية.

١٥ أمور متعلقة بالزكاة

١٥-١ مكونات الوعاء الزكوي التقريبي

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة. وتقدم المجموعة الإقرار الزكوي على أساس موحد. وتتكون المكونات الجوهرية للوعاء الزكوي لكل شركة بموجب أنظمة الزكاة بشكل رئيسي من حقوق المساهمين، والمخصصات في بداية السنة، والاقتراضات طويلة الأجل، وصافي الدخل المعدل، ناقصاً الخصم مقابل صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وقطع الغيار والمستلزمات وبعض البنود الأخرى.

١٥-٢ مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة كالآتي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	**٣٣,٥٠١,٦١٩**	٢٥,٨١٧,٠٨٨
مُخصص خلال الفترة / السنة	**٢٢,٣٠٣,٩٢٥**	٢٧,٨٩٤,٣٤٧
مدفوع خلال الفترة / السنة	**(٢٤,٢٥٥,٩٣٩)**	(٢٠,٢٠٩,٨١٦)
	٣١,٥٤٩,٦٠٥	٣٣,٥٠١,٦١٩

١٥ أمور متعلقة بالزكاة (تتمة)

١٥-٣ وضع الشهادات والربوط النهائية

خلال أبريل ٢٠٢٦، قدمت المجموعة الإقرار الزكوي لسنة ٢٠٢٥ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة(". وبناء عليه، دفعت المجموعة مبلغا قدره ٢٤,٣ مليون ريال سعودي.

يخضع ربط سنة ٢٠٢٤ حالياً لفحص الهيئة، ولا تتوقع الإدارة أثراً جوهرياً عند الانتهاء من هذا الربط. وخلال سنة ٢٠٢٥، أصدرت الهيئة ربط سنة ٢٠٢٣ وقامت بانهائه. وبناءً عليه، سددت المجموعة مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي لتسوية الربط.

١٦ ربحية السهم الأساسية والمخفّضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفّضة بقسمة الدخل للفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. إن ربحية السهم المخفّضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية أو العادية حيث أن ليس لدى المجموعة أي أوراق مالية قابلة للتحويل أو أدوات مخفضة لممارستها.

يعكس الجدول التالي الدخل للفترة العائدة إلى حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

	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)
الربح للفترة	**٨٧,٠٢٤,٤٠٣**	٨٢,٢٠١,١٠٢	**٢٣٣,٤٥٥,٣٨٤**	٢٤٧,٥٠٦,٩٣٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	**٤٤,٨٥٠,٠٠٠**	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	**٤٤,٨٥٠,٠٠٠**	٤٤,٨٥٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة المشتراة	**(١٦٠,٠٠٠)**	(١٦٠,٠٠٠)	**(١٦٠,٠٠٠)**	(١٦٠,٠٠٠)
	٤٤,٦٩٠,٠٠٠	٤٤,٦٩٠,٠٠٠	**٤٤,٦٩٠,٠٠٠**	٤٤,٦٩٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	**١,٩٥**	١,٨٤	**٥,٢٢**	٥,٥٤

١٧ التقارير القطاعية

تمثل عمليات المجموعة بشكل أساسي قطاع خدمات المستشفيات فقط. وبناءً عليه، لا يُعد عرض معلومات قطاعية مختلفة ضرورياً. علاوة على ذلك، يتم تنفيذ عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية فقط.

١٨ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يُقدّر أن القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة تقارب قيمها الدفترية نظراً لأن للأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ومن المتوقع تحققها بقيمها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. ويُقدّر أن القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة تقارب قيمها الدفترية باستثناء القرض بدون فائدة من وزارة المالية. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٤.

١٩ التزامات محتملة وارتباطات

(١) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة على شكل ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ١٢٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠٤,١ مليون ريال سعودي).

(٢) هناك العديد من القضايا القانونية الجارية المرفوعة ضد المجموعة من قبل موظفين سابقين وأطراف خارجية. قامت إدارة المجموعة مخصصات مناسبة بناءً على النتائج المتوقعة لهذه القضايا، وتعتقد أنه سيتم تسويتها دون أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

(٣) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما يقارب ٢٣٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٦,٧ مليون ريال سعودي).

٢٠ توزيعات أرباح

في ١٧ ذو القعدة ١٤٤٧ هجري (٤ مايو ٢٠٢٦)، وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية على توزيعات أرباح بقيمة ١٣٤,١ مليون ريال سعودي (ريال سعودي ٣,٠ لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتي تم دفعها خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: تمت الموافقة والدفع ٨٩,٣٨ مليون ريال سعودي).

٢١ أحداث لاحقة

قامت الإدارة بتقييم الآثار المحتملة للتطورات الجيوسياسية الإقليمية على عمليات المجموعة وسلسلة الإمداد والمركز المالي للمجموعة حتى تاريخ الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

واستناداً إلى هذا التقييم، وبالنظر إلى الطبيعة الأساسية لعمليات الرعاية الصحية للمجموعة، لم يتم تحديد أي أثر جوهري على أنشطتها التجارية أو على تقديم الخدمات الصحية. كما لم تواجه المجموعة أي اضطراب جوهري في توافر المستلزمات الطبية الحيوية أو المدخلات الأساسية الأخرى، وتحتفظ بمخزون كافٍ من الأدوية والمستلزمات الطبية ذات الصلة.

ولم تحدد الإدارة أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير تتعلق بهذه التطورات تتطلب تعديل المبالغ المثبتة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ولا يزال الوضع في تطور مستمر، ولا يمكن تقدير أي أثر مستقبلي محتمل بموثوقية في هذه المرحلة. وتواصل الإدارة متابعة التطورات.

ولم يتم تحديد أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى تتطلب إجراء تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أو الإفصاح عنها حتى تاريخ الموافقة على إصدارها.