

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة سعودية)

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

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢١ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة

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 المرفقة للشركة الطبية التخصصية ("الشركة") وشركاتها التابعة لها (المشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والستة 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



وليد بن محمد سبجي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨
٢٣ صفر ١٤٤٨ هـ
٦ أغسطس ٢٠٢٦

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الموجودات	ايضاحات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ٢٠٢٥
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه	٣	١٣٠,٦٩١,٣٨٩	٢٤٦,٧٠٢,٥٧٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤	٢,٢٦٣,٩٠٥	٢,٧٤٢,٤٣٧
ذمم مدينة تجارية	٥	٤٦١,٨١٧,٢٠٦	٤٥٩,٣٤٣,٠٣٤
مطلوب من أطراف ذات علاقة مخزون	٦	٢,٤٩٣,١٩١	٢,٨٩٧,٧٢٢
موجودات متداولة أخرى		٣٤,٢٤٩,٥٣٣	٢٧,١٥٨,٩٠٤
مجموع الموجودات المتداولة		٦٦٨,٥٣٧,٠٢٤	١,٧٨٥,١١٠,١٩٢
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٧	١,٢٥٤,٤١٢,٦٩٥	١,٢٥١,٦٠٨,١٩٦
موجودات حق الاستخدام	٨	٢٤٦,٤٤٨,٨٧١	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		١,٦٠٠,٨٦١,٥٦٦	١,٦١٤,٧٣٠,٧٢٦
مجموع الموجودات		٢,٢٦٩,٣٩٨,٥٩٠	٢,٣٩٩,٨٤٠,٩١٨
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
مطلوب الى أطراف ذات علاقة	٦	١,١٦٨,٢٨٥	١,٠٠٠,٤٤٧
ذمم دائنة تجارية	٨	١١٠,٨٣٨,٧٣٥	١١٥,٤٩٤,٦٤٧
مطلوبات عقود الإيجار	٩	٤٢,٣٦٠,٤٠٦	٣٩,٦٥٥,٩٧٣
قروض قصيرة الأجل	١٠	٣٥٤,٩٨٨,٢٩٢	٢٤٦,٥٢٣,٣٠١
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	١٢	٥٧,٥٥١,٠٢٠	٥٧,٥٥١,٠٢٠
زكاة مستحقة		٥,٤٤٨,٥٤٣	٩,٨٣٧,٧٩٨
مطلوبات متداولة أخرى		٩١,٨٥٥,٥٢١	٨١,٩٦٥,٢٠٤
مجموع المطلوبات المتداولة		٦٦٤,٢١٠,٨٠٢	٥٥٢,٠٢٨,٣٩٠
المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات عقود الإيجار	٨	٢٣٧,٠٣٦,٨٦٨	٢٥٣,٦٢٨,١٩٥
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول	١٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٨,٧٧٥,٥١١
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	١٣	١٨٥,٤٦٦,٠٩٢	١٧٧,٥٥٤,٨٦٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٦٢٢,٥٠٢,٩٦٠	٦٥٩,٩٥٨,٥٧٤
مجموع المطلوبات		١,٢٨٦,٧١٣,٧٦٢	١,٢١١,٩٨٦,٩٦٤
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٥	-	٤٩,٦٥٣,٢٣٨
أرباح مبقاة		٧٣٢,٦٨٤,٨٢٨	٨٨٨,٢٠٠,٧١٦
مجموع حقوق الملكية		٩٨٢,٦٨٤,٨٢٨	١,١٨٧,٨٥٣,٩٥٤
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٢,٢٦٩,٣٩٨,٥٩٠	٢,٣٩٩,٨٤٠,٩١٨

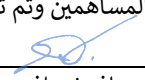
تعتبر الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، والتي تمت الموافقة على اصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


سليمان الراشد

رئيس مجلس الإدارة


باسام شاهين

الرئيس التنفيذي


هاني شعراي

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

الشركة الطبية التخصصية
(شركة مساهمة سعودية)

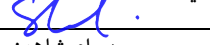
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
₹	₹	₹	₹	
(٥٦١,٢٢٨,٣٨٨)	(٥٩٠,٩٠٧,٠٨٦)	(٢٨١,٢٤٩,٥٥٨)	(٣٠١,٢٠٠,٢٣٩)	تكلفة الإيرادات
١٨٦,٩٨٠,٧٨٦	١٩١,٠٩٤,٧٧٤	٩٨,٥٦٣,٧٦٦	١٠٠,١٢٧,١٩٢	إجمالي الربح
(٨,٤٨٠,٨٢٢)	(٥,٧٤٧,٦٥٠)	(٢,٤٩٩,١٠٠)	(٢,١٥٥,٦٨٤)	مصاريف بيع وتسويق
(٨٩,٢٤٧,٣١٥)	(٨٨,٧٣٠,٨٤٥)	(٤٧,٤٨٦,٩١٠)	(٤٢,٤٣٨,٥٤١)	مصاريف إدارية وعمومية
٨٩,٢٥٢,٦٤٩	٩٦,٦١٦,٢٧٩	٤٨,٥٧٧,٧٥٦	٥٥,٥٣٢,٩٦٧	الربح من العمليات التشغيلية
(٢٥,١٦٣,٣٠٠)	(٢٢,٠٥١,٣٣١)	(١٣,٠١٥,٢٥٨)	(١١,٦٩٦,١٠٢)	تكاليف التمويل
٥,١٧٢,٢٩٢	٥,٧٩٩,٠٥١	٢,٥٥٧,٩٨٠	٢,٨٢٣,٧٩٨	إيرادات أخرى
٦٩,٢٦١,٦٤١	٨٠,٣٦٣,٩٩٩	٣٨,١٢٠,٤٧٨	٤٦,٦٦٠,٦٦٣	الربح قبل الزكاة
(٣,٢٥٩,٥٩٩)	(٢,٦٣٤,٩٤٠)	(١,٧٥٨,٧٧٢)	(١,٤٨١,٤١٠)	الزكاة
٦٦,٠٠٢,٠٤٢	٧٧,٧٢٩,٠٥٩	٣٦,٣٦١,٧٠٦	٤٥,١٧٩,٢٥٣	الربح للفترة
				ربحية السهم
٠,٢٦	٠,٣١	٠,١٥	٠,١٨	١٧ ربحية السهم الأساسية والمخفضة
				الدخل الشامل الآخر:
(٧٤٤,٠٨٥)	(٢,٨٩٨,١٨٥)	(٣٧٢,٠٤٢)	(١,٤٤٩,٠٩٢)	١٣ البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٧٤٤,٠٨٥)	(٢,٨٩٨,١٨٥)	(٣٧٢,٠٤٢)	(١,٤٤٩,٠٩٢)	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٦٥,٢٥٧,٩٥٧	٧٤,٨٣٠,٨٧٤	٣٥,٩٨٩,٦٦٤	٤٣,٧٣٠,١٦١	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة

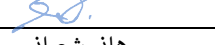
تعتبر الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، والتي تمت الموافقة على اصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


سليمان الراشد

رئيس مجلس الإدارة


باسام شاهين

الرئيس التنفيذي


هاني شعرائي

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاحات
₪	₪	₪	₪	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥				
٨٢٧,٠٩٥,٥٨٧	٥٢٧,٤٤٢,٣٤٩	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
٦٦,٠٠٢,٠٤٢	٦٦,٠٠٢,٠٤٢	-	-	الربح للفترة
(٧٤٤,٠٨٥)	(٧٤٤,٠٨٥)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٦٥,٢٥٧,٩٥٧	٦٥,٢٥٧,٩٥٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	معاملات مع المساهمين بصفتهم المالكين: استرداد توزيعات أرباح
٩٩٢,٣٥٣,٥٤٤	٦٩٢,٧٠٠,٣٠٦	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦				
١,١٨٧,٨٥٣,٩٥٤	٨٨٨,٢٠٠,٧١٦	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٧٧,٧٢٩,٠٥٩	٧٧,٧٢٩,٠٥٩	-	-	الربح للفترة
(٢,٨٩٨,١٨٥)	(٢,٨٩٨,١٨٥)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٧٤,٨٣٠,٨٧٤	٧٤,٨٣٠,٨٧٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	(٤٩,٦٥٣,٢٣٨)	-	معاملات مع المساهمين بصفتهم المالكين: تحويلات خلال الفترة
(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٩٨٢,٦٨٤,٨٢٨	٧٣٢,٦٨٤,٨٢٨	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

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:


سليمان الراشد

رئيس مجلس الإدارة


بسام شاهين

الرئيس التنفيذي


هاني شعراي

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

ايضاحات	٢٠٢٦ (غير مراجعة) ر.س	٢٠٢٥ (غير مراجعة) ر.س
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة	٨٠,٣٦٣,٩٩٩	٦٩,٢٦١,٦٤١
التعديلات للبنود غير النقدية:		
استهلاكات ممتلكات ومعدات	٧	٣٢,٩٨٥,١٠١
استهلاكات موجودات حق الاستخدام	٨	١٦,٦٧٣,٦٥٩
خسائر الائتمان المتوقعة المحملة		١٦,٧٨٩,٩٩٩
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المحملة	١٣	٧,٦٦٧,٩٣٧
تكاليف التمويل		٢٢,٠٥١,٣٣١
خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير محققة		٤٧٨,٥٣٢
إطفاء منحة حكومية مؤجلة	-	(٩٦,١٧٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل	١٧٧,٠١٠,٥٥٨	١٥٩,١٦٤,٨١٠
ذمم مدينة تجارية	(١٩,٢٦٤,١٧١)	(٩٦,٢٨٦,٠٥٥)
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٤٠٤,٥٣١	(٣٤,٤٥٢,٥٧٩)
مخزون	(٧,٠٩٠,٦٢٩)	(٧,١٤٧,٣٥١)
موجودات متداولة أخرى	٩,٢٤٣,٧٢٠	٨,٧٠٨,٥٤٢
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١٦٧,٨٣٨	(١٠٤,٨٧٣)
ذمم دائنة تجارية	(٤,٦٥٥,٩١٢)	٦,١٧٨,٨٤٦
مطلوبات متداولة أخرى	٩,٨٩٠,٣١٧	٥٠,٨٦١,٧٣٧
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٦٥,٧٠٦,٢٥٢	٨٦,٩٢٣,٠٧٧
المدفوع من مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	(٧,٠٨٨,٥٧٤)	(٧,٢٧٢,٩٦٩)
المدفوع من الزكاة المستحقة	(٧,٠٢٤,١٩٥)	(٤,٧٩٠,١٣٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٥١,٥٩٣,٤٨٣	٧٤,٨٥٩,٩٧٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المدفوع على شراء ممتلكات ومعدات	(٢٦,٦٨٤,٣٥١)	(٣٣,٥٣٧,٥٩٦)
إضافات على مشاريع قيد الإنشاء	(٩,١٠٥,٢٤٩)	(١٤,٥٨٩,٧١٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣٥,٧٨٩,٦٠٠)	(٤٨,١٢٧,٣١٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات ارباح مدفوعة	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
مطلوب من أطراف ذات علاقة	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
متحصلات من قروض قصيرة الأجل	٣٥٨,٤٦٤,٩٩١	٣٧٣,٧٥٦,٥٠٧
المدفوع من قروض قصيرة الأجل	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠)
متحصلات من قروض طويلة الأجل	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المدفوع من قروض طويلة الأجل	(٢٨,٧٧٥,٥١١)	(٢٨,٧٧٥,٥٠٨)
المدفوع من القرض الحكومي	-	(٢,٧٤٧,٩٩٢)
المدفوع من مطلوبات عقود الإيجار	(٢٠,٢٠٩,٤٢٩)	(١٧,٢٢٣,٠١٢)
المدفوع من تكاليف التمويل	(١١,٢٩٥,١٢٠)	(١٦,٨٩٩,٦٧٥)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	(٢٣١,٨١٥,٠٦٩)	١٣٣,١١٠,٣٢٠

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


سليمان الراشد
رئيس مجلس الإدارة


باسم شاهين
الرئيس التنفيذي


هاني شعراي
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
₪	₪	
١٥٩,٨٤٢,٩٨٣	(١١٦,٠١١,١٨٦)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٩٢,٤٨٧,٩٨١	٢٤٦,٧٠٢,٥٧٥	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٢٥٢,٣٣٠,٩٦٤	١٣٠,٦٩١,٣٨٩	النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو
		المعاملات غير النقدية
-	٤٩,٦٥٣,٢٣٨	١٥ المحول من الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاة
(٧٤٤,٠٨٥)	(٢,٨٩٨,١٨٥)	١٣ إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٢٣,٤٦٦,٢٥٧	-	إضافات على موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

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


سليمان الراشد

رئيس مجلس الإدارة


بسام شاهين

الرئيس التنفيذي


هاني شعрани

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٤٠١٩ ورمز الترميم الدولي 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 المركز التخصصي الطبي	١٤١٠١٠١٠٠٩٧٠٠٠٨٥	٢٢ أبريل ٢٠١٤
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 الطبية؛ ومراكز التغذية.

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

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، مستشفيات علاج المدمنين وتأهيلهم، التشغيل الطبي للمستشفيات، المجمعات الطبية العامة، العيادات الطبية	الرياض	٢٣ مارس ٢٠١٥
الشركة الطبية التخصصية - اس ام سي ٣ - الطريق الدائري الشمالي	١٠١٠٨٥١٣٧٧	المستشفيات، التشغيل الطبي للمستشفيات	الرياض	٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 للسنة 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 إليهم فيما بعد "المعايير الدولية للتقرير المالي".

يجب قراءة المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة كما في للسنة 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 أدناه.

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

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

إن الريال السعودي (ﷲ) هو عملة عرض المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة، ويتم تقريب جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) 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 بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- 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 تصويت 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 بها في حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في واحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم. 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

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

تقوم الشركة بالمحاسبة عن عمليات جميع الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ 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 الإستحواذ 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	الإنشطة	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. كما لم يتم سداد رأس المال المطلوب لهذه الشركة التابعة.

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

(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: الافصاحات"	بمقتضى التعديل، من الممكن إن تستوفي موجودات مالية معينة، ومنها تلك التي تتمتع بخصائص مرتبطة بالممارسات البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، معيار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي حصراً، شريطة ألا تكون تدفقاتها النقدية مختلفة بشكل جوهري عن أصل مالي مطابق لا يتمتع بتلك الخصائص.	١ يناير ٢٠٢٦
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.	عَدَلَ مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح الحالات التي يتم فيها الاعتراف والغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي، ولتقديم استثناء لمطلوبات مالية معينة تم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني. تعدل العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية: الافصاحات لتعكس بشكل أكثر دقة آثار العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة. على القوائم المالية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية للمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ - الإصدار ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التغيرات 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: الافصاحات وإرشاداتها المرافقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الأولية 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣-٢ 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 تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير 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 تجارياً 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 تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.	
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨ بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ توجيهات حول البنود في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة ضمن خمس فئات: عمليات تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة. كما تقوم بتحديد مجموعة فرعية من الإجراءات المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة كـ "إجراءات الإدارة المحددة الخاصة بالأداء". يجب أن يتم وصف المجاميع والمجاميع الفرعية وبنود الخط في القوائم المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تبين خصائص البند. كما يتطلب تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كدخل أو مصاريف من البنود الناتجة عن فروقات صرف العملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧
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 المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي 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 وإن تصدر شركتها الأم قوائم مالية موحدة وفقاً 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 الغير مستمرة 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 المفصّل 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"، ويُطبّق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م. 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، التمويل، بما يحقق اتساقاً أكبر بين الشركات.		
• إلزام المنشآت بعرض مجموعتين جديدتين 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 محدّنة لتجميع (Aggregation) وتفصيل (Disaggregation) البنود في القوائم المالية والإيضاحات، للحد من عرض بنود غير جوهرية أو 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.		

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والافصاحات (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 جارياً 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 وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، وخلصت إلى أن المجموعة لا تمارس نشاطاً تجارياً رئيسياً 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 وفقاً 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 ثلاثة فئات، وعرض مجموعتين فرعيتين 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 عائداً مستقلاً نسبياً 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 مجموعان جديداً إلزاميان: "الربح التشغيلي" و"الربح قبل التمويل والزيادة 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 اتصالاتها 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 والركوي.

- أي تغييرات تطرأ عليها من فترة إلى أخرى.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل إدارة المجموعة، علماً 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 استناداً إلى الاتصالات العامة التي ستصدرها المجموعة والمتعلقة بفترة التقرير الأولى لعام ٢٠٢٧ م.

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 المفصّل عنها في الإيضاحات.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والافصاحات (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، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه القائمة. كما سيتم إعادة تصنيف بند فوائد الودائع قصير الأجل المستلمه وعرضها ضمن فئة الاستثمار. كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد.

باستثناء ما ذكر 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 وكان يتوقع إن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٣. النقد وما في حكمه

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
₪	₪	
١٣٠,١٤٧,٢٢٤	٤٦,٠٨٨,١٤٥	النقد لدى البنوك - حسابات جارية
٥٤٤,١٦٥	٦١٤,٤٣٠	نقد في الصندوق
-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	النقد لدى البنوك - حسابات ودائع قصيرة الأجل
١٣٠,٦٩١,٣٨٩	٢٤٦,٧٠٢,٥٧٥	

في تقدير إدارة المجموعة فإن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي ٩ على جميع الأرصدة البنكية (حسابات ودائع قصيرة الأجل و الحسابات الجارية) غير جوهري وعليه لم يتم تسجيل أي أثر خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥ قررت إدارة المجموعة الاحتفاظ بهذه الأرصدة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

٤. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
₪	₪	
٢,٧٤٢,٤٣٧	-	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	٧,٠٧٢,٥٦٦	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٤٧٨,٥٣٢)	(١,٥٦٦,٣٨٣)	خسائر غير محققة خلال الفترة / السنة
-	١,١٧٥,٢٠٥	أرباح محققة خلال الفترة / السنة
-	(٣,٩٣٨,٩٥١)	استبعادات خلال الفترة / السنة
٢,٢٦٣,٩٠٥	٢,٧٤٢,٤٣٧	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

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، يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار الإقفال المتداولة في سوق الأسهم السعودية الرئيسي - مجموعة تداول السعودية - .

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥. ذمم مدينة تجارية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ر.س	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ر.س
٥٠٩,٥٠٧,٧٢٩	٤٩٠,٢٤٣,٥٥٨
(٤٧,٦٩٠,٥٢٣)	(٣٠,٩٠٠,٥٢٤)
٤٦١,٨١٧,٢٠٦	٤٥٩,٣٤٣,٠٣٤

ذمم مدينة تجارية

يزيل: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة *

* تفاصيل الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ر.س	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ر.س
٣٠,٩٠٠,٥٢٤	١٨,٢٦٥,٢٠٥
١٦,٧٨٩,٩٩٩	١٢,٦٣٥,٣١٩
٤٧,٦٩٠,٥٢٣	٣٠,٩٠٠,٥٢٤

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة

المحمل خلال الفترة / السنة

الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

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 ذو العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة بنيان السعودية	مملوكة من قبل أحد المساهمين الكبار
شركة الأظعمة 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 افراد العائلة المقربين لمساهم كبير
شركة دانة العقارية	مملوكة من قبل أحد افراد 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 افراد العائلة المقربين لمساهم
مؤسسة رسالة مباشرة التجارية*	مملوكة من قبل أحد افراد العائلة المقربين لمساهم
شركة وكيلك للحمامة والاستشارات القانونية*	مملوكة من قبل أحد افراد العائلة المقربين لمساهم
د. خالد السبيعي*	مساهم
د. محمد صالح القنباز*	مساهم
شركة الثماد للتجارة**	العلاقة السابقة: مساهم كبير

العلاقة الحالية: أحد ملاكها عضو في مجلس الإدارة

* اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦، لم تعد الأطراف المشار إليها أعلاه تُصنّف كأطراف ذات علاقة، وذلك لعدم استيفائها تعريف الأطراف ذات العلاقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كما أنها ليست تابعة أو مملوكة من قبل أحد كبار المساهمين أو من كبار المساهمين. وقد تم الإفصاح عن هذه الأطراف لأغراض معلومات المقارنة فقط، حيث كانت مُصنّفة كأطراف ذات علاقة في الفترات السابقة. وبناءً عليه، تعكس المعلومات المقارنة التصنيف السابق، في حين تم عرض معلومات الفترة الحالية وفقاً للتصنيف المُحدّث بما يتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

** بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٦م (الموافق ١ ذو الحجة ١٤٤٧هـ)، تلقت إدارة المجموعة إشعاراً 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، واعتباراً من ذلك التاريخ، لم تعد شركة الثماد للتجارة تُصنّف كمساهم كبير، إلا أنها لا تزال تُصنّف طرفاً ذا علاقة، نظراً 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".

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٨,٢٥٣,٤٤٧	٩,٤٣٩,١٠٦	دفعات ايجار ومطلوبات عقود الايجار
٧,٠٣٢,٣٤٦	٢,٠٧٨,٦٢٢	مشتريات وخدمات
١,٠٠٨,٩٤١	١,٤٤٣,٧٤٧	إيرادات
١,٢٧١,٩٠٠	٩١٤,١٦٤	إيرادات أخرى
٢٦٨,٦٥٩	١٠٠,٤٦٠	مصاريف مدفوعة بالإئابة
١,٧٠٠,٠٠٠	-	أعمال مقاولات لمشاريع قيد الإنشاء
١,٣٤٨,٣٦٤	-	دفعات مقدمة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مبالغ مطلوبة من قبل المساهمين تتعلق باسترداد توزيعات أرباح *
٣٣,٩٩٢,٧١٥	-	مصاريف مدفوعة بالإئابة عن المساهمين متعلقة بمصاريف الطرح العام الأولي **

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

- ١) الغاء قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٥ (الموافق ٢١ رجب ١٤٤٦ هـ) والمتعلق بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ كل حسب مساهمته في رأس المال، وقد تم توزيع هذه الأرباح ودفعها لهم بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٥ (الموافق ٢٦ رجب ١٤٤٦ هـ).
- ٢) الغاء قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م (الموافق ٣ جمادى الأول ١٤٤٦ هـ) والمصادق عليه من قبل الجمعية العامة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ م (الموافق ١٤ جمادى الثاني ١٤٤٦ هـ) والمتعلق بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ، كل حسب مساهمته في رأس المال، وقد تم توزيع هذه الأرباح ودفعها لهم بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٤ (الموافق ١٨ جمادى الثاني ١٤٤٦ هـ) وبتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ (الموافق ٢٠ جمادى الثاني ١٤٤٦ هـ).
- ٣) إلزام المساهمين بإعادة تسديد هذه المبالغ الى حسابات المجموعة في تاريخ أقصاه ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (الموافق ٥ محرم ١٤٤٧ هـ).

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (الموافق ٥ محرم ١٤٤٧ هـ) تم تحصيل مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ من قبل المساهمين من خلال حوالة بنكية الى حساب المجموعة.
** بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٢٥ (الموافق ١٣ محرم ١٤٤٧ هـ) تم تحصيل مبلغ ٣٧,٥٨٨,٢٢٧ ﷲ من قبل المساهمين من خلال حوالة بنكية الى حساب المجموعة تمثل مصاريف الطرح المدفوعة نيابة عنهم حتى تاريخ التحويل.

تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٤,٧٣٤,٠٢٣	٥,٦١٦,٤٥١	منافع التوظيف قصيرة الأجل
٢٧٥,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٥٥,٥٤٣	٣٤٥,٤٣١	منافع الموظفين المحددة
٦,٠٦٤,٥٦٦	٦,٧٨٦,٨٨٢	

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 يونيو ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٩٥٧,٨١١	٨٥٧,٣٥١	شركة بنیان السعودية
٩٢٦,٣٦٠	٧٦٣,٠٨٩	أعضاء مجلس الإدارة وأفراد عائلاتهم ومن يرتبط بهم
٦٠٩,٠٢٠	-	الشركة السعودية لخدمات الأعمال الكهربائية والميكانيكية
-	١,٢٧١,٩٠٠	شركة الأطعمة المتطورة
-	٥,٣٨٢	شركة عبدالرحمن سعد الراشد وأولاده
٢,٤٩٣,١٩١	٢,٨٩٧,٧٢٢	

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مطلوب الى أطراف ذات علاقة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ـ	
١,١٦١,٤٨٤	٥٩٢,٢٣١	شركة نكهة الغذاء التجارية المحدودة
٦,٨٠١	١٤٢,٧٧٢	شركة الثماد للسفر والسياحة
-	٤٦,٩٥٢	شركة كود الإختراعية
-	١٨١,٢٩١	شركة خبراء القطن
-	٣٧,٢٠١	شركة أديم الصحراء التجارية
١,١٦٨,٢٨٥	١,٠٠٠,٤٤٧	

٧. ممتلكات ومعدات

تسوية القيمة الدفترية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ـ	
١,٢٥١,٦٠٨,١٩٦	١,٢٥٩,١٥٣,٣٩٧	القيمة الدفترية كما في بداية الفترة / السنة
٣٥,٧٨٩,٦٠٠	٩٤,٤٥٩,٣٦٤	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(٣٩,٥٤٧,٩٨٨)	صافي الاستبعادات خلال الفترة / السنة
(٣٢,٩٨٥,١٠١)	(٦٢,٤٥٦,٥٧٧)	الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة
١,٢٥٤,٤١٢,٦٩٥	١,٢٥١,٦٠٨,١٩٦	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

تفاصيل القيمة الدفترية حسب الفئة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ـ	
٦٦٤,٤١٠,١٦٤	٦٦٢,١٥٦,٩٩٥	مباني وتحسينات
٢٩٨,٢٠٨,٨٦٤	٢٩٨,٢٠٨,٨٦٤	أراضي
١٥٣,٦٦٢,٤٩٧	١٦١,٧٧٩,٥٥٣	أجهزة ومعدات طبية
٨٨,٤١٧,٨٦٦	٧٩,٣١٢,٦١٧	مشاريع قيد الإنشاء *
٢٩,٧٥٨,٣٥٤	٢٨,٤٥٥,٣٣٢	معدات عامة
١٤,٧١٤,٧٨٥	١٦,٢٤٥,١١٠	كمبيوترات وبرامج
٤,٨٥١,٦٠٢	٤,٩٧٢,٤٧٣	أثاث ومفروشات
٣٨٨,٥٦٣	٤٧٧,٢٥٢	سيارات
١,٢٥٤,٤١٢,٦٩٥	١,٢٥١,٦٠٨,١٩٦	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

* خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٤,٦٠٨,٠٢٦ ـ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: * ٥,٧٠٥,٨٥٣ ـ) تمثل تكاليف اقتراض تم رسملتها على مشاريع قيد الإنشاء.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦	٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ـ	ـ
٣٠,٠٥٠,٠٩٩	٢٧,٨٦٥,٨٥٥
٢,٩٣٥,٠٠٢	٢,٧٧٨,٩٩٥
٣٢,٩٨٥,١٠١	٣٠,٦٤٤,٨٥٠

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

تكلفة الإيرادات
مصاريف إدارية وعمومية

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار
تسوية القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام

التكلفة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷲ	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ﷲ
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	٤٦٢,٤٢٢,١٥٣	٣٧٠,٥٨٢,٤٠٢
إضافات خلال الفترة / السنة	-	٩١,٨٣٩,٧٥١
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٤٦٢,٤٢٢,١٥٣	٤٦٢,٤٢٢,١٥٣
مجمع الاستهلاكات		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	١٩٩,٢٩٩,٦٢٣	١٦٨,٧٠٤,١١٧
إضافات خلال الفترة / السنة	١٦,٦٧٣,٦٥٩	٣٠,٥٩٥,٥٠٦
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٢١٥,٩٧٣,٢٨٢	١٩٩,٢٩٩,٦٢٣
صافي القيمة الدفترية	٢٤٦,٤٤٨,٨٧١	٢٦٣,١٢٢,٥٣٠
تفاصيل القيمة الدفترية حسب طبيعة عقد الإيجار		
أراضي، مباني المستشفى ومباني العيادات الخارجية	٢٣٠,٣٧١,١٠٨	٢٤٣,٩٤٧,٥٧٤
مباني مكاتب إدارية وسكن للموظفين	١٣,٥٠٢,٤٥٧	١٥,٨٣٤,٤٩٧
أجهزة ومعدات طبية	٢,٥٧٥,٣٠٦	٣,٣٤٠,٤٥٩
	٢٤٦,٤٤٨,٨٧١	٢٦٣,١٢٢,٥٣٠

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

تكلفة الإيرادات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦	٢٠٢٥
مصاريف إدارية وعمومية	(غير مراجعة) ﷲ	(غير مراجعة) ﷲ	
	١٥,٧١٨,٨٠٧	١٣,٩٩٥,٠٩٢	
	٩٥٤,٨٥٢	٨٤٢,٤٠٥	
	١٦,٦٧٣,٦٥٩	١٤,٨٣٧,٤٩٧	

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٦٩,٠١٨ ﷲ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٢٨,٨٢٨ ﷲ).

تفاصيل الحركة على مطلوبات عقود الإيجار

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷲ	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ﷲ
إضافات خلال الفترة / السنة	٢٩٣,٢٨٤,١٦٨	٢٢٥,٥٢٨,٢٠٧
تكاليف التمويل خلال الفترة / السنة	-	٩١,٨٣٩,٧٥١
المدفوع خلال الفترة / السنة	٦,٣٢٢,٥٣٥	١٠,١٣٥,٨٧٥
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	(٢٠,٢٠٩,٤٢٩)	(٣٤,٢١٩,٦٦٥)
	٢٧٩,٣٩٧,٢٧٤	٢٩٣,٢٨٤,١٦٨
الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار	٤٢,٣٦٠,٤٠٦	٣٩,٦٥٥,٩٧٣
الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار	٢٣٧,٠٣٦,٨٦٨	٢٥٣,٦٢٨,١٩٥

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)
القيمة الحالية لمطلوبات عقود الإيجار

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ـ	
٣٨٣,٩٩١,٥٥٠	٤٠٤,٢٠٠,٩٧٩	الحد الأدنى لمطلوبات عقود الإيجار المستقبلية
(١٠٤,٥٩٤,٢٧٦)	(١١٠,٩١٦,٨١١)	ينزل: تكاليف تمويل غير مطفأة
٢٧٩,٣٩٧,٢٧٤	٢٩٣,٢٨٤,١٦٨	القيمة الحالية للحد الأدنى من مطلوبات عقود الإيجار
٤٢,٣٦٠,٤٠٦	٣٩,٦٥٥,٩٧٣	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٢٣٧,٠٣٦,٨٦٨	٢٥٣,٦٢٨,١٩٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار

قامت المجموعة بتحديد الموجودات والمطلوبات المتعلقة بعقود الإيجار التمويلي، 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 فائدة مضافاً إليه معدل السايبور لتمويل متطلبات رأس المال العامل، بلغت قيمة السحب كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦: ٢٠٢٦,٩٨٨,٢٩٢ ـ ٣٥٤,٩٨٨,٢٩٢ ـ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٤٦,٥٢٣,٣٠١ ـ).

١٠. قروض طويلة الأجل
تفاصيل الحركة على قروض طويلة الأجل

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ـ	
٢٨٦,٣٢٦,٥٣١	١٤٣,٨٧٧,٥٥١	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢٨,٧٧٥,٥١١)	(٥٧,٥٥١,٠٢٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٢٥٧,٥٥١,٠٢٠	٢٨٦,٣٢٦,٥٣١	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٥٧,٥٥١,٠٢٠	٥٧,٥٥١,٠٢٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٨,٧٧٥,٥٥١	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١١. القرض والمنحة الحكومية
تفاصيل الحركة على القرض الحكومي

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

حصلت المجموعة على قرض حكومي بدون فوائد لتمويل شراء معدات طبية وأثاث. ان 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 يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	
-	٩٦,١٧٧	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	(٩٦,١٧٧)	اطفاء خلال الفترة / السنة
-	-	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 القرض الحكومي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	
٩,٨٣٧,٧٩٨	٨,٣٥١,٥٥٢	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٢,٦٣٤,٩٤٠	٦,٢٧٣,٦٧٢	المحمل خلال الفترة / السنة
(٧,٠٢٤,١٩٥)	(٤,٧٨٧,٤٢٦)	المسدد خلال الفترة / السنة
٥,٤٤٨,٥٤٣	٩,٨٣٧,٧٩٨	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
تفاصيل الحركة على مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	
١٧٧,٥٥٤,٨٦٨	١٥٩,٥٥٢,٢٠١	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١٤,٩٩٩,٧٩٨	٣٢,٥٨٩,٦٦٧	المحمل خلال الفترة / السنة
(٧,٠٨٨,٥٧٤)	(١٤,٥٨٧,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٨٥,٤٦٦,٠٩٢	١٧٧,٥٥٤,٨٦٨	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

* تفاصيل الإضافات على مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	
٧,٦٦٧,٩٣٧	١٠,٢٠٤,٦٣١	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٤٣٣,٦٧٦	٣,٥٧١,٠٨٥	تكلفة الفائدة
١٢,١٠١,٦١٣	١٣,٧٧٥,٧١٦	المصاريف المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة
٢,٨٩٨,١٨٥	٧٤٤,٠٨٥	الخسائر الإكتوارية الناتجة عن إعادة القياس
٢,٨٩٨,١٨٥	٧٤٤,٠٨٥	المصاريف المحملة على قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
١٤,٩٩٩,٧٩٨	١٤,٥١٩,٨٠١	إجمالي الإضافات على مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

١٤. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مكون من ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل ومصدر بقيمة ١ ريال لكل سهم. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على توزيعات الأرباح المعلنة من وقت لآخر، كما يحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماع الجمعية العامة.

١٥. احتياطي نظامي

إن رصيد الاحتياطي النظامي المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كان مطلوباً 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 اجتماع المنعقد بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٥ (الموافق ٤ صفر ١٤٤٧هـ) للجمعية العمومية بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٤٩,٦٥٣,٢٣٨ ريال إلى رصيد الأرباح المبقة. ووافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٦ (الموافق ١٧ رجب ١٤٤٧هـ) على هذه التوصية، وبناء عليه تم تحويل كامل الرصيد إلى حساب الأرباح المبقة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
₹	₹	₹	₹	
٦١٠,٢٨١,٠٩٤	٦٣١,٦٢٨,٧٢٢	٣١١,٦٦٦,٣٨٨	٣٢١,٤٩٥,٠٩٥	الخدمات الطبية للمرضى المنومين
				والخارجيين
١٢٨,٥٩٠,٤٤٦	١٣٦,٠١٠,٤٠٦	٦٣,٥٥١,١٣٢	٧٢,٠٥٤,٣٧٧	الأدوية - الصيدليات -
٩,٣٣٧,٦٣٤	١٤,٣٦٢,٧٣٢	٤,٥٩٥,٨٠٤	٧,٧٧٧,٩٥٩	الطعام وخدمات الأغذية
٧٤٨,٢٠٩,١٧٤	٧٨٢,٠٠١,٨٦٠	٣٧٩,٨١٣,٣٢٤	٤٠١,٣٢٧,٤٣١	

١٧. ربحية السهم

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
₹	₹	₹	₹	
٦٦,٠٠٢,٠٤٢	٧٧,٧٢٩,٠٥٩	٣٦,٣٦١,٧٠٦	٤٥,١٧٩,٢٥٣	ربح الفترة العائد بالكامل لمساهمي الشركة
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قسمة: المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٢٦	٠,٣١	٠,١٥	٠,١٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٨. توزيعات الأرباح المصادق عليها والأرباح المقترح توزيعها

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٥ (الموافق ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ) للجمعية العمومية 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 العمومية بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين بقيمة ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ₹ عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ووافقت الجمعية العامة غير 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. الإرتباطات والمطلوبات المحتملة

المطلوبات الرأسمالية والمتعلقة بالمشاريع قيد الإنشاء

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
₹	₹	
١٨,١٩٠,٣٥٧	١٩,٩٥١,٣٦٤	مشروع اس ام سي - ٣
٨١,٣٠٦,٩١٧	٨٢,٣٢٦,٩١٧	مشروع اس ام سي - ٤
٩٩,٤٩٧,٢٧٤	١٠٢,٢٧٨,٢٨١	
		خطابات ضمان
١٥,٨٥٥,٣٦٨	١٧,١٩٥,٧٥٤	خطابات ضمانات بنكية

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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. والقطاعات الرئيسية المحددة هي الخدمات الطبية والصيدليات والأخرى.

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

الخدمات الطبية	الأدوية، الطعام وخدمات الأغذية	الاجمالي
₪	₪	₪
٦٣١,٦٢٨,٧٢٢	١٥٠,٣٧٣,١٣٨	٧٨٢,٠٠١,٨٦٠
١٥٦,١١١,٠٢١	٣٤,٩٨٣,٧٥٣	١٩١,٠٩٤,٧٧٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
الإيرادات
إجمالي الربح

٦١٠,٢٨١,٠٩٤	١٣٧,٩٢٨,٠٨٠	٧٤٨,٢٠٩,١٧٤
١٥١,٤٧٦,٦٧٦	٣٥,٥٠٤,١١٠	١٨٦,٩٨٠,٧٨٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الإيرادات
إجمالي الربح

٢,١٩٢,٣٤٥,١٦٨	٧٧,٠٥٣,٤٢٢	٢,٢٦٩,٣٩٨,٥٩٠
١,٢١٧,٧٦٠,٨٤٠	٦٨,٩٥٢,٩٢٢	١,٢٨٦,٧١٣,٧٦٢

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

٢,٣٢٩,٩٩٤,٠٦٢	٦٩,٨٤٦,٨٥٦	٢,٣٩٩,٨٤٠,٩١٨
١,١٥٨,١٥٨,٠٤٤	٥٣,٨٢٨,٩٢٠	١,٢١١,٩٨٦,٩٦٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

٢١. إعادة تبويب المعلومات المالية المقارنة

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

٢٢. الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٦ (الموافق ١١ صفر ١٤٤٨هـ)، وقعت شركة المختص الصحي الطبية، إحدى الشركات التابعة للمجموعة، عقدًا مع وزارة الصحة في المملكة العربية السعودية لإدارة وتشغيل مستشفى سابك التخصصي للرعاية السلوكية. ومن المتوقع أن يبدأ التشغيل الفعلي للمشروع خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٧م.

وباستثناء الحدث المشار إليه أعلاه، لم تكن هنالك أي أحداث لاحقة لتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وقبل تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٢٣. اعتماد مجلس الإدارة

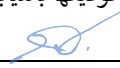
تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٦ (الموافق ٢١ صفر ١٤٤٨هـ) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



سليمان الراشد
رئيس مجلس الإدارة



باسم شاهين
الرئيس التنفيذي



هاني شعراي
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية