

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

رقم الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ – ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة إلى المساهمين في شركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية - شركة مساهمة سعودية- ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية 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 الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ١٢ ربيع الأول ١٤٤٨هـ
٢٥ أغسطس ٢٠٢٦م



شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م # (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م # (مراجعة)	الإيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٦٨,٤٢٨,٥٤٣	٢٣٦,٠٢٨,٤٣٧	٤	الممتلكات والمعدات
٣,٨٨٩,٣٣٨	٣,٦٩١,١٤٩	٥	الأصول غير الملموسة
١,٤٩٩,١٧٨	٢,٣٢٣,٢١٥	٦	أصول حق الاستخدام
٥,٢٩٦,٥٢٢	٤,٤٨٢,٦١٦	٧	الاستثمارات
٢٧٩,١١٣,٥٨١	٢٤٦,٥٢٥,٤١٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			المخزون
١١٥,٨٤٢,٥٥٨	٨,٤٨٦,٥٥٠	٨	الذمم المدينة
٦,٦٨٨,٥٣٧	٦,٥٢٦,٦٤٨		المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
١٤٢,٩٢٠	١٢٢,٩٢٠	١٠	المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة
٣٢,٠٣٩,٨٨٠	١٨,٩٩٠,٢٠٥	٩	النقد وما في حكمه
١٦٥,٢٨٦,٩٦٩	١٣٨,٧٢٥,٩٠١		إجمالي الأصول المتداولة
٤٤٤,٤٠٠,٥٥٠	٣٨٥,٢٥١,٣١٨		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١-١١	رأس المال
٨٦٢,٦٦٩	١٢,٨٦٢,٦٦٩	٢-١١	الاحتياطي
(١,٩٣٥,٦٣٢)	(١,٩٣٥,٦٣٢)		الاحتياطيات الأخرى
٢٩,١٥٧,٩١٢	١٠٦,٩٣١,٥٢٤		الأرباح المُبقاة
٢٣٨,٠٨٤,٩٤٩	٢٢٢,٨٥٨,٥٦١		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣٧,٣٠٩	٢٣٧,٣٠٩	٦	التزامات عقود الإيجار
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٨٠٠,٠٠٠	١٢	القروض طويلة الأجل
١٩,٥٨٦,٨٩٦	١٩,١٩٧,٥٥٩		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٧٩,٨٢٤,٢٠٥	١٤٠,٢٣٤,٨٦٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٣٢,٩١٤	١,٧٧٢,٦٨٧	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٩,٨٥٨,٧١٧	٨,٠٤٠,٧٤١		الذمم الدائنة
١٣,٤٣٧,٨٠٠	٨,٢٠١,٣٧١		المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
٩٣,٦٦٠	٩٣,٦٦٠	١٠	المبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة
٢,٢٦٨,٣٠٥	٤,٠٤٩,٤٣٠	١٣	مخصص الزكاة
٢٦,٤٩١,٣٩٦	٢٢,١٥٧,٨٨٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٠٦,٣١٥,٦٠١	١٦٢,٣٩٢,٧٥٧		إجمالي المطلوبات
٤٤٤,٤٠٠,٥٥٠	٣٨٥,٢٥١,٣١٨		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
ـ	ـ	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩٨,٠٩٢,١٢٧	١٠٢,٤٢٥,٧٦١	١٥ الإيرادات
(٦٥,٩٥٢,٨٩١)	(٦٨,٣٧٣,٠٤١)	تكلفة الإيرادات
٣٢,١٣٩,٢٣٦	٣٤,٠٥٢,٧٢٠	مجمّل الربح
(١٧,٩٥٦,٦١٦)	(١٨,٨٣٣,٩٥٣)	المصاريف العمومية والإدارية
١٤,١٨٢,٦٢٠	١٥,٢١٨,٧٦٧	الربح من العمليات الرئيسية
(٧٥,٣٤٦)	(٣٠,١٤٤)	تكاليف التمويل - التزامات عقود إيجار
(٢٩٦,٥١٤)	(١٧١,٥٧٢)	الحصة في نتائج الاستثمار في شركة زميلة
-	(١٤,٧٩٥)	٧,١ خسارة القيمة العادلة من الاستثمار في صناديق الاستثمار المشتركة
(٨٦,٩٩٤)	(١٤,١٦٨)	٧,٢ خسارة القيمة العادلة من الاستثمار في الأسهم المدرجة
١,١٨٥,١٧٤	٣٥٨,٣٠٠	٧,٣ إيرادات أخرى، بالصافي
١٤,٩٠٨,٩٤٠	١٥,٣٤٦,٣٨٨	الربح قبل حساب الزكاة
(٧٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	١٣ الزكاة
١٤,٢٠٨,٩٤٠	١٥,٢٢٦,٣٨٨	صافي ربح الفترة
١٤,٢٠٨,٩٤٠	١٥,٢٢٦,٣٨٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		ربحية السهم
٠,٦٨	٠,٧٣	١٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الإجمالي #	الأرباح المتبقية #	الاحتياطات الأخرى #	الاحتياطي #	رأس المال #	
١٩٩,٦٦١,٨٠٩	٨٢,٥٥٣,٠٨٩	(٧٥٣,٩٤٩)	١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١٤,٢٠٨,٩٤٠	١٤,٢٠٨,٩٤٠	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣,١٥٠,٠٠٠)	(٣,١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٢١٠,٧٢٠,٧٤٩	٩٣,٦١٢,٠٢٩	(٧٥٣,٩٤٩)	١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٢٢٢,٨٥٨,٥٦١	١٠٦,٩٣١,٥٢٤	(١,٩٣٥,٦٣٢)	١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٥,٢٢٦,٣٨٨	١٥,٢٢٦,٣٨٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٩٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٢٣٨,٠٨٤,٩٤٩	٢٩,١٥٧,٩١٢	(١,٩٣٥,٦٣٢)	٨٦٢,٦٦٩	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
١٤	١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٤,٩٠٨,٩٤٠	١٥,٣٤٦,٣٨٨	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل حساب الزكاة
		التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل حساب الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٤,٨٠٥,٦٧٤	٥,٠٠٨,٨٧٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٤,٠٧٦	١٨٧,١٩٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
٨٠٤,٧٦٢	٨٢٤,٠٣٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
١,٥٤٥,٥٠٨	١,٧٣٢,١٢٤	تكلفة الخدمة الحالية للتمتع بالمنافع المحددة للموظفين
-	١٤,٧٩٥	خسارة القيمة العادلة من الاستثمار في صناديق الاستثمار المشتركة
		الخسارة من التغير في القيمة العادلة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٦,٩٩٤	١٤,١٦٨	الحصة في نتائج الاستثمار في شركة زميلة
٢٩٦,٥١٤	١٧١,٥٧٢	تكاليف التمويل - التزامات عقود ايجار
٧٥,٣٤٦	٣٠,١٤٤	
٢٢,٦٠٧,٨١٤	٢٣,٣٢٩,٣٠٠	تعديلات رأس المال العامل:
(٤٤٣,٩٤٠)	(٢,٠٨٦,٥٢٤)	المخزون
(٨,٤١٧,٥٣٨)	(١١,٣١٥,٩١٠)	الذمم المدينة
٦٦٠,٣١٣	(١٣٨,٩٥٩)	المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٨٤٠,٢٢٨	٥,٢٣٦,٤٢٩	المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢,٦٣٥,٥٨٤	١,٨١٧,٩٧٦	الذمم الدائنة
١٩٨,٣٦٠	٣٠,٠٠٠	المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة
٢١,٠٨٠,٨٢١	١٦,٨٧٢,٣١٢	النقد من العمليات
(١,١١٠,٤٦١)	(١,٣٤٢,٧٨٧)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٢,٣٩٤,٠٨٤)	(١,٩٠١,١٢٥)	الزكاة المدفوعة
١٧,٥٧٦,٢٧٦	١٣,٦٢٨,٤٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٧٣٧,٧٣٥)	(٣٧,٤٠٨,٩٨١)	الإضافات إلى الممتلكات والمعدات
-	(٣٨٥,٣٨٦)	الإضافات إلى الأصول غير الملموسة
(٨٩٩,٩٤٠)	-	الإضافات إلى الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٥٨,٩٧٩)	(١,٠١٤,٤٤١)	مساهمة إضافية في الاستثمار في شركة تابعة
(٤٩,٤٩٦,٦٥٤)	(٣٨,٨٠٨,٨٠٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
(٣,١٥٠,٠٠٠)	-	المستلم من القروض طويلة الأجل
(٩١٩,٩١٣)	(٩٦٩,٩١٧)	توزيعات أرباح
(٤,٠٦٩,٩١٣)	٣٨,٢٣٠,٠٨٣	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٣٥,٩٩٠,٢٩١)	١٣,٠٤٩,٦٧٥	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٤٢,٧٨١,٠٢٣	١٨,٩٩٠,٢٠٥	التغير في النقد وما في حكمه
٦,٧٩٠,٧٣٢	٣٢,٠٣٩,٨٨٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	المعاملات غير النقدية :
		المحول من الأرباح المبقة و الاحتياطات إلى رأس المال

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١- معلومات عن الشركة

١-١ النشاطات

إن شركة نبع الصحة للخدمات الطبية هي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") مدرجة في سوق نمو بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٦٥٥٦٨ والرقم الموحد رقم ٧٠٠٨٠٢٠٤٠١ الصادر بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ الموافق (٢٣ يناير ٢٠١٨ م). إن العنوان المسجل للشركة في مدينة الخبر، المملكة العربية السعودية.

ولدى الشركة الفروع التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
مستشفى الزهراء العام	٢٠٥٣٠١٦٥٤٤	١٤٢٦/١٠/٢٨ هـ	القطيف
صيدلية نبع الصحة للخدمات الطبية	٢٠٥٣٠١٧٨٢٥	١٤٢٨/٠٥/٠٩ هـ	القطيف
شركة نبع الصحة للخدمات الطبية	٢٠٥٣٠٣٤٢٠٥	١٤٣٨/٠٥/١٩ هـ	القطيف
شركة نبع الصحة للمقاولات المعمارية	٢٠٥١٢٣٩٦٧٠	١٤٤٣/٠٦/٢١ هـ	الخبر
صيدلية نبع الصحة للخدمات الطبية	٢٠٦٢٦١٩٩٤٧	١٤٤٥/٠٢/٠٦ هـ	القطيف
شركة الأنوار الطبية	٣٣٥٠١٦٨٩٦٢	١٤٤٥/٠٦/٠٤ هـ	حائل
مستشفى الأنوار الطبي	٣٣٥٠٠٠٦٠٧٤	١٤٠٧/١٢/١٧ هـ	حائل

تقوم الشركة بتشغيل مستشفيين عامين في مدينتي القطيف وحائل بالمملكة العربية السعودية بموجب ترخيصي وزارة الصحة رقم ٣٨١٠١٠١٠٠١٢٠٠٠٨٣ ورقم ٦٥٠٠١٠١٠٠١٢٠٠١٠١، على التوالي.

٢-١ التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية عن كثب وتقييم أثارها المحتملة على المملكة العربية السعودية وعلى النطاق الأوسع لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي، وذلك نظراً لأن غالبية عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية، وبينما لا تزال الأوضاع متغيرة وغير مؤكدة وفي حالة تطور، تحافظ الشركة على إطار تشغيلي قوي ونظام فعال لإدارة المخاطر للتعامل مع المخاطر المحتملة بهذه التطورات .

كما في والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم يكن لهذه التطورات الجيوسياسية أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. ومع ذلك، وبالنظر إلى الطبيعة المتغيرة لهذه الأوضاع، ستواصل الشركة تقييم أي آثار محتملة طويلة الأجل على أعمالها ونتائجها المالية خلال فترات التقارير المستقبلية.

٢- أساس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشمل القوائم الأولية الموجزة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وبالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج الظاهرة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة قد لا تُعد مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات الشركة.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢.٢ اندماج الأعمال والشهرة

يتم احتساب اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المقابل المدفوع، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، إن وجدت. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها وإدراجها ضمن المصاريف الإدارية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المدفوع والمبلغ المعترف به على صافي الأصول المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المتضمنة). إذا كانت القيمة العادلة لـصافي الأصول المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المدفوع، فإنه يتم الاعتراف بالربح في قائمة الربح أو الخسارة.

٣.٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المتوقعة. والاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٤.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي (ر.س)، باعتباره العملة الوظيفية للمجموعة.

٥.٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ("المعيار") محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويسري تطبيقه على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لهذا المعيار عند إعداد هذه القوائم المالية.

وتقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار على قوائمها المالية الأولية الموجزة.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

يتطلب المعيار تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وهي: الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية والزكاة، بحسب ما ينطبق. كما يتطلب المعيار عرض مجاميع فرعية محددة، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة بتشغيل مستشفين عامين في مدينتي القطيف وحائل بالمملكة العربية السعودية

لن يترتب على تطبيق المعيار أي تغيير في متطلبات الإثبات والقياس الخاصة بمعاملات الشركة. إلا أنه من المتوقع أن يؤثر بشكل رئيسي على عرض وتصنيف الإيرادات والمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وكذلك على المجاميع الفرعية المعروضة فيها.

وتقوم الشركة حالياً بتحليل بنود الإيرادات والمصاريف المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لتحديد التصنيف المناسب لها ضمن الفئات التي يتطلبها المعيار.

كما تقوم الشركة بتقييم الأساس لعرض المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة، سواء بحسب الوظيفة أو الطبيعة أو باستخدام أسلوب عرض مختلط، بما يوفر للمستخدمين ملخصاً منظماً وأكثر فائدة للمعلومات، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار.

واستناداً إلى تقييمها الأولي، تتوقع الشركة أن يؤدي تطبيق المعيار إلى إحداث تغييرات في طريقة عرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفي تصنيف بعض بنود الإيرادات والمصاريف.

٥.٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)**ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة**

يُدخل المعيار متطلبات إفصاح خاصة بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف التي تستخدمها المنشأة في اتصالاتها العامة خارج القوائم المالية، والتي تعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل.

في حال وجود مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، يتطلب المعيار من الشركة الإفصاح عنها ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية، إلى جانب المعلومات والتسويات التي يفرضها المعيار.

وتقوم الشركة حاليًا بتحديد ومراجعة اتصالاتها العامة، بما في ذلك تقارير مجلس الإدارة والإعلانات المنشورة في السوق المالية والعروض المقدمة للمستثمرين وأي وسائل تواصل عامة أخرى، وذلك لتحديد ما إذا كانت تتضمن مجاميع فرعية للإيرادات والمصاريف تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار مبادئ ومتطلبات معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات أو تفصيلها في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات. كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

وتقوم الشركة حاليًا بتقييم البنود المعروضة في قوائمها المالية استنادًا إلى خصائصها المتشابهة وغير المتشابهة، لتحديد ما إذا كان ينبغي عرض بعض البنود بشكل منفصل في القوائم المالية الأساسية أو تقديم معلومات إضافية عنها في الإيضاحات.

كما تراجع الشركة البنود المعروضة حاليًا تحت مسميات تتضمن كلمة "أخرى"، بما في ذلك الإيرادات الأخرى، لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى استخدام مسميات أكثر وضوحًا أو تقديم تفاصيل إضافية بشأنها.

وعند تطبيق المعيار، ستقوم الشركة بعرض البنود بشكل منفصل كلما كان ذلك ضروريًا لتوفير ملخص منظم ومفيد لمستخدمي القوائم المالية، مع تجنب حجب المعلومات الجوهرية نتيجة تجميع بنود ذات خصائص مختلفة.

د- التعديلات التبعية

ترتّب على المعيار تعديلات تبعية على عدد من المعايير الأخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية". وتتضمن هذه التعديلات اشتراط استخدام الربح أو الخسارة التشغيلية كنقطة بداية عند إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة، بدلاً من نقطة البداية المستخدمة حاليًا.

كما تشمل التعديلات التبعية متطلبات محددة تتعلق بتصنيف التدفقات النقدية المرتبطة بتكاليف التمويل وتوزيعات الأرباح، مما يقلص بدائل التصنيف المتاحة حاليًا بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٧).

وتقوم الشركة حاليًا بتقييم أثر هذه التعديلات على طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية، بما في ذلك تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل والتزامات عقود الإيجار وتوزيعات الأرباح، حسبما ينطبق.

ومن المتوقع أن يؤدي تطبيق هذه التعديلات إلى تغيير نقطة البداية المستخدمة في إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفق الطريقة غير المباشرة، وقد يترتب عليه أيضًا إعادة تصنيف بعض التدفقات النقدية بين الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والايضاحات المصاحبة لها. وقد يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلًا جوهريًا على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

وقد كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مطابقة لتلك التي تم وصفها في القوائم المالية السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٤- الممتلكات والمعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٥٧,١٦٢,١٦٨	٢٧٩,٨٣٣,٢٩٨	التكلفة:
٣٧,٤٠٨,٩٨١	٧٧,٣٢٨,٨٧٠	في بداية الفترة / السنة
٣٩٤,٥٧١,١٤٩	٣٥٧,١٦٢,١٦٨	الإضافات خلال الفترة / السنة
		في نهاية الفترة / السنة
١٢١,١٣٣,٧٣١	١١١,٣٥٨,٣٣٦	الاستهلاك المتراكم:
٥,٠٠٨,٨٧٥	٩,٧٧٥,٣٩٥	في بداية الفترة / السنة
١٢٦,١٤٢,٦٠٦	١٢١,١٣٣,٧٣١	المحمل خلال الفترة / السنة
٢٦٨,٤٢٨,٥٤٣	٢٣٦,٠٢٨,٤٣٧	في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

٤-١ يتضمن رصيد الممتلكات والمعدات أعلاه أعمال إنشاءات تحت التنفيذ بقيمة ١٥٤ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٢٧,٦ مليون ﷲ) تتعلق ببناء مستشفى جديد في مدينة الرياض. بلغت تكاليف التمويل المرسلة ضمن تكلفة الانشاءات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٣,١٥ مليون ﷲ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: بلغت تكاليف التمويل المرسلة ٦,٥٨ مليون ﷲ).

٥- الأصول غير الملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٦٢٠,٧٧٢	١,٤٢٢,٥٨٣	برامج حاسب آلي (١-٥)
٢,٢٦٨,٥٦٦	٢,٢٦٨,٥٦٦	الشهرة (٢-٥)
٣,٨٨٩,٣٣٨	٣,٦٩١,١٤٩	

٥-١ برامج الحاسب الآلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣,٠٥٦,١٧٥	٢,٤٢٨,٤٠٩	التكلفة :
٣٨٥,٣٨٦	٦٢٧,٧٦٦	في بداية الفترة / السنة
٣,٤٤١,٥٦١	٣,٠٥٦,١٧٥	الإضافات
		في نهاية الفترة / السنة
١,٦٣٣,٥٩٢	١,٣٠٢,٢٠٢	الإطفاء المتراكم :
١٨٧,١٩٧	٣٣١,٣٩٠	في بداية الفترة / السنة
١,٨٢٠,٧٨٩	١,٦٣٣,٥٩٢	المحمل للفترة / السنة
١,٦٢٠,٧٧٢	١,٤٢٢,٥٨٣	في نهاية الفترة / السنة

تم تحميل مصروف الإطفاء للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بالكامل على تكلفة الإيرادات.

٥- الأصول غير الملموسة (تتمة)

٢-٥ الشهرة

في عام ٢٠١٧ م، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من الحصة في رأسمال صيدلية منارة الحرمين (الصيدلية) مقابل صافي مبلغ ٧ مليون ٠٠٠ ريال. نتج عن هذا الاستحواذ شهرة قدرها ٢,٢٦ مليون ٠٠٠ ريال والتي تمثل زيادة في المقابل المدفوع عن القيمة العادلة لصافي أصول الصيدلية في تاريخ الاستحواذ. قامت الشركة بتسجيل الصيدلية كفرع. قامت الشركة في نهاية العام ٢٠٢٥ بإجراء فحص انخفاض القيمة، ولم ينتج عنه أي انخفاض في القيمة.

٦- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي ادناه القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام والحركة عليها خلال الفترة/السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٠٠٠	٠٠٠	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٣,١١٩,٣٠٧	١٣,١١٩,٣٠٧	التكلفة:
		في بداية ونهاية الفترة/ السنة
		الاستهلاك المتراكم:
١٠,٧٩٦,٠٩٢	٩,١٣٣,٧٦٦	في بداية الفترة/ السنة
٨٢٤,٠٣٧	١,٦٦٢,٣٢٦	مصاريف الاستهلاك
١١,٦٢٠,١٢٩	١٠,٧٩٦,٠٩٢	في نهاية الفترة/ السنة
١,٤٩٩,١٧٨	٢,٣٢٣,٢١٥	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار للشركة والحركة عليها خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٠٠٠	٠٠٠	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢,٠٠٩,٩٩٦	٤,٢١٦,٥٥٦	في بداية الفترة/ السنة
٣٠,١٤٤	١٠٢,٨٨٥	تكاليف التمويل
(٩٦٩,٩١٧)	(٢,٣٠٩,٤٤٥)	المدفوعات
١,٠٧٠,٢٢٣	٢,٠٠٩,٩٩٦	في نهاية الفترة / السنة

يتم عرض التزامات عقود الإيجار كمتداولة وغير متداولة بناء على الاستحقاق التعاقدية، كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٠٠٠	٠٠٠	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨٣٢,٩١٤	١,٧٧٢,٦٨٧	الجزء المتداول
٢٣٧,٣٠٩	٢٣٧,٣٠٩	الجزء غير المتداول
١,٠٧٠,٢٢٣	٢,٠٠٩,٩٩٦	

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) – (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٧- الاستثمارات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
₪	₪		
(غير مراجعة)	(مراجعة)	إيضاح	الاستثمار في شركة زميلة
٣,٢٤٣,٩٤٥	٢,٤٠١,٠٧٦	١,٧	الاستثمار في صندوق استثمار مشترك
١,٣٥٣,٠٠٣	١,٣٦٧,٧٩٨	٢,٧	الاستثمار في الأسهم المدرجة
٦٩٩,٥٧٤	٧١٣,٧٤٢	٣,٧	
٥,٢٩٦,٥٢٢	٤,٤٨٢,٦١٦		

١.٧ الاستثمار في شركة زميلة

خلال عام ٢٠٢٢ م، استحوذت الشركة على ٢٠٪ من أسهم شركة عيادات القابضة (عيادات)، وهي شركة تأسست في مملكة البحرين، مقابل ٢,٨٣ مليون ₪. وتدير عيادات "مركز رعاية صحية لجراحة اليوم الواحد". وقد كانت الحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
₪	₪		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		في بداية الفترة/ السنة
٢,٤٠١,٠٧٦	٤٩٠,٧٧٩		حصة الخسارة خلال الفترة / السنة
(١٧١,٥٧٢)	(٣٧١,٥٣٠)		مساهمات إضافية خلال الفترة / السنة
١,٠١٤,٤٤١	٢,٥٨١,٨٢٧		المخصص المجنب خلال الفترة / السنة
-	(٣٠٠,٠٠٠)		في نهاية الفترة / السنة
٣,٢٤٣,٩٤٥	٢,٤٠١,٠٧٦		

٢.٧ الاستثمار في صندوق الاستثمار المشترك

خلال عام ٢٠٢٣ م، استثمرت الشركة مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ₪ في صندوق أسهم خاص مغلق متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية ويخضع لرقابة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. وقد كانت الحركة في الاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
₪	₪		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		في بداية الفترة/ السنة
١,٣٦٧,٧٩٨	١,٣٦٧,٧٩٨		الخسائر من القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
(١٤,٧٩٥)	-		في نهاية الفترة/ السنة
١,٣٥٣,٠٠٣	١,٣٦٧,٧٩٨		

٧- الاستثمارات (تتمة)

٣,٧ الاستثمار في الأسهم المدرجة

تُصنّف الشركة استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تتألف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الأسهم المدرجة في سوق الأسهم السعودي (تداول). وقد كانت الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	في بداية الفترة / السنة
₹	₹	الإضافات خلال الفترة / السنة
(غير مراجعة)	(مراجعة)	خسارة القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
٧١٣,٧٤٢	-	في نهاية الفترة / السنة
(١٤,١٦٨)	٨٩٩,٩٤٠	
٦٩٩,٥٧٤	٧١٣,٧٤٢	

٨- الذمم المدينة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الذمم المدينة
₹	₹	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١١٩,٥٨٩,٠٩٢	١٠٨,٢٧٣,١٨٢	
(٣,٧٤٦,٥٣٤)	(٣,٧٤٦,٥٣٤)	
١١٥,٨٤٢,٥٥٨	١٠٤,٥٢٦,٦٤٨	

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	في بداية ونهاية الفترة / السنة
₹	₹	
٣,٧٤٦,٥٣٤	٣,٧٤٦,٥٣٤	

تتطلب شروط الائتمان الخاصة بالشركة أن يتم سداد الذمم المدينة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ المطالبة، وذلك يعتمد على نوع العميل، وهو ما يتماشى مع قطاع الرعاية الصحية. وليس من إجراءات الشركة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة، ولذلك فهي غير مضمونة. علماً بأنه لا يتم تحميل أي فائدة على الأرصدة غير المسددة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، كان ما يقارب ٥٢٪ و ٤٧٪ من رصيد الذمم المدينة لدى الشركة مستحقاً من جهات حكومية ومنشآت تأمين متعددة، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ما يقارب ٤٥٪ و ٥٢٪، على التوالي).

٩- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الودائع لأجل
₹	₹	النقد بالبنك
(غير مراجعة)	(مراجعة)	النقد بالصندوق
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	
١٦,٤٠٥,٠٢٧	٤,٢٩٦,٠٥٢	
٦٣٤,٨٥٣	٦٩٤,١٥٣	
٣٢,٠٣٩,٨٨٠	١٨,٩٩٠,٢٠٥	

تمثل الأرصدة لدى البنوك النقد المودع لدى البنوك المحلية والمحافظ بها بالريال السعودي (₹). تحقق الودائع قصيرة الأجل إيرادات فوائد بمعدل متوسط قدره ٤,٤٥٪ ويتم تجديدها بمتوسط فترة ٣٠ يوم (٢٠٢٥: تحقق إيراد فوائد بمعدل متوسط ٥,٢٥٪ ويتم تجديدها بمتوسط فترة ٤٠ يوم).

١٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها. عدا عن العمليات المفصّل عنها ادناه، لم يكن لدى الشركة أي معاملات مع الجهات ذات العلاقة.

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
شركة الرجاء المتقدمة العقارية (مساهم)	تحويلات نقدية	(غير مراجعة) ١٩٨,٦٦٠	(غير مراجعة) ٣٠,٠٠٠

١٠-١ تتكون المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة، والمُدرجة ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة مما يلي:

شركة الرجاء المتقدمة العقارية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	ﷲ	ﷲ
	(غير مراجعة) ١٤٢,٩٢٠	(مراجعة) ١٧٢,٩٢٠

١٠-٢ تتكون المبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة، والمُدرجة ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة مما يلي:

السيد / محمد حسن عبدالله الجشي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	ﷲ	ﷲ
	(غير مراجعة) ٩٣,٦٦٠	(مراجعة) ٩٣,٦٦٠

١٠-٣ شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط الدفع الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة وفقاً للسياسة المُعتمدة. علماً بأن الأرصدة غير المُسددة في نهاية السنة هي غير مضمونة ولا تحمل فائدة ويتم سدادها نقداً.

١٠-٤ مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة

الرواتب والمزايا - أعضاء مجلس الإدارة	الرواتب - موظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
		ﷲ	ﷲ
		(غير مراجعة) ١,٤٢٤,٠٦٥	(غير مراجعة) ١,٥٦٥,٥٣٢
		١,٦٠٧,٤٣٣	١,٧٦١,٨٢٥
		٣,٠٣١,٤٩٨	٣,٣٢٧,٣٥٧

١١- رأس المال والاحتياطي

١١-١ رأس المال

يبلغ رأس المال المصرّح به والمُصدر والمدفوع بالكامل للشركة ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م : ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ ر.س)، والمقسّم إلى ٢١,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م : ١٠,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ر.س للسهم الواحد.

بتاريخ ١٨ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢٥ م)، قرّر مجلس الإدارة التوصية بزيادة رأس مال الشركة من ١٠٥ مليون ر.س إلى ٢١٠ مليون ر.س من خلال إصدار سهم منحة واحد مقابل كل سهم قائم، وذلك بتحويل جزء من الأرباح المُبقاة والاحتياطيات إلى رأس المال. وبتاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠٢٦ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال وقد تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال الفترة.

١١-٢ الاحتياطي

خلال عام ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م؛ ونتيجةً لذلك، لم تعد الشركة مُلزَمة بتكوين الاحتياطي النظامي، وبالتالي فإن الاحتياطي المُجنّب خلال السنوات السابقة سيخضع لقرار المساهمين مستقبلاً، إما بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المُبقاة. خلال الفترة، قرّرت الشركة تحويل مبلغ ١٢ مليون ر.س من الاحتياطي إلى رأس المال.

١٢ - قروض لأجل

خلال عام ٢٠٢٤ م، زادت الشركة حد القرض التجاري الحالي وحصلت على مبلغ إضافي بقيمة ٦١,٧ مليون ر.س. كما قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م بتسديد تسهيلات قرضين مع بنوك تجارية، ولم يتبقّ سوى تسهيل قرض واحد. وخلال الفترة، حصلت الشركة على مبلغ إضافي بقيمة ٣٩,٢ مليون ر.س من التسهيل المتبقي. ويتضمن هذا التسهيل هيكله سداد بفترة سماح مدتها عامين، تليها دفعات نصف سنوية على مدى السبع سنوات التالية.

يحمل التسهيل فائدة بمعدل سايبور زانداً هامش ربح بنسبة ٢٪. إن القرض مضمون برهن على بعض ممتلكات الشركة. وعلاوةً على ذلك، فإن القرض مضمون بسندٍ إذني صادر عن بعض المساهمين، كما أنه مضمون برهن أسهم شخصية بقيمة حوالي ٥ مليون ر.س لاثنتين من المساهمين في الشركة.

وقد كانت الحركة في القروض لأجل كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ر.س	ر.س	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٢٠,٨٠٠,٠٠٠	٨٤,٩٥٧,٣٨٦	كما في بداية الفترة/ السنة
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٥,٨٤٢,٦١٤	المستلم خلال الفترة/ السنة
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٨٠٠,٠٠٠	في نهاية الفترة / السنة
(١٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٨٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
-	-	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

١٣- الزكاة

١-١٣ المحمل للفترة

يُحتسب مخصص الزكاة المُحمّل للفترة الأولية على أساس الزكاة التقديرية المتوقعة للسنة كاملة.

٢-١٣ الحركة في المخصص خلال الفترة/ السنة:

كانت الحركة في مخصص الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
#	#	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٨٩١,٢٦٨	٤,٠٤٩,٤٣٠	في بداية الفترة/ السنة
٣,١٠٩,١٣٦	١٢٠,٠٠٠	المحمل خلال الفترة/ السنة
(٢,٩٥٠,٩٧٤)	(١,٩٠١,١٢٥)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٤,٠٤٩,٤٣٠	٢,٢٦٨,٣٠٥	في نهاية الفترة / السنة

٣-١٣ موقف الربوط

حصلت الشركة على شهادات الزكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تغطي الفترات حتى عام ٢٠٢٥. وقد أنهت الشركة ربطها الزكوي للسنوات حتى عام ٢٠٢٠ ولسنة ٢٠٢٣. ولا تعلم الشركة بوجود أي التزامات إضافية تتعلق بالإقرارات الزكوية المقدمة عن السنوات السابقة. أما الإقرارات الزكوية للعامين ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥، فهي قيد الفحص لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ هذا التقرير.

١٤- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح الفترة العائد لحملة الأسهم في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

ونورد فيما يلي المعلومات القائمة بشأن الربح والأسهم العادية، والمستخدم في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة للمساهمين في الشركة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
#	#	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٤,٢٠٨,٩٤٠	١٥,٢٢٦,٣٨٨	صافي الربح للفترة
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٦٨	٠,٧٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح للفترة

لأغراض احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بغرض حساب ربحية السهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، فقد تمت معاملة زيادة رأس المال عن طريق رسملة جزء من الأرباح المُبقاة و الاحتياطي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م كما لو أنها حدثت منذ بداية الفترة المقارنة السابقة، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣.

١٥ - الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		نوع الخدمات
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩١,٨٤٨,٠٦٩	٩٥,٣٠٢,٩٥٢	إيرادات من الخدمات الطبية
٦,٢٤٤,٠٥٨	٧,١٢٢,٨٠٩	إيرادات الصيدليات
٩٨,٠٩٢,١٢٧	١٠٢,٤٢٥,٧٦١	إجمالي الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من خدمات المرضى المنومين بمرور الوقت؛ بينما يتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى من خدمات العيادات الخارجية وبيع الأدوية عند نقطة زمنية محددة.

١٦ - الالتزامات الرأسمالية

لدى الشركة التزامات رأسمالية تبلغ حوالي ٩٧,١ مليون ﷲ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٠٩,٧ مليون ﷲ) والتي تمثل بناء منشأة رعاية صحية جديدة في الرياض.

١٧ - المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تم تنظيم الشركة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها القطاعات التالية التي يتم التقرير عنها للإدارة التنفيذية:

- الخدمات الطبية - يقدم هذا القطاع الخدمات الطبية لعملائه

- الصيدليات - يوفر هذا القطاع مبيعات المنتجات الصيدلانية

يقوم مجلس الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدة الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الدخل ويتم قياسه بشكل ثابت في القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) – (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح الخاصة بالقطاعات التشغيلية للشركة لفترة السنته المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، على التوالي:

الخدمات الطبية	الصيديات	إجمالي القطاعات	التعديلات	موحدة
₪	₪	₪	₪	₪
السنته المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م				
الإيرادات (غير مراجعة)	٩٥,٣٠٢,٩٥٢	٧,١٢٢,٨٠٩	١٠٢,٤٢٥,٧٦١	-
تكلفة الإيرادات (غير مراجعة)	(٦٢,١٦٧,٣٣٨)	(٦,٢٠٥,٧٠٣)	(٦٨,٣٧٣,٠٤١)	-
مجمول ربح القطاع (غير مراجعة)	٣٣,١٣٥,٦١٤	٩١٧,١٠٦	٣٤,٠٥٢,٧٢٠	-
السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م				
الإيرادات (غير مراجعة)	٩١,٨٤٨,٠٦٩	٦,٢٤٤,٠٥٨	٩٨,٠٩٢,١٢٧	-
تكلفة الإيرادات (غير مراجعة)	(٦٠,٤١٤,٤٥٢)	(٥,٥٣٨,٤٣٩)	(٦٥,٩٥٢,٨٩١)	-
مجمول ربح القطاع (غير مراجعة)	٣١,٤٣٣,٦١٧	٧٠٥,٦١٩	٣٢,١٣٩,٢٣٦	-

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات الخاصة بالقطاعات التشغيلية للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، على التوالي:

إجمالي الأصول				
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٤٣٨,٦٤٨,٩٠٨	٥,٧٥١,٦٤٢	٤٤٤,٤٠٠,٥٥٠	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٤٤١,٨١٨,٩٣٧	٤,٣٩٩,٠٥٥	٤٤٦,٢١٧,٩٩٢	(٦٠,٩٦٦,٦٧٤)
إجمالي المطلوبات				
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٣,٣٠٤,٥٠١	٣,٠١١,١٠٠	٢٠٦,٣١٥,٦٠١	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	١٩٣,١٣٧,٠٩٣	٢,٢٠٢,٥٤٢	١٩٥,٣٣٩,٦٣٥	(٣٢,٩٤٦,٨٧٨)

١٨ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة والنقد وما في حكمه، وتتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار والقروض طويلة الأجل.

وإذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما تتدرج ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فعندئذٍ، يصنف قياس القيمة العادلة بمجمله بنفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لعملية القياس ككل. علماً بأنه لم يكن هنالك أي تغييرات في عملية تقييم الشركة وطرق التقييم الفنية وأنواع المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة خلال الفترة.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يحدث خلالها التغيير. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات ١ أو ٢ أو ٣ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مماثل). وكما بتاريخ التقرير، لم تكن هناك أي أصول أو مطلوبات من المستوى ١ أو ٢ أو ٣.

الأدوات المالية حسب الفئات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
#	#
(غير مراجعة)	(مراجعة)
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	
الذمم المدينة	
المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة	
النقد وما في حكمه	
١١٥,٨٤٢,٥٥٨	١٠٤,٥٢٦,٦٤٨
١٤٢,٩٢٠	١٧٢,٩٢٠
٣٢,٠٣٩,٨٨٠	١٨,٩٩٠,٢٠٥
١٤٨,٠٢٥,٣٥٨	١٢٣,٦٨٩,٧٧٣
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة	
الذمم الدائنة	
المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى	
المبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة	
التزامات عقود الإيجار	
القروض طويلة الأجل	
٩,٨٥٨,٧١٧	٨,٠٤٠,٧٤١
١٣,٤٣٧,٨٠٠	٨,٢٠١,٣٧١
٩٣,٦٦٠	٩٣,٦٦٠
١,٠٧٠,٢٢٣	٢,٠٠٩,٩٩٦
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٨٠٠,٠٠٠
١٨٤,٤٦٠,٤٠٠	١٣٩,١٤٥,٧٦٨

١٩ - توزيعات الأرباح

خلال عام ٢٠٢٥ م تم توزيع أرباح نقدية عن العام ٢٠٢٤ م بقيمة ٣,١٥ مليون ريال و التي اعتمدها مجلس إدارة الشركة بناء على التفويض الذي منحه إياه الجمعية العامة العادية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م وتم دفعها إلى المساهمين بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

٢٠ - الأحداث اللاحقة

قامت الشركة خلال الفترة اللاحقة بشراء قطعة أرض في مدينة القطيف بقيمة بلغت ٤٨,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي بهدف إنشاء مركز صحي.

في رأي الإدارة، وبخلاف ما تم ذكره أعلاه لم يكن هنالك أي أحداث هامة بعد نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م تتطلب الإفصاح عنها أو يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٢١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٦ م).