

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

رقم الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية – شركة مساهمة سعودية- ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية الموحدة 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 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 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 نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من 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: ١٨ صفر ١٤٤٧هـ
١٢ أغسطس ٢٠٢٥م



شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ر.س (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ر.س (غير مراجعة)	الايضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٦٨,٤٧٤,٩٦٢	٢١١,٤٠٧,٠٢٣	٤	الممتلكات والمعدات
٣,٣٩٤,٧٧٣	٣,٣١٠,٦٩٧	٥	الأصول غير الملموسة
٣,٩٨٥,٥٤١	٣,١٨٠,٧٧٩	٦	أصول حق الاستخدام
١,٨٥٨,٥٧٧	٢,٤٢١,٠٤٢	٧	الاستثمارات
-	٨١٢,٩٤٦	٨	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٧,٧١٣,٨٥٣	٢٢١,١٣٢,٤٨٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩,٢٠٩,٧٢٢	٩,٦٥٣,٦٦٢		المخزون
٨٧,٧١٨,١٨٠	٩٦,١٣٥,٧١٨	٩	الذمم المدينة
٦,١٩٩,٣٤٢	٥,٥٣٩,٠٢٩		المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٧٨٣,٥٤٩	٥٨٥,١٨٩	١٠	المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
٤٢,٧٨١,٠٢٣	٦,٧٩٠,٧٣٢		النقد وما في حكمه
١٤٦,٦٩١,٨١٦	١١٨,٧٠٤,٣٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
٣٢٤,٤٠٥,٦٦٩	٣٣٩,٨٣٦,٨١٧		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٢,٨٦٢,٦٦٩	١١	الاحتياطي
(٧٥٣,٩٤٩)	(٧٥٣,٩٤٩)		الاحتياطيات الأخرى
٨٢,٥٥٣,٠٨٩	٩٣,٦١٢,٠٢٩		الأرباح المُبقاة
١٩٩,٦٦١,٨٠٩	٢١٠,٧٢٠,٧٤٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٣٩٦,٥١٦	٢,٠٤٤,١٨٥	٦	التزامات عقود الإيجار
٨٤,١٧٧,٣٨٦	٨٤,١٧٧,٣٨٦	١٢	قروض طويلة الأجل
١٦,٠١٠,٥٧٩	١٦,٤٤٥,٦٢٦		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٠٢,٥٨٤,٤٨١	١٠٢,٦٦٧,١٩٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٨٢٠,٠٤٠	١,٣٢٧,٨٠٤	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٧٨٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	١٢	القروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٧,٥٤٣,٣٦٧	١٠,١٧٨,٩٥١		الذمم الدائنة
٨,١٢٤,٧٠٤	١١,٩٦٤,٩٣٢		المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٨٩١,٢٦٨	٢,١٩٧,١٨٤	١٣	مخصص الزكاة
٢٢,١٥٩,٣٧٩	٢٦,٤٤٨,٨٧١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٤,٧٤٣,٨٦٠	١٢٩,١١٦,٠٦٨		إجمالي المطلوبات
٣٢٤,٤٠٥,٦٦٩	٣٣٩,٨٣٦,٨١٧		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 الموحدة الموجزة.

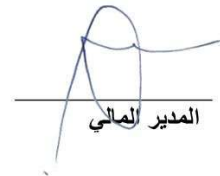
شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
ؔ	ؔ	إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٩٦,٢٧٢,٨٨٧	٩٨,٠٩٢,١٢٧	١٥	الإيرادات
(٦٤,٧٤٣,٤٥٥)	(٦٥,٩٥٢,٨٩١)		تكلفة الإيرادات
٣١,٥٢٩,٤٣٢	٣٢,١٣٩,٢٣٦		مجمّل الربح
(١٦,٨٤٠,٢٩٦)	(١٧,٩٥٦,٦١٦)		المصاريف العمومية والإدارية
١٤,٦٨٩,١٣٦	١٤,١٨٢,٦٢٠		الربح من العمليات الرئيسية
(٨٧,٩٠٨)	(٧٥,٣٤٦)		تكاليف التمويل
(٦١٤,٣٩٤)	(٢٩٦,٥١٤)		الحصة في نتائج الاستثمار في شركة زميلة
-	(٨٦,٩٩٤)	٨	الخسارة من التغير في القيمة العادلة من الأصول المالية
٥١٩,١٤٩	١,١٨٥,١٧٤		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٥٠٥,٩٨٣	١٤,٩٠٨,٩٤٠		إيرادات أخرى، بالصافي
			الربح قبل حساب الزكاة
(١,٤٦٢,٤٤٦)	(٧٠٠,٠٠٠)	١٣	الزكاة
١٣,٠٤٣,٥٣٧	١٤,٢٠٨,٩٤٠		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٣,٠٤٣,٥٣٧	١٤,٢٠٨,٩٤٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم
١,٣٨	١,٤٢	١٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح قبل حساب الزكاة
١,٢٤	١,٣٥	١٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

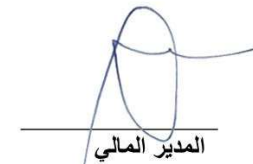
شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

الإجمالي #	الأرباح المبقاة #	الاحتياطيات الأخرى #	الاحتياطي #	رأس المال #	
١٨٠,٠٩٤,٢٨٧	٦٠,٧٦٨,٩١٩	١,٤٦٢,٦٩٩	١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤م (مراجعة)
١٣,٠٤٣,٥٣٧	١٣,٠٤٣,٥٣٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٩٣,١٣٧,٨٢٤	٧٣,٨١٢,٤٥٦	١,٤٦٢,٦٩٩	١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
١٩٩,٦٦١,٨٠٩	٨٢,٥٥٣,٠٨٩	(٧٥٣,٩٤٩)	١٢,٨٦٢,٦٦٩	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)
١٤,٢٠٨,٩٤٠	١٤,٢٠٨,٩٤٠	-	-	-	أجمالي 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 ٢٠٢٥م (غير مراجعة)


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

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

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م # (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م # (غير مراجعة)	
١٤,٥٠٥,٩٨٣	١٤,٩٠٨,٩٤٠	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل حساب الزكاة
		التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل حساب الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٤,٧٢٠,٢٢٠	٤,٨٠٥,٦٧٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
١١٣,٩٧٩	٨٤,٠٧٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
٨٠٧,٤٠٦	٨٠٤,٧٦٢	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣,٠٨٢,٢٧٥	١,٥٤٥,٥٠٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٨٦,٩٩٤	الخسارة من التغير في القيمة العادلة من الأصول المالية بالقيمة العادلة
٦١٤,٣٩٤	٢٩٦,٥١٤	من خلال الربح أو الخسارة
٨٧,٩٠٨	٧٥,٣٤٦	الحصة في نتائج الاستثمار في شركة زميلة
٢٣,٩٣٢,١٦٥	٢٢,٦٠٧,٨١٤	تكاليف التمويل
		تعديلات رأس المال العامل:
(١,٦٦٣,٥٨٢)	(٤٤٣,٩٤٠)	المخزون
٩,٦٧٩,١٣٢	(٨,٤١٧,٥٣٨)	الذمم المدينة
٩٥١,٧٩٧	٦٦٠,٣١٣	المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٩٤٤,٦٩٧	٣,٨٤٠,٢٢٨	المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(١١,٢٨٣,٩٧٧)	٢,٦٣٥,٥٨٤	الذمم الدائنة
-	١٩٨,٣٦٠	المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
٢٢,٥٦٠,٢٣٢	٢١,٠٨٠,٨٢١	التدفقات النقدية من العمليات
(١,٠٨٤,٧٦٦)	(١,١١٠,٤٦١)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٢,٤٨٥,٤٨٥)	(٢,٣٩٤,٠٨٤)	الزكاة المدفوعة
١٨,٩٨٩,٩٨١	١٧,٥٧٦,٢٧٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٩٧٤,٨٢٣)	(٤٧,٧٣٧,٧٣٥)	شراء الممتلكات والمعدات
(٩٠,٨٥٦)	-	الإضافات إلى الأصول غير الملموسة
-	(٨٩٩,٩٤٠)	الإضافات إلى الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٨٥٨,٩٧٩)	مساهمة إضافية في الاستثمار في شركة تابعة
(٢١,٠٦٥,٦٧٩)	(٤٩,٤٩٦,٦٥٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٥,٤٣٤,٦٥٢)	-	المسدد من القروض طويلة الأجل
١١,٧٣٤,٩٢١	-	المستلم من القروض طويلة الأجل
-	(٣,١٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٩٦٩,٩١٨)	(٩١٩,٩١٣)	سداد التزامات عقود الإيجار
٥,٣٣٠,٣٥١	(٤,٠٦٩,٩١٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
٣,٢٥٤,٦٥٣	(٣٥,٩٩٠,٢٩١)	التغير في النقد وما في حكمه
٥,٧٤٥,٥٤٥	٤٢,٧٨١,٠٢٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩,٠٠٠,١٩٨	٦,٧٩٠,٧٣٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

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

خلال عام ٢٠٢٣ م استحوذت الشركة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة الأنوار للخدمات الطبية، المشار إليها فيما بعد باسم ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة حائل، المملكة العربية السعودية، وتقوم بتشغيل مستشفى عام في مدينة حائل. والشركة التابعة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٣٣٥٠١٣١٤١٥ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٩ هـ.

تقوم الشركة وشركتها التابعة، المشار إليهما بـ ("المجموعة") بتشغيل مستشفىين عامين في مدينتي القطيف وحائل بالمملكة العربية السعودية بموجب ترخيصي وزارة الصحة رقم ٣٨١٠١٠١٠١٢٠٠٠٨٣ ورقم ٦٥٠٠١٠١٠١٢٠٠١٠١، على التوالي.

وفي ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٤ م) أوصى مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية بدمج الشركة التابعة (شركة الأنوار للخدمات الطبية) مع الشركة. ونتيجة لذلك، صوت المساهمون على اعتماد هذه العملية في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥ م، إن الإجراءات النظامية بهذا الخصوص لاتزال قيد التنفيذ.

٢- أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة 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 الموحدة الموجزة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وبالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج الظاهرة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قد لا تُعد مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات المجموعة.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة، باستخدام سياسات محاسبية متسقة.

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض إلى، أو لديها حقوق في، عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى الشركة وإلى الشركة. يتم إدراج نتائج الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو التصرف فيها خلال الفترة، إن وجدت، في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ نفاذ الاستحواذ أو حتى تاريخ نفاذ البيع، حسب الاقتضاء.

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة ذلك الجزء من صافي الدخل وصافي الأصول العائد إلى الحصص غير المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الشركة أو شركتها التابعة ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، بشكل منفصل عن حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم.

يتم استبعاد الأرصدة بين الشركة وشركتها التابعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة استبعاد المكاسب غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

يتم استبعاد الأرصدة بين الشركة وشركتها التابعة، وأي إيرادات ومصروفات غير محققة تنشأ عن المعاملات داخل المجموعة، عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتم التخلص من الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها التخلص من المكاسب غير المحققة، ولكن فقط في حالة عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.

٢-٣ 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 لصافي الأصول المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المدفوع، فإنه يتم الاعتراف بالربح في قائمة الربح أو الخسارة.

٢-٤ أساس القياس

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

٢-٥ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية لدى المجموعة ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي (ما لم يذكر خلاف ذلك).

٢-٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ م ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد.

وقد اعتمدت المجموعة التعديلات التالية ذات الصلة بالمعايير الدولية للتقرير المالي والتي تعتبر سارية المفعول للفترة التي تبدأ في وبعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ م، وليس لها أي تأثير على معاملات وأرصدة المجموعة للفترة الحالية أو السابقة:

- عدم القدرة على التبادل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإيضاحات المصاحبة لها. وقد يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً 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 ٢٠٢٤ م.

٤- الممتلكات والمعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
≠	≠	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٧٩,٨٣٣,٢٩٨	٢٤١,٤٤٤,١٥٩	التكلفة:
٤٧,٧٣٧,٧٣٥	٣٨,٣٨٩,١٣٩	في بداية الفترة/ السنة
٣٢٧,٥٧١,٠٣٣	٢٧٩,٨٣٣,٢٩٨	الإضافات خلال الفترة / السنة
		في نهاية الفترة/ السنة
١١١,٣٥٨,٣٣٦	١٠٢,٢٦٣,١٨٥	الاستهلاك المتراكم:
٤,٨٠٥,٦٧٤	٩,٠٩٥,١٥١	في بداية الفترة/ السنة
١١٦,١٦٤,٠١٠	١١١,٣٥٨,٣٣٦	المحمل خلال الفترة/ السنة
٢١١,٤٠٧,٠٢٣	١٦٨,٤٧٤,٩٦٢	في نهاية الفترة/ السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

٤-١ يتضمن رصيد الممتلكات والمعدات أعلاه أعمال إنشاءات تحت التنفيذ بقيمة ١٠١ مليون ≠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٦,٨ مليون ≠) تتعلق ببناء مستشفى جديد في مدينة الرياض والمتوقع الانتهاء من هذه الأعمال خلال الربع الرابع من العام ٢٠٢٦ م. بلغت تكاليف التمويل المرسلة ضمن تكلفة الإنشاءات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ٣,٢ مليون ≠ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: بلغت تكاليف التمويل المرسلة ٣,١٦ مليون ≠) كما بلغ إجمالي تكاليف التمويل المرسلة المتركمة مبلغ ٦,٣٦ مليون ≠ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: بلغ رصيد تكاليف التمويل المرسلة ٤,٠٦ مليون ≠).

٥- الأصول غير الملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
≠	≠	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٠٤٢,١٣١	١,١٢٦,٢٠٧	برامج حاسب آلي
٢,٢٦٨,٥٦٦	٢,٢٦٨,٥٦٦	الشهرة (١-٥)
٣,٣١٠,٦٩٧	٣,٣٩٤,٧٧٣	

٥-١ الشهرة

في عام ٢٠١٧ م، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من الحصة في رأسمال صيدلية منارة الحرمين (الصيدلية) مقابل صافي مبلغ ٧ مليون ≠. نتج عن هذا الاستحواذ شهرة قدرها ٢,٢٦ مليون ≠ والتي تمثل زيادة في المقابل المدفوع عن القيمة العادلة لصافي أصول الصيدلية في تاريخ الاستحواذ. قامت المجموعة بتسجيل الصيدلية كفرع.

٦- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
₪	₪	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	التكلفة:
١٣,١٠٦,٨٦٤	١٣,٨٨٤,٧١٢	في بداية الفترة/ السنة
٧٧٧,٨٤٨	-	تعديل لعقد ايجار
١٣,٨٨٤,٧١٢	١٣,٨٨٤,٧١٢	في نهاية الفترة/ السنة
٨,٢٧٨,٩٧١	٩,٨٩٩,١٧١	الاستهلاك المتراكم:
١,٦٢٠,٢٠٠	٨٠٤,٧٦٢	في بداية الفترة/ السنة
٩,٨٩٩,١٧١	١٠,٧٠٣,٩٣٣	مصاريف الاستهلاك
٣,٩٨٥,٥٤١	٣,١٨٠,٧٧٩	في نهاية الفترة/ السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار للمجموعة والحركة عليها خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
₪	₪	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	في بداية الفترة/ السنة
٥,١٢٩,٢٤١	٤,٢١٦,٥٥٦	تعديل لعقد ايجار
٧٧٧,٨٤٨	-	تكاليف التمويل
١٨٩,٣٠٣	٧٥,٣٤٦	المدفوعات
(١,٦٨٤,٨٣٦)	(٩١٩,٩١٣)	الخصم المستلم على مدفوعات عقد ايجار
(١٩٥,٠٠٠)	-	في نهاية الفترة / السنة
٤,٢١٦,٥٥٦	٣,٣٧١,٩٨٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
₪	₪	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	الجزء المتداول
١,٨٢٠,٠٤٠	١,٣٢٧,٨٠٤	الجزء غير المتداول
٢,٣٩٦,٥١٦	٢,٠٤٤,١٨٥	
٤,٢١٦,٥٥٦	٣,٣٧١,٩٨٩	

٧- الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
₪	₪	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
٤٩٠,٧٧٩	١,٠٥٣,٢٤٤	١,٧
١,٣٦٧,٧٩٨	١,٣٦٧,٧٩٨	الاستثمار في شركة زميلة
١,٨٥٨,٥٧٧	٢,٤٢١,٠٤٢	الاستثمار في صندوق استثمار مشترك

١.٧ الاستثمار في شركة زميلة

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

٧- الاستثمارات (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١.٧ الاستثمارات في شركة زميلة (تتمة)	
ﷲ	ﷲ		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		في بداية الفترة / السنة
٤٩٠,٧٧٩	١,٩٨٦,٢٩١		حصة الخسارة خلال الفترة / السنة
(٢٩٦,٥١٤)	(١,٠٥٠,٩٠٧)		مساهمات إضافية خلال الفترة / السنة
٨٥٨,٩٧٩	-		التعديلات المتعلقة بسنوات سابقة
-	(٤٤٤,٦٠٥)		
١,٠٥٣,٢٤٤	٤٩٠,٧٧٩		

٢.٧ الاستثمارات في صندوق الاستثمار المشترك

خلال عام ٢٠٢٣ م، استثمرت المجموعة مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في صندوق أسهم 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 ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
ﷲ	ﷲ		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		في بداية الفترة / السنة
١,٣٦٧,٧٩٨	١,٠٠٠,٠٠٠		المكاسب من القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
-	٣٦٧,٧٩٨		في نهاية الفترة / السنة
١,٣٦٧,٧٩٨	١,٣٦٧,٧٩٨		

٨- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُصنّف الشركة استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
ﷲ	ﷲ		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		الإضافات خلال الفترة / السنة
٨٩٩,٩٤٠	-		خسارة القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
(٨٦,٩٩٤)	-		في نهاية الفترة / السنة
٨١٢,٩٤٦	-		

٩- الذمم المدينة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
ﷲ	ﷲ		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		الذمم المدينة
٩٩,٨٨٢,٢٥٢	٩١,٤٦٤,٧١٤		ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣,٧٤٦,٥٣٤)	(٣,٧٤٦,٥٣٤)		
٩٦,١٣٥,٧١٨	٨٧,٧١٨,١٨٠		

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
ﷲ	ﷲ		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		في بداية الفترة / السنة
-	٣,٧٤٦,٥٣٤		المخصص المكون خلال الفترة / السنة
٣,٧٤٦,٥٣٤	٣,٧٤٦,٥٣٤		في نهاية الفترة / السنة

٩- الذمم المدينة (تتمة)

تتطلب شروط الانتماء الخاصة بالمجموعة أن يتم سداد الذمم المدينة خلال ٩٠ يومًا من تاريخ المطالبة، وذلك يعتمد على نوع العميل، وهو ما يتماشى مع قطاع الرعاية الصحية. وليس من إجراءات المجموعة 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 ٢٠٢٥ م، كان ما يقارب ٣٤٪ و ٦٤٪ من رصيد الذمم المدينة لدى المجموعة مستحقاً من جهات حكومية ومنشآت تأمين متعددة، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٩٪ و ٥٩٪ على التوالي).

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في يونيو
شركة الرجاء المتقدمة العقارية (مساهم)	تحويلات نقدية	٢٠٢٥ م
شركة عيادات القابضة (شركة زميلة)	تحويلات نقدية	٢٠٢٤ م
		١٩٨,٦٦٠
		-
		٤٧٠,٦٢٩

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
£	£	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	شركة الرجاء المتقدمة العقارية
١١٤,٢٦٠	٣١٢,٩٢٠	شركة عيادات القابضة
٤٧٠,٩٢٩	٤٧٠,٦٢٩	
٥٨٥,١٨٩	٧٨٣,٥٤٩	

١٠-٢ شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط سداد المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بناء على السياسة المعتمدة في شركات المجموعة وحسب النظام الأساسي وعقود التأسيس لتلك الشركات. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة، ولا تحمل تكاليف تمويل ويتم سدادها نقداً.

١٠-٣ مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
£	£	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	الرواتب والمزايا - أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
١,٤٢٤,٠٦٥	١,٠٥٠,٠٠٠	الرواتب - موظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين
١,٦٠٧,٤٣٣	٥٨٨,٦٠٠	
٣,٠٣١,٤٩٨	١,٦٣٨,٦٠٠	

١١- رأس المال والاحتياطي

١-١١ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المدفوع من ١٠,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ₪ للسهم (٢٠٢٣ م: ١٠,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ₪ للسهم).

٢-١١ 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؛ ونتيجة لذلك، لم تعد الشركة ملزمة بتكوين الاحتياطي النظامي، وبالتالي فإن الاحتياطي المُجنَّب خلال السنوات السابقة سيخضع لقرار المساهمين مستقبلاً، إما بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المُنبَقة.

١٢- قروض لأجل

خلال عام ٢٠٢٠ م، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات قروض بقيمة ٣٥ مليون ₪ مع أحد البنوك المحلية لتمويل شراء أرض في مدينة الرياض لإنشاء مستشفى جديد. وتحمل هذه التسهيلات فائدة بمعدل سايبور زائداً هامش ربح ويُستحق سدادها بالكامل على مدى خمس سنوات. وبالإضافة إلى ذلك، فقد حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ م على تسهيلات قرضين طويلي الأجل إضافيين من بنوك تجارية، بإجمالي مبلغ ٣٠ مليون ₪، وذلك لتمويل إنشاء المستشفى الجديد.

تحمل هذه التسهيلات فائدة بمعدل سايبور زائداً هامش ربح وتستحق السداد على أقساط غير متساوية على مدى السبع سنوات القادمة. وفي عام ٢٠٢٤ م، زادت المجموعة حد القرض التجاري الحالي وحصلت على مبلغ إضافي بقيمة ٦١,٧ مليون ₪. كما قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٤ م بتسديد تسهيلات قرضين مع بنوك تجارية، ولم يتبق سوى تسهيل قرض واحد. ويتضمن هذا التسهيل هيكل سداد بفترة سماح مدتها عامين، تليها دفعات نصف سنوية على مدى السبع سنوات التالية.

يحمل التسهيل فائدة بمعدل سايبور زائداً هامش ربح بنسبة ٢٪. وقد بلغت تكاليف التمويل المُرسلة خلال عام ٢٠٢٥ م ما مقداره ٦,٣٥ مليون ₪ (٢٠٢٤ م: ٣,١٦ مليون ₪). إن القرض مضمون برهن على بعض ممتلكات المجموعة. وعلاوةً على ذلك، فإن القرض مضمون بسندٍ إذني صادر عن بعض المساهمين، كما أنه مضمون برهن أسهم شخصية بقيمة حوالي ٥ مليون ₪ لاثنتين من المساهمين في الشركة.

وقد كانت الحركة في القروض لأجل كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
₪	₪	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨٤,٩٥٧,٣٨٦	٤٣,٠٦٣,١٨٧	كما في بداية الفترة/ السنة
-	٦١,٧٤٠,٧١٩	المستلم خلال الفترة/ السنة
-	(١٩,٨٤٦,٥٢٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٨٤,٩٥٧,٣٨٦	٨٤,٩٥٧,٣٨٦	في نهاية الفترة / السنة
(٧٨٠,٠٠٠)	(٧٨٠,٠٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٤,١٧٧,٣٨٦	٨٤,١٧٧,٣٨٦	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

١٣- الزكاة

١-١٣ المحمل للفترة

يُحتسب مخصص الزكاة المحمل 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
£	£
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٣,٨٩١,٢٦٨	٣,١٠٣,١٩٧
٧٠٠,٠٠٠	٣,٢٧٣,٥٥٦
(٢,٣٩٤,٠٨٤)	(٢,٤٨٥,٤٨٥)
٢,١٩٧,١٨٤	٣,٨٩١,٢٦٨

في بداية الفترة/ السنة
المحمل خلال الفترة/ السنة
المدفوع خلال الفترة / السنة
في نهاية الفترة / السنة

٣-١٣ موقف الربوط

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت على الشهادات المطلوبة.

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	٢٠٢٤ م
£	£	£
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٤,٩٠٨,٩٤٠	١٤,٥٠٥,٩٨٣	
١٤,٢٠٨,٩٤٠	١٣,٠٤٣,٥٣٧	
١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	
١,٤٢	١,٣٨	
١,٣٥	١,٢٤	

الربح قبل حساب الزكاة
صافي الربح
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح قبل حساب الزكاة للفترة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح للفترة

١٥- الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
£	£	£
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٩١,٨٤٨,٠٦٩	٩٠,٣٨٦,٢١٥	
٦,٢٤٤,٠٥٨	٥,٨٨٦,٦٧٢	
٩٨,٠٩٢,١٢٧	٩٦,٢٧٢,٨٨٧	

نوع الخدمات
إيرادات من الخدمات الطبية
إيرادات الصيدليات
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 - الارتباطات والالتزامات المحتملة

بلغت النفقات الرأسمالية المعتمدة والتي لم يتم تنفيذها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢٨٣,٥ مليون ٠/ـ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣١٦,٤ مليون ٠/ـ) وتتعلق بإنشاء مستشفى جديد في مدينة الرياض.

إن الشركة طرف في عدد من الدعاوي القضائية خلال دورة الأعمال العادية ويتم الترافع بشأنها. وعلى الرغم من أنه لا يمكن تحديد المحصلة النهائية لتلك الدعاوي بناءً على مشورة المستشار القانوني، فإن الشركة لا تتوقع أن يكون لهذه الدعاوي أثر سلبي جوهري على قائمة المركز المالي للشركة أو نتائج عملياتها حيث أنه تم تجنب مخصص كاف لقاء تلك الدعاوي في القوائم المالية.

١٧ - المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها القطاعات التالية التي 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 لوحدات 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 الموحدة الموجزة.

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح الخاصة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م، على التوالي:

الخدمات الطبية	الصيدليات	إجمالي القطاعات	التعديلات	موحدة
₪	₪	₪	₪	₪
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م				
الإيرادات	٩١,٨٤٨,٠٦٩	٦,٢٤٤,٠٥٨	٩٨,٠٩٢,١٢٧	-
تكلفة الإيرادات	(٦٠,٤١٤,٤٥٢)	(٥,٥٣٨,٤٣٩)	(٦٥,٩٥٢,٨٩١)	-
مجمول ربح القطاع	٣١,٤٣٣,٦١٧	٧٠,٥,٦١٩	٣٢,١٣٩,٢٣٦	-
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م				
الإيرادات	٩٠,٣٨٦,٢١٥	٥,٨٨٦,٦٧٢	٩٦,٢٧٢,٨٨٧	-
تكلفة الإيرادات	(٥٩,٦٣٦,٤٩٨)	(٥,١٠٦,٩٥٧)	(٦٤,٧٤٣,٤٥٥)	-
مجمول ربح القطاع	٣٠,٧٤٩,٧١٧	٧٧٩,٧١٥	٣١,٥٢٩,٤٣٢	-

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات الخاصة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، على التوالي:

إجمالي الأصول	٣٩٠,٣٧٠,١٢٢	٢,٣١٧,٩٤٤	٣٩٢,٦٨٨,٠٦٦	(٥٢,٨٥١,٢٤٩)	٣٣٩,٨٣٦,٨١٧
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٦٦,٠٣٨,٤١٤	٥,٧٧١,٧٥٧	٣٧١,٨١٠,١٧١	(٤٧,٤٠٤,٥٠٢)	٣٢٤,٤٠٥,٦٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
إجمالي المطلوبات	١٥٤,٥٩٠,٠٨٢	٢,٤٩٤,٨٢١	١٥٧,٠٨٤,٩٠٣	(٢٧,٩٦٨,٨٣٥)	١٢٩,١١٦,٠٦٨
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	١٤٤,٦٦٥,٠٢٩	١,٧٩٥,٤٥٩	١٤٦,٤٦٠,٤٨٨	(٢١,٧١٦,٦٢٨)	١٢٤,٧٤٣,٨٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					

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 جهات ذات علاقة والنقد وما في حكمه، وتتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والقروض طويلة الأجل.

وإذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما تندرج 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 ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مماثل). وكما بتاريخ التقرير، لم تكن هناك أي أصول أو مطلوبات من المستوى ١ أو ٢ أو ٣.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

قياس القيمة العادلة			
القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
₪	₪	₪	₪
الاستثمارات في صندوق الاستثمار المشترك	١,٣٦٧,٧٩٨	-	١,٣٦٧,٧٩٨
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨١٢,٩٤٦	-	-
	٢,١٨٠,٧٤٤	-	١,٣٦٧,٧٩٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

قياس القيمة العادلة			
القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
₪	₪	₪	₪
الاستثمارات في صندوق الاستثمار المشترك	١,٣٦٧,٧٩٨	-	١,٣٦٧,٧٩٨

تشمل الاستثمارات المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة استثمارات في شركة زميلة بلغت قيمتها ١,٠٥٣,٢٤٤ ₪

(٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٩٠,٧٧٩ ₪)، والتي يتم تسجيلها وفقاً للتكلفة التاريخية.

الأدوات المالية حسب الفئات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
₪	₪	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة		
الذمم المدينة	٩٦,١٣٥,٧١٨	٨٧,٧١٨,١٨٠
المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة	٥٨٥,١٨٩	٧٨٣,٥٤٩
النقد وما في حكمه	٦,٧٩٠,٧٣٢	٤٢,٧٨١,٠٢٣
	١٠٣,٥١١,٦٣٩	١٣١,٢٨٢,٧٥٢
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة		
الذمم الدائنة	١٠,١٧٨,٩٥١	٧,٥٤٣,٣٦٧
المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى	١١,٩٦٤,٩٣٢	٨,١٢٤,٧٠٤
التزامات عقود الإيجار	٣,٣٧١,٩٨٩	٤,٢١٦,٥٥٦
القروض طويلة الأجل	٨٤,٩٥٧,٣٨٦	٨٤,٩٥٧,٣٨٦
	١١٠,٤٧٣,٢٥٨	١٠٤,٨٤٢,٠١٣

- ١٩- **توزيعات الأرباح**
خلال عام ٢٠٢٥ م تم توزيع ارباح نقدية للعام ٢٠٢٤ م بقيمة ٣,١٥ مليون ريال (٣,٠٠٠ للسهم الواحد) و التي اقر بها مجلس إدارة الشركة بناء على التفويض الذي منحتة اياه الجمعية العامة العادية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م وتم دفعها إلى المساهمين بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠٢٥ م
- ٢٠- **الأحداث اللاحقة**
وفي رأي الإدارة، لم يكن هنالك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، والتي قد تتطلب افصاحات أو من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة.
- ٢١- **اعتماد القوائم المالية**
تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والمصادقة عليها للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٨ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق: ١٢ أغسطس ٢٠٢٥ م).