

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	فهرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ٣٤	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

إلى السادة / المساهمين
شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة لانا الطبية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركة التابعة لها (بشار إليها مجتمعين "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة ، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعزل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا . ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة . وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمنا المهني الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل ، وعند تكوين رأينا فيها ، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسة وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين إجراءات أخرى فيما يتعلق بإثبات الإيرادات: - الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء" - تفهم إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة المبيعات للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد أسباب التقلبات الجوهرية والتي تتطلب فحص إضافي في ضوء تفهمنا لظروف التشغيل بالمجموعة معبئاً لظروف السوق أيضاً. - فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات للتحقق ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية المرفقة.	إثبات الإيرادات: خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت إجمالي إيرادات المجموعة مبلغ ٤٨,٦٣٤,٢٠٨ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٠,٨٠٠,٠٨٧ ريال سعودي). يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في إثبات الإيرادات. يعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيسي حيث تعد الإيرادات مقبلاً رئيساً لأداء المجموعة بالإضافة الي وجود مخاطر متصلة واحتمال تجاوز الإدارة الإجراءات الرقابية لإثبات الإيرادات. إن السياسة المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بإثبات الإيرادات مبنية في الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة، راجع الإيضاح رقم (٣) للسياسة المحاسبية، والإيضاح رقم (١٨) للإفصاحات ذات العلاقة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عليها والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو معروفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريفات جوهرية.

وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى استنادا إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه فإننا سطلبيون بالتفريق عن تلك الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عائدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة ، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح ، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تنتمز الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تظل من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأياً. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كلاً منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستثمرون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ، ونقوم أيضاً بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لآرائنا . وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة. التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلتفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل آرائنا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة ونحن مسؤولون عن توجيه عملية المراجعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

وتجن لتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجسلة أمور أخرى من بينها: النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تتعرف عليها أثناء المراجعة.

وتفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسكوبة ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو مالم نر في ظروف نادرة للغاية أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية لتقييم بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان العسند
ترخيص رقم (١٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٢٥ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٠٤ إبريل ٢٠٢٤ م

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٧,١٤٦,٣٩٨	١٩,٦٥٠,٨٢٠	٥	الممتلكات والآلات ومعدات، صافي
-	١٩٩,٦١٩	٦	أصول غير ملموسة، صافي
١,٢٤٠,٣٩٦	٤,٨١٥,٢١٥	١ - ٧	موجودات حق الاستخدام، صافي
١٨,٣٨٦,٧٩٤	٢٤,٦٦٥,٦٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤,٠٨٨,٧٠٣	٤,٦٤٦,٣٥٥	٨	المخزون، صافي
٢٧,٩٥٦,٠٦٧	٣١,٤١٣,٢٤٢	٩	ذمم مدينة تجارية، صافي
٤,٨١٧,٣٧٤	٦,٦٦٨,٦٧٩	١٠-١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٦٦٥,٤٣٤	٨,٣٦٠,٦٧٣	١١	مصرفات متوقعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٣٠٢,٩٩٠	١٨,٧٥٤,٠٠٤	١٢	النقد ومايعادله
٤٤,٨٣٠,٥٦٨	٦٩,٨٤٢,٩٥٣		إجمالي الأصول المتداولة
٦٣,٢١٧,٣٦٢	٩٤,٥٠٨,٦٠٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣-١	رأس المال
-	١١,٥١٥,٤٠٠	١	علاوة الإصدار
٢,١٩٣,٤٣٥	٢,٤٩٤,٣٨٨		الإحتياطي نظامي
٤٦٦,٢٤٤	٥٧١,٦٣٥		إحتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٤,٧٦٥,١٢٨	١٧,٤٧٣,٧١٠		الأرباح المبقاة
٤٧,٤٩٤,٨٠٧	٦٨,٠٥٥,١٣٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
٢,٧٢٥,٤٥٧	٣,٦٥٢,٤٦٣	١٤	قروض طويلة الأجل
٨٨٢,٧٤٠	٤,١٧٦,٨٠٨	٧	التزامات عقود الإيجار
١,٣٩٥,٢٧١	١,٨٩٢,٧٥٢	١٥	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٥,٠٠٣,٤٦٨	٩,٧٢٢,٠٢٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٥٨٠,١٦٧	١,٨٦٣,٢٦٩	١٤	قروض قصيرة الأجل
٣٠٥,٠٠٠	٧٧٣,٣٣٣	٢-٧	التزامات عقود الإيجار
٢,٧٢٨,٨٣٦	١,٨٧٥,١٨٩	٢-١٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,١٣٥,٨٢٩	١,٦٩٤,٨٦٧		الدائنون التجاريون
٣,٩١٢,٠٦٣	٩,٠٠٧,٠٠٦	١٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,١٢٧,١٩٢	١,٥١٧,٧٨٧	١٧	مخصص الزكاة
١٠,٧٨٩,٠٨٧	١٦,٧٣١,٤٥١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥,٧٩٢,٥٥٥	٢٦,٤٥٣,٤٧٤		إجمالي الالتزامات
٦٣,٢١٧,٣٦٢	٩٤,٥٠٨,٦٠٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الدكتور / محمد عبدالله الشنعة
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سلمان صالح الفوزان
الرئيس التنفيذي

الأستاذ / أحمد مصطفى أبو العلا
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٤٠,٨٠٠,٠٨٧	٤٨,٦٣٤,٢٠٨	١٨	المبيعات ، صافي
(٢١,٩٢٨,٢٨٦)	(٢٨,٤٩١,٠٢٤)	١٩	تكلفة المبيعات
١٨,٨٧١,٨٠١	٢٠,١٤٣,١٨٤		مجمول الربح
(٢,٧٧٦,٤٣٩)	(٣,٦١١,٧٦٠)	٢٠	مصروفات بيع وتوزيع
(٦,٢٢١,٣٩١)	(٦,٨٩٩,٣٢٣)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٧٨٥,٢٩٣)	(٣,٢٢٣,٣١٦)	٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١,٠١٢,٣٠٠)	(١,٣١٣,٧٥٠)	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٧,٨٨١)	٦	استهلاك أصول غير ملموسة
(٥١٣,٥٩٦)	(٥١٩,٧٤٠)	٧	استهلاك موجودات حق استخدام
٦,٥٦٢,٧٨٢	٤,٥٦٧,٤١٤		الربح من التشغيل
-	(٧٣,٠٩٤)		(خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣٦,٠٨٣)	(٣٣٥,٢٥٠)	٢٢	تكليف التمويل
٢٩٣,٥٤٣	٢٥٥,٥٠٩		إيرادات أخرى
٦,٦٢٠,٢٤٢	٤,٤١٤,٥٧٩		الربح قبل الزكاة
(١,١٢٧,١٩٢)	(١,٤٠٥,٠٤٤)	١٧	الزكاة الشرعية
٥,٤٩٣,٠٥٠	٣,٠٠٩,٥٣٥		ربح السنة
٣٥٩,٠٦٥	١٠٥,٣٩١	١٥	الدخل الشامل الأخر
٣٥٩,٠٦٥	١٠٥,٣٩١		إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
٥,٨٥٢,١١٥	٣,١١٤,٩٢٦		إجمالي الدخل الشامل الأخر
			إجمالي الدخل الشامل عن السنة
			ربحية المسهم:
١,٨٣	٠,٩٩	٢٣	ربحية المسهم الأساسية و المخفضة

الدكتور / محمد عبدالله الشبيحة
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سلمان صالح الفوزان
الرئيس التنفيذي

الأستاذ / أحمد مصطفى أبو العلا
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة لاتا الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة الإصدار	الإحتياطي النظامي	إحتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين	الأرباح المبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٦٤٤,١٣٠	٩,٨٢١,٣٨٣	٤١,٥٧٢,٦٩٢
ربح السنة	-	-	-	٥,٤٩٣,٠٥٠	٥,٤٩٣,٠٥٠
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	٣٥٩,٠٦٥
المحول للإحتياطي النظامي	-	-	٥٤٩,٣٠٥	(٥٤٩,٣٠٥)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,١٩٣,٤٣٥	١٤,٧٦٥,١٢٨	٤٧,٤٢٤,٨٠٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,١٩٣,٤٣٥	١٤,٧٦٥,١٢٨	٤٧,٤٢٤,٨٠٧
زيادة رأس مال	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٦,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار	-	١٢,٦٠٠,٠٠٠	-	-	١٢,٦٠٠,٠٠٠
مصرفات الطرح	-	(١,٠٨٤,٦٠٠)	-	-	(١,٠٨٤,٦٠٠)
ربح السنة	-	-	-	٣,٠٠٩,٥٣٥	٣,٠٠٩,٥٣٥
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	١٠٥,٣٩١
المحول للإحتياطي النظامي	-	-	٣٠٠,٩٥٣	(٣٠٠,٩٥٣)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	١١,٥١٥,٤٠٠	٢,٤٩٤,٣٨٨	١٧,٤٧٣,٧١٠	٦٨,٠٠٥,١٣٣

الدكتور / محمد عبدالله الشبيحة
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سلمان صالح الفوزان
الرئيس التنفيذي

الأستاذ / أحمد مصطفى أبو العلا
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة لانا الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦,٦٢٠,٢٤٢	٤,٤١٤,٥٧٩		الربح قبل الزكاة
			تعديلات على بنود غير نقدية:
١,٠١٢,٣٠٠	١,٣١٣,٧٥٠	٥	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
-	٧,٨٨١	٦	إطفاء أصول غير ملموسة
-	٢١,٩٩٧		خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
-	٥١,١٠٠		خسائر استبعاد حق استخدام أصول
٥١٣,٥٩٦	٥١٩,٧٤٠	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٤,٧٧٨	١٣١,٩٤٧	٧	تكاليف تمويل - التزامات عقود الإيجار
١٤٦,٦٧٥	١٣٩,٧٣١		مصرفات تمويلية لتسهيلات بنكية
٣٩,٦٣٠	٦٣,٥٧٢	١٥	تكاليف تمويل - التزامات المزايا المحددة للموظفين
٥٣٣,٤٢٣	٥٦٢,٧٥٠	١٥	التزامات المزايا المحددة للموظفين - المكون
	٢١٣,١٦٥	٨	الانخفاض في المخزون - المكون
١,٧٨٥,٢٩٣	٣,٢٢٣,٣١٦	٩	مخصص ندم مدينة تجارية - المكون
١٠,٧٠٠,٩٣٧	١٠,٦٦٣,٥٢٨		
			التعديلات على التغيرات في رأس المال العامل:
(١٦,٧٢٩)	(٧٧,٠٨١٧)	٨	المخزون
(٢,١٨٤,٧٠٩)	(٦,٦٨٠,٤٧٧)	٩	ندم مدينة تجارية ، سلفي
(١,١٦٠,٠١٦)	(١,٨٥١,٣٠٥)	١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٠٠٤,٢٦٣)	(٣,٦٩٥,٢٣٩)	١١	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٤٩٧)	(٨٥٣,٦٤٧)	١٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢٨,٤٩٦)	٥٥٩,٠٣٨		دائون تجاريون
٥٠٨,٥٤٧	٥,٠٦٤,٩٤٣	١٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٧٩٨,٧٧٤	٢,٤٦٦,٠٢٤		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١,١٩٦,٩٢٩)	(١٠,١٤,٤٤٩)	١٧	زكاة مدفوعة
(٦,٤٧٩)	(٢٣,٤٥٠)	١٥	التزامات المزايا المحددة للموظفين - المدفوعة
٥,٥٩٥,٣٦٦	١,٤٢٨,١٢٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٢٣٦,٥٣١)	(١,٨٥٢,٥٥٣)	٥	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٧٧,٠٠٠		المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٢٠٧,٥٠٠)	٦	إضافات أصول غير ملموسة
(٣,٨٦١,٥٩٦)	(٢,١٦٤,٦٦٦)	٥	مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ
(٥,٠٩٨,١٢٧)	(٤,٠٤٧,٦٦٩)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣-١	المحصل من زيادة رأس المال
-	١١,٥١٥,٤٠٠	١	علاوة الإصدار
١,٧٦٨,٥٢٤	٢,٧٥٥,٢٠٠	١٤	صافي المحصل من قروض طويلة الأجل
(١,٩٥٦,٤٨٥)	(١,٦٨٤,٨٣٧)		المسدد من قروض طويلة الأجل
(١٤١,٦٧٥)	-		المسدد من تكاليف التمويل
(٣٧٩,٧٠٥)	(٥١٥,٢٠٥)	٧	المسدد من التزامات عقد إيجار تمويلي
(٧٠٩,٣٤١)	١٨,٠٧٠,٥٥٨		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢١٢,١٠٢)	١٥,٤٥١,٠١٤		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
٣,٥١٥,٠٩٢	٣,٣٠٢,٩٩٠		رصيد النقد وما يعادله في بداية السنة
٣,٣٠٢,٩٩٠	١٨,٧٥٤,٠٠٤	١٢	رصيد النقد وما يعادله في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
	٤,٣٧٤,٥١٧		إضافات حق استخدام أصول

الدكتور / محمد عبدالله الشويحة
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ/ سلمان صالح الفوزان
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ أحمد مصطفى أبو العلا
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. المجموعة وطبيعة النشاط :

أ. تأسيس الشركة

- شركة لانا الطبية هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٨٩٤١٠ بتاريخ ٢٢ جمادى الثاني ١٤٣١ الموافق ٥ يونيو ٢٠١٠ م.
- أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م، والمتضمن الموافقة على تسجيل أسهم المجموعة في الإدراج المباشر في السوق الموازية (نمو) وبتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق ٦ ديسمبر ٢٠٢٣ م تم إدراج أسهم المجموعة في السوق الموازية (نمو).
- تتضمن الحسابات المرفقة حسابات المجموعة (المركز الرئيسي) وحساب الفرع التالي:
- مصنع شركة لانا الطبية لمعالجة النفايات الطبية سجل تجاري رقم ١١٢٦٠٠٢٢٢٦.

ب. طبيعة نشاط المجموعة :

يتمثل نشاط المجموعة في إقامة وصيانة ونظافة المستشفيات والمراكز والمستوصفات الطبية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق لأصالح الغير والأعمال الإلكترونية ومجال الأجهزة والمنتجات الطبية بموجب هيئة الغذاء والدواء رقم (IDL-٢٠١٩-MD-٣٦٧٤) بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٩ م وتنتهي بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ م.

وذلك نقل النفايات الخطرة، ومعالجة النفايات العضوية بغرض تصريفها، والتخلص منها من النفايات الصناعية الغير خطرة، وتشغيل مرافق معالجة النفايات الطبية الخطرة، والتخلص النهائي من النفايات الخطرة، فصل وفرز النفايات والخردة الفلزية وأصناف المعادن لاستخدامها كمواد أولية، البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية.

ج. رأس المال وعلاوة الإصدار

بلغ رأس مال الشركة ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. بتاريخ ١٩ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢ م، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال من ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك من خلال إصدار ٦٠٠,٠٠٠ سهم عادي جديد. تم طرح عدد ٧٢٠,٠٠٠ سهم لتمثل في ١٢٠,٠٠٠ من المساهمين الحاليين و ٦٠٠,٠٠٠ سهم جديد بسعر ٣١ ريال سعودي عند الاكتتاب في السوق الموازية مما نتج عنه علاوة إصدار بقيمة ٢١ ريال سعودي لكل سهم (ما يعادل إجمالي قيمة ١٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). بلغ إجمالي تكاليف المعاملات المتعلقة بعملية طرح مبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم تكبد مبلغ ٩١٥,٤٠٠ ريال سعودي في عام ٢٠٢٢ م ومبلغ ١,٤٨٤,٦٠٠ ريال سعودي منها ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يتحملها المساهمين الحاليين. مما نتج عن ذلك صافي علاوة إصدار بقيمة ١١,٦٨٤,٦٠٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتعلق تكاليف المعاملات هذه بخدمات الاستشارات المالية لغرض إصدار أسهم جديدة من خلال عملية طرح بما في ذلك التسجيل والإدراج المباشر لأسهم الشركة في السوق الموازية "نمو".

د. السنة المالية للمجموعة :

تبدأ السنة المالية للمجموعة من ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

هـ. توحيد القوائم المالية الموحدة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لكلاً من:

- شركة لانا المتحدة للمقاولات

بعد استبعاد جميع المعاملات المتبادلة بين الشركات بغرض توحيد القوائم المالية الموحدة، يتم تصنيف الشركة المستثمر بها كشركة تابعة بناءً على درجة السيطرة التي تمارسها الشركة على تلك الشركات مقارنة بالشركاء الآخرين كما تم حذف وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

وفيما يلي بيان نسب الملكية في الشركات التابعة:

اسم الشركة	السجل التجاري	المدينة	النشاط	التاريخ	نسبة الملكية
شركة لانا المتحدة للمقاولات	١٠١٠٧٨٤٣٧٢	الرياض	مقاولات	٢٠٢٢/٢/٢٨ م	١٠٠٪

و. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة :

أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة :

أسس القياس

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة باستخدام أسس القياس المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء البنود التالية والتي يتم قياسها على أساس يديل في كل تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة:

- يتم الاعتراف بمبالغ الموظفين لنهاية الخدمة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للمجموعة.

أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لشركة لانا الطبية وشركتها التابعة (المجموعة) كما ورد في إيضاح رقم (١).

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- حق في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المجموعة المستثمر فيها لمنحها السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.

• أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي المجموعة. إن إجمالي الدخل الشامل الآخر للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتلفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد. كما أن المجموعة والشركة التابعة لها نفس فترات التقرير.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المنفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة ويتم احتسابها على أساس الفرق بين ١- إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاه و ٢- القيمة النظرية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). إن القيمة العادلة للسبب التي يتم الاحتفاظ بها من الاستثمار في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة للاستثمار المتبقي عند الاعتراف الأولي في الفترات اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وفي حال أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك فيتم اعتبار القيمة العادلة كتكلفة للاعتراف الأولي بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

فيما يلي بياناً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة في إعداد قوائمها المالية الموحدة:

التقيد وما يعالنه

يتكون النقد وما يعالنه في قائمة المركز المالي الموحد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل ومراجحت مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي لا تخضع لمخاطر جوهرية للتغير في قيمتها. يتم استبعاد النقد ومعدلات النقد الخاضعة لقيود بنكية وغير متاحة للاستخدام من النقد وما يعالنه لغرض إعداد قائمة التشفات النقدية الموحدة.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم

تتم معظم الايرادات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل فوائد. عندما يتم تمديد الائتمان إلى ما بعد شروط الائتمان العادية، يتم قياس المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية. في نهاية كل فترة تقرير تتم مراجعة القيم الدفترية للمبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط في قيمة تلك النسم. إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة. تظهر النسم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الدخل الشامل. عند التأكد من أن النسم المدينة التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من العقارات والألات والمعدات وتكاليف الاقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤجلة) إذا استوفت معايير الاعتراف. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من العقارات والألات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بالاعتراف بهذه الأجزاء بشكل فردي كأصول لها أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم الاعتراف بتكلفته في القيمة الدفترية للمعدات في حال استيفاء معايير الاعتراف. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الأصول بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعلى في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص. يتم احتساب استهلاك العقارات والألات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت، بعد خصم القيمة التقديرية المتبقية وبالنسبة للمباني المتضمنة قيمتها على أراضي فيتم استهلاكها بعد تخفيض قيمة الأراضي المقامة عليها تلك المباني (خردة)، على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة وفقاً للنسب السنوية التالية:

النسبة %

٣%	• الألات ومعدات
٣%	• وسائل نقل
١٠%	• أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٣%	• تحصينات على مباني مستأجرة
٢٠%	• أجهزة حاسب إلى

إذا كان بند الممتلكات والألات والمعدات يتكون من مكونات أجزاء فردية يكون لها تطبيق طرق أو نسب استهلاك أخرى مناسبة، فإنه يتم استهلاك كل جزء على حدة. الجزء المنفصل يكون جزءاً مادياً أو جزءاً غير مادياً يمثل فحصاً أو إصلاحه رئيسياً.

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

عند وجود مؤشرات على تغير القيمة الدفترية المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والألات والمعدات فإنه يتم مراجعة التقديرات السابقة من قبل الإدارة وبناءً على هذه المراجعة، يتم تعديل القيم الدفترية المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو طرق الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات بأثر مستقبلي.

تتم التحويلات من الممتلكات والألات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام المحدد لها. يتم هذا التحويل باستخدام القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات في تاريخ التحويل.

المشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، تتضمن التكلفة كافة المصروفات المباشرة المتعلقة بالوصول للأصل إلى الحالة التي تسمح باستخدامه في الغرض المخصص له. يتم تحويل المشروع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والألات والمعدات عندما يكتمل ويصبح جاهزاً للاستخدام المخصص له.

المخزون

يدرج المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتشمل النفقات المتكبدة في الاستحواذ على المخزون وإحضاره إلى موقعه الحالي وحالته الراغبة. إن صافي القيمة البيعية تمثل سعر البيع التقديري في سياق العمل الاعتيادي ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المعمول بها.

٣. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

الموجودات غير الملموسة

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد وليس له كيان مادي ملموس. يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة ومن ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء وأي مجمع خسائر هيوط، إن وجدت.

يتم إثبات النفقات التي تتحملها المنشأة داخلياً على بند ملموس، بما في ذلك جميع النفقات على أنشطة البحث والتطوير، على أنها مصروف عندما يتم تحملها، ما لم تكن تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. تتمثل الأصول غير الملموسة في المجموعة في برامج الحاسب الآلي، وتطبيقات الأصول غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة على النحو التالي:

- برامج حاسب آلي ٧ سنوات

عند وجود مؤشرات على تغير القيمة المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة فإنه يتم مراجعة التقديرات السابقة من قبل الإدارة وعندما تختلف التوقعات الحالية، فيتم تعديل القيم المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو طريقة الإطفاء، ويتم اعتبار ذلك التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي. في حال عدم تمكن المنشأة من تحديد العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس بطريقة يمكن الاعتماد عليها فإنه يفترض أن يكون العمر الإنتاجي ٥ سنوات، يتم مراجعة القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ضرورياً.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمجموعة، إذا كان ذلك الشخص:

- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في المجموعة، أو له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة، أو له تأثير مهم على المجموعة.
- يكون الموظف العامل في المجموعة عضو من كبار موظفي الإدارة في المجموعة إذا كان له صلاحيات اتخاذ القرارات الإدارية المؤثرة في المجموعة.

تعتبر منشأة ما ذات علاقة بالمجموعة إذا انطبق أي من الشروط التالية:

- المنشأة والمجموعة أعضاء في المجموعة نفسها.
- أن تكون منشأة زميلة أو مشروع مشترك مع المجموعة.
- المنشأة والمجموعة مشروع مشترك للطرف الثالث نفسه.
- إحدى المنشأتين مشروع مشترك لمنشأة ثالثة والمنشأة الأخرى منشأة زميلة للمنشأة الثالثة.
- المنشأة بمثابة خطة منافع ما بعد انتهاء التوظيف لصالح الموظفين إما في المجموعة أو في منشأة ذات علاقة بالمجموعة.
- كون المجموعة تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة أعلاه.
- المنشأة أو أي عضو في المجموعة التي تعد جزءاً منها تقدم خدمات لموظفي الإدارة العليا للمجموعة.
- شخص محدد في الفقرة الأولى أعلاه يكون له تأثير مهم على المجموعة أو أنه عضو من موظفي الإدارة العليا للمجموعة.

عقود الإيجار

- يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقيم المعيار نموذج محاسبي واحد للمستأجر، حيث يتطلب من المستأجر الاعتراف بأصول والتزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت تلك العقود قصيرة أجل التي تبلغ مدته ١٢ شهر أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذا قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها تشغيل أو تمويل، مع نهج المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لمحاسبة المؤجر بشكل كبير دون تغيير عن سابقتها، معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وحيث أن معظم عقود الإيجار للمجموعة كمستأجر قصيرة أجل تبلغ مدتها ١٢ شهر أو أقل، وكـمؤجر فإنه قد تبين للمجموعة، بناءً على تقييم أحكام وشروط الترتيبات، بأن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً جوهرياً من العمر الإنتاجي للعقارات المؤجرة وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار لا تساوي إلى حد كبير القيمة العادلة للعقارات المؤجرة وأنها تحتفظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بملكية هذه العقارات وعليه فقد استمرت المجموعة بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجار تشغيلية ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة عن عقود الإيجار ودون تغيير جوهري عن القسم رقم (٢٠) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الذي كان مطبق سابقاً.

- وبالتالي فإن المجموعة كمستأجر تقوم بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار. وكـمؤجر تقيّد الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكسب فيها.

- يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول ما يقارب جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية، وما دون ذلك يتم تصنيفه على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد. يتم إجراء تصنيف لعقد الإيجار عند نشأة عقد الإيجار، ولا يتم تغييره أثناء فترة عقد الإيجار، إلا إذا وافق المؤجر والمستأجر على تغيير أحكام عقد الإيجار، وفي هذه الحالة تتم إعادة تقييم تصنيف عقد الإيجار.

٣. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

المجموعة كمستأجر

عقود الإيجار التمويلي

يتم رسالة عقود الإيجار التمويلية عند بداية أجلها بالقيمة العادلة للأصول المستأجرة وإذا كانت أقل من ذلك فبالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار.

يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم إدراج مصاريف التمويل للأصل المستأجر في بند تكاليف التمويل في الربح والخسارة.

يتم استهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، فيتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل على أساس القسط للثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

عقود الإيجار التمويلي

يتم إثبات الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في قائمة المركز المالي الموحدة وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوٍ لصافي الاستثمار في عقد الإيجار. وصافي الاستثمار في عقد الإيجار هو إجمالي استثمار المؤجر في عقد الإيجار مخصوماً بسعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار.

يتم إثبات دخل التمويل على نمط يعكس معدل عائد نوري ثابت على صافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار التمويلي.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم إثبات دخل الإيجار ضمن الربح أو الخسارة على أساس القسط للثابت على مدى فترة الإيجار.

الأصول المالية

الائتمات الأولى

يجب على المجموعة إثبات أي أصل مالي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تصبح المجموعة جزءاً من أحكام تعاقدية للأداة. يعتمد تصنيف الأصول المالية على نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة لإدارة أصولها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بتصنيف أصولها كما يلي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

- أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الربح والخسارة أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء النعم المبنية التجارية التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا جوهريًا، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً - في حال لم يكن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد - تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إقناء الأصل المالي. يتم تحميل تكاليف معاملة الأصول المالية المحملة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. يتم قياس النعم المبنية التجارية التي لا تحتوي عنصرًا تمويليًا جوهريًا أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهر بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- تلك الأصول التي يجب قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)

ب- تلك الأصول التي يجب قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أصل المجموعة في إدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

• الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يجب قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشروط التالية:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بعد القياس الأولي يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال نقصاً الانخفاض في القيمة لخسارة الائتمان المتوقعة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الإقناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن إيرادات / تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

الأصول المالية (تتمة)

- الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يجب قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفائه للشرطين التاليين:
 - الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال، ويتم تحقيق أهداف هذا النموذج عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
 - الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى رفع التدفقات النقدية في تواريخ محددة والتي فقط مدفوعات لأصل القرض وفائدة على أصل القرض المتبقى.تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة. ندرج مكاسب / خسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. وغلاوة على ذلك، عند الإثبات الأولي لأصل حقوق ملكية مالي، قد تختار المجموعة تصنيف الأداة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يجب قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مالم يكن من المطلوب قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- بعد القياس الأولي، تقاس تلك الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير المالي. يتم إثبات جميع التغيرات في القيمة العادلة والإيرادات (الفائدة وتوزيعات الأرباح) الناتجة عن تلك الأصول المالية في الربح أو الخسارة.
- إعادة التصنيف عندما، فقط عندما، تقوم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الأصول المالية، فنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع أصولها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.
- إلغاء الإثبات تقوم المجموعة بحذف الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو عندما تقوم بتحويل الأصول والمخاطر والزمائبا الهامة لملكية الأصل إلى طرف آخر وعند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة النظرية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مقترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح (خسارة) متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.
- الانخفاض في قيمة الأصول المالية
 - يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الأصول المالية.
 - تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.
 - بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:
 - الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر، وهي ناتجة عن أحداث تعثر محتملة عن السداد خلال فترة ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية.
 - الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
 - تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد). ومتأخرة أكثر من سنتين من تاريخ الجهات التجارية.
 - يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) ١٢ شهر من الخسائر المتوقعة، أو (ب) خسائر متوقعة مدى الحياة. وفي حال عدم زيادة المخاطر الائتمانية للأداة المالية بشكل جوهري في البداية، يتم تكوين مخصص يعادل الخسارة المتوقعة ١٢ شهر. وفي حالات أخرى، يجب عمل مخصص للخسائر الائتمانية مدى الحياة.
- بالنسبة للنعم المدينة التجارية التي تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتم استخدام طريقة مبسطة بحيث لا توجد حاجة لعمل تقييم للزيادة في المخاطر الائتمانية في كل تاريخ تقرير مالي. بدلاً من ذلك، يمكن أن تختار المجموعة تكوين مخصص مقابل الخسائر المتوقعة بناءً على الخسائر المتوقعة مدى الحياة. اختارت المجموعة الاستفادة من خيار الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة. بالنسبة للنعم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتوجب على المجموعة استخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.
- تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية موحدة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة منخفضة القيمة ائتمانياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية الموحدة المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

الأصول المالية (تتمة)

• الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تتمة)

تشمل الأدلة التي تشير إلى انخفاض الأصول المالية البيانات القابلة للملاحظات التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التقصير أو التأخير أكثر من سنتين من تاريخ الاستحقاق للجهات التجارية.
- إعادة هيكلة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط التي تراها المجموعة خلاف ذلك، من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى أو اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.
- يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المنخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التنفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقيق جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. وفي حال زاد أو نقص في سنة لاحقة مبلغ خسارة الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي

يجب على المجموعة إثبات أي أصل مالي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تصبح المجموعة جزءاً من أحكام تعاقدية للأداء.

القياس الأولي

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكديدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة والتغيرات، بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة. ولاحقاً للاعتراف الأولي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المطفأة، فيما عدا:

- أ- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- ب- الالتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
- ج- عقود ضمان مالي.
- د- التزامات لتقديم قرض بمعدل أقل من سعر الفائدة في السوق.
- هـ- الثمن المحتمل المسجل من قبل الجهة المقتتبة في عملية تجميع الأعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣).

يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع التغيرات المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم قياس جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة. يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع التغيرات المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم قياس جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الإثبات

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم إعفاء من الالتزام أو الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو يتم تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

مقاصد الأدوات المالية

يتم مقاصد الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبلغ المدرجة و توافر النية لدى المجموعة لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو تحقيق أصول وسداد الالتزامات في نفس الوقت.

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل فوائد. يتم تحويل الذمم الدائنة التجارية التي بعملية أجنبية إلى عملة الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الإيرادات أو المصروفات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مالياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للفروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقويم ما إذا كان هناك أي مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الأصول غير المالية، إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، وفي حال وجود أي من هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل غير مالي، وفي حال عدم وجود مؤشرات للهبوط فليس من الضروري تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل غير المالي. ويتم مقارنة القيمة القابلة للاسترداد للأصل غير المالي المتأثر مع قيمة المبلغ المسجل نفرياً وإذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، فيتم تخفيض القيمة النظرية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة. إذا تم عكس خسارة هبوط القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة النظرية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، على أن لا يتجاوز قيمة الخسائر المثبتة سابقاً.

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ معاملات السوق في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم الاعتراف بهذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث تتجاوز القيمة النظرية للأصل القيمة القابلة للاسترداد وتتجاوز القيمة النظرية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة.

أسس قياس وتصنيف الأصول والالتزامات إلى "متداولة" و "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول المتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحقيقها أو بلوي بيعها أو استغلالها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تكون نقد ومعادل للنقد ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن ١٢ شهر بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى "غير متداولة"

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال ١٢ شهر بعد الفترة المالية أو عندما عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن ١٢ شهر بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الالتزامات الأخرى "غير متداولة"

إثبات الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمراحل الخمسة خطوات التالية:

الخطوة الأولى: تحديد المجموعة للعقد مع العميل في الحالات التالية:

- تمت الموافقة على العقد والالتزام من قبل الأطراف
- يتم تحديد حقوق كل طرف
- يتم تعريف شروط الدفع
- يوجد للعقد مضمون تجاري. و
- قابلية التحصيل

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

إثبات الإيرادات (تتمة)

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع السلع أو الخدمات الموعودة في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة موعودة كالتزام أداء منفصل.

تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما :

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى التي هي متاحة بسهولة للعميل. و
 - يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن البضائع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحدد المجموعة سعر المعاملة، وهو المبلغ الاعتباري الذي تتوقعه في مقابل نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى أحد العملاء.

الخطوة الرابعة: يتم تخصيص سعر الصفقة في ترتيب لكل التزام أداء مستقل على أساس أسعار البيع المستقل النسبي للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم المجموعة بتحويل سلعة أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. يحصل العميل على سيطرة على سلعة أو خدمة إذا كانت لديه القدرة على توجيه استخدام واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

في فترة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام النفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط النفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنتجت المجموعة أنها الأصل في جميع ترتيبات إيراداتها، ولديها حرية أسعار، كما أنها معرضة لمخاطر الجرد ومخاطر الائتمان.

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للثمن المقبوض أو المدين من بيع البضائع والخدمات خلال سياق العمل الاعتيادي لأنشطة المجموعة. تُدرج الإيرادات صافية من المرتجعات والصومات والخصومات. تسجل المجموعة الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق، ويكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة عوائد اقتصادية مستقبلية، وعند استيفاء معايير محددة لكل من أنشطة المجموعة كما هو مبين أدناه. لا يعتبر مبلغ الإيرادات قابلاً للقياس بشكل موثوق إلا بعد تسوية كافة الالتزامات المحتملة المرتبطة بعملية البيع.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية التي تحقق المجموعة إيراداتها منها :

مبيعات الأجهزة الطبية

يتم إثبات الإيرادات من بيع الأجهزة الطبية عندما تقوم المجموعة ببيع منتج إلى عميل ، تعد دفعة سعر المعاملة واجبة السداد فوراً عند شراء العميل للمنتج. كما تتضمن إيرادات المجموعة من عمليات بيع الأجهزة الطبية الإيرادات المثبتة من تقديم خدمات معينة تتعلق ببيع بعض منتجاتها منها على سبيل المثال لا الحصر التسليم والتدريب وما إلى ذلك. يتم إثبات الإيرادات من هذه الخدمات في نقطة زمنية معينة.

مبيعات المستلزمات الطبية

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات المستلزمات الطبية عند نقل السيطرة على المنتجات أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى الموزعين والـ يكون هناك التزام غير مستوفي بما يؤثر على عملية إثبات المبيعات.

خدمة معالجة النفايات الطبية

يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمة معالجة النفايات عندما يمكن تقدير نتائج الخدمة بشكل موثوق عند تقديم الخدمات وفقاً للأسعار المتفق عليها في العقد أو المحددة من الجهة المسؤولة ويتم إصدار الفاتورة بهذه الخدمات عند الانتهاء من تقديم الخدمة وقبول العميل تلك الخدمات.

تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات كل مصروفات التشغيل المباشرة المرتبطة بمبيعات الأجهزة الطبية والخدمات الطبية المقدمة بما فيها تكاليف الخدمات من مصادر خارجية (الأمن والصيانة والإصلاح وخدمات التأجير ... الخ) والعمالة وإيجار وسائل نقل ومواقع العمل واستهلاكات والتأمين وكلفة المصروفات المباشرة الأخرى. أما مصروفات التشغيل الأخرى فتعتبر إما مصروفات عمومية وإدارية أو مصروفات تسويقية.

المصروفات

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية المضاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الخدمات المقدمة. ويتم توزيعها إذا دعت الحاجة لذلك بين المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة الخدمات والمصاريف الأخرى على أساس ثابت.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الزكاة الشرعية

يتم احتساب الزكاة الشرعية وفقاً للتعليمات الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك، ويتم تجنب مخصص لمجابهة الزكاة الشرعية المستحقة بشكل سنوي ويتم تحميله على قائمة الدخل، ويجري تسجيل أي فروقات بين المخصص المحاسب والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي على قائمة الدخل في حينه.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو تسليم الخدمة أو استلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري.

القروض

تثبت القروض مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة من تكاليف المعاملة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تلغى القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته، يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تستحق في أقل من ١٢ شهر.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداد وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف وحمل على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة في الحصول على القروض.

ترجمة العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. يتم في الأصل: تحويل المعاملات بالعملات لأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية بالتاريخ التي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. يتم بعد ذلك تحويل الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة، ويتم إدراج كافة الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البلود النقدية بأسعار تختلف عن تلك التي تمت ترجمتها بها عند الإثبات الأولى ضمن الربح أو الخسارة مباشرة في الفترة التي تنشأ فيها.

التزامات المزايا المحددة للموظفين

لدى المجموعة نظام مزايا محددة للموظفين ضمن خطة مزايا محددة تتفق مع أنظمة العمل والعامل في المملكة العربية السعودية بناء على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطط مزايا نهاية الخدمة. وبالتالي فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل الإدارة بناء على طريقة الوحدة الإضافية المقررة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمناقص ما بعد الخدمة وعكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر، ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة التغيرات في حقوق الملكية للمساهمين المنفصلة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

تتكون تكلفة التزامات المزايا المحددة للموظفين من العناصر التالية:

- تكلفة الخدمة المالية.
 - مصروف الفائدة والذي يحسب بتطبيق معدل الخصم على الرصيد الافتتاحي لرصيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة.
 - المبلغ الناتج من إعادة قياس التزام المزايا المحددة للموظفين والذي يمثل المكاسب أو الخسائر الاكتوارية.
- يتم عرض تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة المتعلقين باحتساب التزام المزايا المحددة للموظفين في قائمة الدخل الشامل كجزء من بند رواتب ومزايا الموظفين. في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة في فترة لاحقة، ويتم إدراج الدخل الشامل الآخر الناتج من المكاسب والخسائر الاكتوارية في الأرباح المباشرة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات من خلال طرف ثالث، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، فإنه يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم الاعتراف بالمصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل بعد خصم أي مبالغ مستردة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام المجموعة الأساس يتم تجنب ١٠% من أرباح السنة الصافية لتكوين مخصص احتياطي نظامي ، ويجوز للمجموعة أن توقف تجنب الاحتياطي متى بلغ ٣٠% من رأس المال وهو غير قابل للتوزيع.

الإيرادات غير المحققة

تشتمل الإيرادات غير المحققة على الإيجارات بشأن العقارات التي تبدأ عقود إيجارها بعد نهاية الفترة المالية.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يقوم بأنشطة أعمال قد يكتسب منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما فيها الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات أخرى للشركة ، والذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة. يتم مراجعة النتائج التشغيلية لكل قطاع تشغيلي من قبل الرئيس التنفيذي للشركة لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه. والتأكد من أن المبلغ المعروض لكل بند للقطاع متسق مع ما يتم عرضه داخلياً من تقارير الرئيس التنفيذي للشركة. ولمزيد من التفاصيل عن قطاعات الأعمال، انظر الإيضاح (٢٤).

الأصول والتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل فترة مالية للاعتراف بالتزامات المحتملة والتي تكون الالتزامات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يمكن حدوثها إلا بوقوع وعدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع لكامل سيطرة المجموعة.

تعويضات كبار موظفي الإدارة :

تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة في تلك المبالغ المدفوعة المستحقة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة (المنافع قصيرة الأجل، المنافع طويلة الأجل، منافع ما بعد انتهاء التوظيف، منافع إنهاء الخدمة، المنفوعات على أساس السهم).

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة من ١ يناير ٢٠٢٣م:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢

يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية الموحدة على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسة المحاسبية.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ – المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على المجموعة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ – التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة المجموعة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

٤. استخدام التقديرات والأحكام:

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات والاقتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية المجموعة وعلى المبالغ الموجودة والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والاقتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التغير في التقديرات في الفترة التي تحدث فيها إذا كان يؤثر على هذه الفترة فقط أو السنة التي حدث فيها التغير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التغير يمتد لأكثر من سنة.

قياس التزامات مزايا الموظفين

يتم تحديد تكلفة التزام تعويضات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الاكتواري. يشمل التقييم الاكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة الواحدة عند الضرورة. يتطلب معيار المحاسب الدولي رقم (١٩) استخدام افتراضات إكتوارية لقياس الالتزام الخاص بمكافأة نهاية الخدمة (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) والذي يعتبر من التزامات المنفعة المحددة. وتتضمن هذه الافتراضات تقديرات إدارة المجموعة لمتغيرات مثل الرواتب النهائية التي ستستخدم كأساس لاحتساب مكافأة نهاية الخدمة. وقد قامت المجموعة بإعداد هذه الافتراضات الإكتوارية بواسطة خبير إكتواري بناء على أفضل تقدير لإدارة المجموعة لهذه المتغيرات.

مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب

يعكس المخصص تقديرات المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب. يتم رصد المخصص استناداً إلى أعمار بنود المخزون والظروف الحالية والتجربة التاريخية. قد يستدعي الأمر إجراء تغييرات على المخصصات المقدرة في حالة انخفاض الطلب على المخزون بطيء الحركة عن المستويات المتوقعة في الوقت الراهن أو بسبب التغيرات غير المتوقعة التي قد تؤثر سلباً على عملية بيع بعض المنتجات. ترى الإدارة أن المخصص المرصود للمخزون بطيء الحركة والمتقادم مناسباً.

تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والإلغاء

تحدد المجموعة مدة الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أية فترات يغطيها خيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يمارس، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام منحلات يمكن الحصول عليها (مثل اتفاقيات التسهيلات البنكية المتاحة لها ومعدلات الاقتراض السائدة في السوق).

الأصول الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع لهذه الأصول والضرر المادي الذي تتعرض له. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كمتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغير والسنوات اللاحقة).

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى

يتم تكوين الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى من خلال تطبيق المنهج المبسط والذي يتطلب استخدام مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الذمم التجارية المدينة وعندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية، إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات الانخفاض بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التفاضلات النقدية المخصومة. يتم أخذ المنحلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تشمل التقديرات على الاعيانات الخاصة بالمنحلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك نفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي نشأت فيها.

شركة لانا الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والألات والمعدات ، صافي:

المباني على أراضي مستأجرة	ألات ومعدات	وسائل نقل	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة حسب آلي	* مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:							
١,٩٤٦,٢٩٧	٣,٧٤٩,٢٣٢	٣,٩٨٧,٢٤٦	٢٧٧,٩٧٤	٢٤٧,٦٧٧	١٨٩,٧٠٨	١١,٢١٨,٦٢٦	٢١,٦١٦,٧٦٠
-	٣٣٧,١٠٠	٦٥٦,٣٤١	١٥٩,٧٦٦	٥٧٤,٥١٩	١٢٤,٨٢٧	٢,١٦٤,٦١٦	٤,٠١٧,١٦٩
-	-	(٢٤٧,٣٤٩)	-	(١٨٤,٨٣٦)	-	-	(٤٣٢,١٨٥)
-	-	-	-	٢٢٦,٢٢٣	-	(٢٢٦,٢٢٣)	-
١,٩٤٦,٢٩٧	٤,٠٨٦,٣٣٢	٤,٣٩٦,٢٣٨	٤٣٧,٧٤٠	٨٦٣,٥٩٣	٣١٤,٥٣٥	١٣,١٥٧,٠٠٩	٢٥,٢٠١,٧٤٤
الإستهلاك المتراكم:							
٥٢٥,٤٩٨	١,٧٠٧,١٨٥	١,٨٦٧,٠١٥	١٣٩,٣٨١	٩٨,٧٠٤	١٣٢,٥٨٠	-	٤,٤٧٠,٣٦٣
٩٧,٣١٥	٣٩٤,٢١٠	٧٠١,٧٢٢	٢٥,٩٨٨	٧١,٦٦٧	٢٢,٨٤٨	-	١,٣١٣,٧٥٠
-	-	(١٣٢,٤٦٩)	-	(١٠٠,٧٢٠)	-	-	(٢٣٣,١٨٩)
٦٢٢,٨١٣	٢,١٠١,٣٩٥	٢,٤٣٦,٢٦٨	١٦٥,٣٦٩	٦٩,٦٥١	١٥٥,٤٢٨	-	٥,٥٥٠,٩٢٤
١,٣٢٣,٤٨٤	١,٩٨٤,٩٣٧	١,٩٥٩,٩٧٠	٢٧٢,٣٧١	٧٩٣,٩٤٢	١٥٩,١٠٧	١٣,١٥٧,٠٠٩	١٩,٦٥٠,٨٢٠
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣

تم الحصول على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض إنشاء مصنع شركة لانا الطبية لمعالجة النفايات الطبية مقابل رهن أصول مصنع شركة لانا بكافة المباني المقامة والسيارات والمعدات والألات وملحقاتها المتعلقة بها أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع واية اضافات أو توسعات مستقبلية (إيضاح ١٤).

* تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في ثلاث مشروعات في مجال معالجة النفايات الطبية وذلك لأن هذا النوع من المشروعات له محددات ولوائح لا تسمح بنقل النفايات الطبية خارج كل منطقة. وتم توزيع هذه المشاريع كالتالي:

- ١ - مدينة جدة وذلك لخدمة المنطقة الغربية
 - ٢ - مدينة حائل وذلك لخدمة المنطقة الشمالية
 - ٣ - مدينة أبها وذلك لخدمة المنطقة الجنوبية
- وتم تمويل هذه المشروعات عن طريق أرباح الشركة وزيادة رأس المال.

شركة لاتا الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والألات والمعدات ، صافي (تنمة):

المباني على أراضي مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	تأمينات على مباني مستأجرة	أجهزة حاسب آلي	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة :							
١,٩٤٦,٢٩٧	٣,٢٦٩,٢٣٢	٣,٢٣٠,٧١٥	٢٧٧,٩٧٤	٢٤٧,٦٧٧	١٨٩,٧٠٨	٧,٣٥٧,٠٣٠	١٦,٥١٨,٦٣٣
-	٤٨٠,٠٠٠	٧٥٦,٥٣١	-	-	-	٣,٨٦١,٥٩٦	٥,٠٩٨,١٢٧
١,٩٤٦,٢٩٧	٣,٧٤٩,٢٣٢	٣,٩٨٧,٢٤٦	٢٧٧,٩٧٤	٢٤٧,٦٧٧	١٨٩,٧٠٨	١١,٢١٨,٦٢٦	٢١,٦١٦,٧٦٠
الإستهلاك المتراكم :							
٤٢٨,١٨٣	١,٣٨٣,٠٥١	١,٣٣٧,٤٩٤	١١٨,٩٥٠	٧٣,٩٣٦	١١٦,٤٤٨	-	٣,٤٥٨,٠٦٢
٩٧,٣١٥	٣٢٤,١٣٤	٥٢٩,٥٢٠	٢٠,٤٣١	٢٤,٧٦٨	١٦,١٣٢	-	١,٠١٢,٣٠٠
٥٢٥,٤٩٨	١,٧٠٧,١٨٥	١,٨٦٧,٠١٤	١٣٩,٣٨١	٩٨,٧٠٤	١٣٢,٥٨٠	-	٤,٤٧٠,٣٦٢
صافي القيمة:							
١,٤٢٠,٧٩٩	٢,٠٤٢,٠٤٧	٢,١٢٠,٢٣٢	١٣٨,٥٩٣	١٤٨,٩٧٣	٥٧,١٢٨	١١,٢١٨,٦٢٦	١٧,١٤٦,٣٩٨

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. أصول غير ملموسة، صافي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التكلفة:
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٢٠٧,٥٠٠	الإضافات
-	٢٠٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	-	مجمع الإطفاء:
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٧,٨٨١	الإضافات
-	٧,٨٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	١٩٩,٦١٩	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر

٧. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، صافي:

(١-٧) موجودات حق الاستخدام:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التكلفة:
٢,٥١٣,٤٥٥	٢,٥١٣,٤٥٥	الرصيد في ١ يناير
-	٤,٤٢٩,٠٦٨	الإضافات
-	(١,١٠٣,٨٨٣)	الإستبعادات
٢,٥١٣,٤٥٥	٥,٨٣٨,٦٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	-	مجمع الإهلاك:
٧٥٩,٤٦٣	١,٢٧٣,٠٥٩	الرصيد في ١ يناير
٥١٣,٥٩٦	٥١٩,٧٤٠	استهلاك السنة
-	(٧٦٩,٣٧٤)	الإستبعادات
١,٢٧٣,٠٥٩	١,٠٢٣,٤٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٢٤٠,٣٩٦	٤,٨١٥,٢١٥	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر

(٢-٧) التزامات عقود الإيجار خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الرصيد في ١ يناير
١,٥١٢,٦٦٧	١,١٨٧,٧٤٠	الإضافات
-	٤,٤٢٩,٠٦٨	الإستبعادات
-	(٢٨٣,٤٠٩)	الفوائد
٥٤,٧٧٨	١٣١,٩٤٧	الممتد
(٣٧٩,٧٠٥)	(٥١٥,٢٠٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,١٨٧,٧٤٠	٤,٩٥٠,١٤١	

تم تبويب التزامات عقود الإيجار وفقاً لتواريخ استحقاقها كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣٠٥,٠٠٠	٧٧٣,٣٣٣	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٨٨٢,٧٤٠	٤,١٧٦,٨٠٨	
١,١٨٧,٧٤٠	٤,٩٥٠,١٤١	

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. المخزون:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٧٧٤,٣٠٦	٢,٧٦٠,٤٢٦	مخزون الأجهزة الطبية
٢,٠٠٨,٦٤١	٢,٧٤٢,١٩٤	مخزن مستهلكات وقطع الغيار الطبية
-	٥١,١٤٤	مخزن مواد وأدوات التعقيم
٤,٧٨٢,٩٤٧	٥,٥٥٣,٧٦٤	
(٦٩٤,٢٤٤)	(٩٠٧,٤٠٩)	مخصص بضاعة راكدة وبطينة الحركة
٤,٠٨٨,٧٠٣	٤,٦٤٦,٣٥٥	

كانت الحركة على مخصص بضاعة راكدة وبطينة الحركة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٩٤,٢٤٤	٦٩٤,٢٤٤	الرصيد في ١ يناير
-	٢١٣,١٦٥	المحتمل خلال السنة
٦٩٤,٢٤٤	٩٠٧,٤٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩. نـعم مدينة تجارية صافي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٣,٨٢٥,٤١٧	٤٠,٥٠٥,٩٠٨	صلاء تجاريون
(٥,٨٦٩,٣٥٠)	(٩,٠٩٢,٦٦٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٧,٩٥٦,٠٦٧	٣١,٤١٣,٢٤٢	

كانت الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٠٨٤,٠٥٧	٥,٨٦٩,٣٥٠	الرصيد في ١ يناير
١,٧٨٥,٢٩٣	٣,٢٢٣,٣١٦	المحتمل خلال السنة
٥,٨٦٩,٣٥٠	٩,٠٩٢,٦٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة لانا الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. ذمم مدينة تجارية صافي (تتمة):

كانت حركة اعمار الذمم المدينة التجارية وفقاً لتواريخ استحقاقها كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٧٥٥,١٢٩	٣,٠٠٣,٦٣٦	لم تستحق بعد
٤,٦٥٩,٧٥٧	٩,٣٥٩,١٥٢	حتى ٣ شهور
٤,١٤٧,٩٣٥	٤,٢٥١,٣٣٥	من ٣ شهور حتى ٦ شهور
٥,٧٦١,٤٧٩	٢,١٥٨,٦٤٦	من ٦ شهور حتى ٩ شهور
٥,٢٣٨,٩٠٧	٦,١٦٧,٧٨١	من ٩ شهور حتى سنة
٨,٢٦٢,٢١٠	١٥,٥٦٥,٣٥٨	أكثر من سنة
٣٣,٨٢٥,٤١٧	٤٠,٥٠٥,٩٠٨	

١٠. أطراف ذات علاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين والشركة الأم والشركات التابعة لها وموظفي الإدارة العليا والشركات التي تمارس الشركة الأم تأثيراتها عليها. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لسياسات وشروط وأسعار التعامل مع الأطراف ذات العلاقة الأخرى غير المرتبطة، ويتم اعتماد تلك المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

فيما يلي ملخص بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والتي تمت في سياق النشاط الاعتيادي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم التعاملات	٢٠٢٢	٢٠٢٣
شركة مجمع طببيب التجميل الطبي	ذو علاقة بمساهم	مبيعات	٧,٢٥٩,١٣٥	٨,٤٥٢,٣١٥
شركة الدكتور / محمد عبد الله عبد الرحمن الشبيحة	ذو علاقة بمساهم	مبيعات	٥٩١,٧٩٢	١٩٦,٢٢٦
السيد / خالد صالح ابراهيم الفوزان	مساهم	تمويل / (سداد)	-	٢,٢٤٩,٦٧٠
السيد / سلمان صالح ابراهيم الفوزان	مساهم	تمويل / (سداد)	١,٣٤٩,٠٠٠	٢٥٢,٣٩٣
الدكتور / محمد عبدالله عبد الرحمن الشبيحة	مساهم	تمويل / (سداد)	٢٦٢,٤٤٠	٩٣٠,٠٠٠

وقد نتج عن تلك المعاملات أرصدة مستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة على النحو التالي:

١٠-١. مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٤٢٥,٠١٩	٦,٢٦٨,٦٧٩	شركة مجمع طببيب التجميل الطبي
٣٩٢,٣٥٥	-	شركة الدكتور / محمد عبد الله عبد الرحمن الشبيحة
-	١٣٢,٠٠٠	الدكتور / محمد الشبيحة
-	٢٥٨,٩٨٢	سلمان صالح الفوزان
-	٩,٠١٨	محمد عبد الكريم المطرودي
٤,٨١٧,٣٧٤	٦,٦٦٨,٦٧٩	

شركة لانا الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. أطراف ذات علاقة (تتمة):

٢-١٠ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٤٢,٣٩٤	-	السيد/ خالد صالح ابراهيم الفوزان
١,٧٩٤,٦٩٨	-	السيد/ سلمان صالح ابراهيم الفوزان
٦٩١,٧٤٤	-	الدكتور/ محمد عبدالله عبد الرحمن الشبيحة
-	١,٨٧٥,١٨٩	شركة الدكتور/ محمد عبد الله عبد الرحمن الشبيحة
٢,٧٢٨,٨٣٦	١,٨٧٥,١٨٩	

تعويضات الإدارة العليا:

يقصد بموظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين لديهم السلطة والسلطة لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك) فيما يلي بيان بإجمالي المبالغ التي تم ادراجها بقلمة الأرباح أو الخسائر خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٢٨٦,٥٠٠	١,٢٠٨,٠٠٠	رواتب ومكافآت موظفو الإدارة العليا
٣٥,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء اللجان
١,٣٥١,٥٠٠	١,٤٦٠,٠٠٠	

١١. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٣٦٠,٢٠٦	٥,٢٨٥,٧٥٥	تأمين خطابات ضمان
٩٤٨,١٧٣	١,١٨١,٨٣٨	نعم موظفين وعهد
١,١٨٤,١٤٤	١,١٠٨,٩٢٤	نفقات مقدمة للموردين
١٦٧,٢١٤	٥١٦,٨٩٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٢٤٠,١٤١	فوائد مؤجلة
٥,٦٩٧	٢٧,١١٦	أخرى
٤,٦٦٥,٤٣٤	٨,٣٦٠,٦٧٣	

١٢. النقد وما في حكمه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,١٢٦,٩٩٨	١٨,٧٣١,٧٢٨	النقد لدى البنوك
١٤٧,٤٥٨	٢٢,٢٧٦	الصندوق
٢٨,٥٣٤	-	شيكات تحت التحصيل
٣,٣٠٢,٩٩٠	١٨,٧٥٤,٠٠٤	

١٣. رأسمال المال:

بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢م الموافق ١٩ ربيع الآخر ١٤٤٤هـ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأسمال المجموعة من ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي إلى ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٣,٦٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار ٦٠٠,٠٠٠ سهم عادي جديد.

شركة لانا الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤. قروض طويلة الأجل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٤٩٣,٥٨٥	٤,٣٠٥,٦٢٤	الرصيد في ١ يناير
١,٧٦٨,٥٢٤	٢,٧٥٥,٢٠٠	المحصل خلال السنة
(١,٩٥٦,٤٨٥)	(١,٥٤٥,٠٩٢)	المتفوق خلال السنة
٤,٣٠٥,٦٢٤	٥,٥١٥,٧٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

أ/ قرض صندوق التنمية الصناعي:

بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٧م أبرمت الشركة اتفاقية الحصول على قرض من صندوق التنمية الصناعية بمبلغ ٢,٩٤٠,٠٠٠ ريال سعودي مع سداد دفعة تقدر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض إقامة مصنع لمعالجة النفايات الطبية (مصنع لانا لمعالجة النفايات الطبية)، مقابل رهن كافة المباني المقامة مع كامل خطوط المصنع من معدات والآلات وملحقات وتوابع وأي توسعات في خطوط المصنع.

بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠١٩م تم إضافة ملحق للعقد الأساسي بقرض إضافي بمبلغ ٥٧٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح إجمالي قيمة القرض طبقاً للاتفاق الجديد مبلغ ٣,٥١٠,٠٠٠ ريال سعودي، على أن يتم إعادة جدولة سداد القرض الأساسي لسداد على ١١ قسط، يبدأ سداد القسط الأول في ١٣ ديسمبر ٢٠١٩م وينتهي القسط الأخير في ٧ أكتوبر ٢٠٢٥م ويسدد القرض الإضافي على ٧ أقساط يبدأ سداد القسط الأول في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٣م وينتهي في ٧ أكتوبر ٢٠٢٥م. تم توقيع قرض بقيمة ١,١٩٠,٠٠٠ ريال سعودي مع صندوق التنمية الصناعية لتمويل المصروفات التشغيلية للشركة ويسدد على دفعة واحدة، وتاريخ انتهاء السحب ١٩ أغسطس ٢٠٢٠م وتاريخ السداد ٢٨ يوليو ٢٠٢٣م.

بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٢م أبرمت الشركة اتفاقية الحصول على قرض من صندوق التنمية الصناعية بحد أقصى ٣,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بغرض إقامة مصنع لمعالجة النفايات الطبية بمدينة جدة، تم تقديم ضمانات مقابل هذا القرض تتمثل في ضمان كافة المباني المقامة مع كامل خطوط المصنع من معدات والآلات وملحقات وتوابع وأي توسعات في خطوط المصنع. يتم سداد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي، يستحق القسط الأول بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٤م والقسط الأخير ٢٦ أغسطس ٢٠٢٩م.

ب/ تسهيلات بنكية:

بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٢م تم التوقيع على اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع البنك العربي لتمويل شراء معدات للشركة على أن يكون الحد الأقصى للاستخدام مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. خلال العام كان إجمالي المستخدم من التسهيلات بمبلغ ٢,٢٧٥,٤٩٠ ريال سعودي موزع على عدد (٥) قروض تمسّد بالقسط مختلف على أن يكون سداد آخر قسط للقروض بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٥، وتتمثل الضمانات الخاصة بالتسهيل الائتماني في الكفيل الغارم (كفالة اتفاقية).

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢٣م أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات خطابات ضمان بنكية لاصدار من نوع ضمان حسن الاداء بغرض اصدار خطابات ضمان لتنفيذ المشروعات الحالية والمستقبلية عل أن يكون الحد الأقصى للتسهيلات ٥ مليون ريال سعودي وأقصى أجل لها ٦٠ شهر. خلال العام كان المستخدم من التسهيلات بمبلغ ٢,٨٩٩,٣٨٠ ريال سعودي. وتتمثل الضمانات الخاصة بالتسهيل الائتماني في سندات لأمر بمبلغ ٥ مليون ريال والكفيل الغارم (كفالة اتفاقية).

وتم تصنيف القروض وفقاً لتواريخ السداد على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٧٢٥,٤٥٧	٣,٦٥٢,٤٦٣	الجزء غير المتداول
١,٥٨٠,١٦٧	١,٨٦٣,٢٦٩	الجزء المتداول
٤,٣٠٥,٦٢٤	٥,٥١٥,٧٣٢	

شركة لانا الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. التزامات المزايا المحددة للموظفين:

تطبق المجموعة خطة المزايا محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية . يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدمتهم ، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية . إن خطط مزايا نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٣٩٥,٢٧١	١,٨٩٢,٧٥٢	القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة

وكانت حركة الالتزام كالتالي:

١,١٨٧,٧٦٢	١,٣٩٥,٢٧١	الرصيد في ١ يناير
		المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل:
٥٣٣,٤٢٣	٥٦٢,٧٥٠	القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة للموظفين
٣٩,٦٣٠	٦٣,٥٧٢	تكلفة الفائدة
(٣٥٩,٠٦٥)	(١٠٥,٣٩١)	(أرباح) إعادة قياس الالتزامات المزايا المحددة للموظفين
١,٤٠١,٧٥٠	١,٩١٦,٢٠٢	صافي المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر
(٦,٤٧٩)	(٢٣,٤٥٠)	المدفوع خلال السنة
١,٣٩٥,٢٧١	١,٨٩٢,٧٥٢	القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية الهامة المستخدمة:

إن الافتراضات الاكتوارية الرئيسية الهامة المستخدمة من قبل مقيم لتقييم الالتزامات المتعلقة باحتساب التزامات مزايا الموظفين - نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٣٥%	٤,٧٥%	معدل الخصم
٣%	٤%	معدل الزيادة السنوية في الراتب
١٢ - ١٨ سنة	١٢ - ١٨ سنة	معدل دوران التوظيف
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد الطبيعي

إن حساسية التزامات المزايا المحددة للموظفين للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	تغيير في الافتراض	
١,٢٣١,٨٩٤	١,٦٧٩,٠٧٢	١%	معدل الخصم
١,٥٩٣,١٠٠	٢,١٥٠,٢٢٤	-١%	
١,٥٨٧,٧١٣	٢,١٤٩,٧٤٦	١%	معدل زيادة المرتبات
١,٢٣٣,٠٦٠	١,٦٧٥,٦١٠	-١%	
١,٣٧٤,٤٨٠	١,٨٧١,٩٢٩	١٠%	معدل دوران الموظفين
١,٤١٦,٩٦٨	١,٩١٤,١٤٩	-١٠%	

شركة لاتا الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٦٨٦,٤٩٨	٢,٩٧٥,٤٠٨	مصروفات مستحقة
-	٢,٩٣٥,٤٨٤	إيرادات مزجلة
١,١٨١,٧٠١	١,٥٠٠,٨٠٢	عصوات مستحقة
٧٥٤,٤٨٠	١,١٢٦,٠٢٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢٨٩,٣٨٤	٤٢٩,٦٩٢	نفقات مقدمة من العملاء
-	٤٩,٥٩٧	أخرى
٣,٩١٢,٠٦٣	٩,٠٠٧,٠٠٦	

١٧. مخصص الزكاة :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٦٢٠,٢٤٢	٤,٤١٤,٥٧٩	ربح السنة قبل الزكاة
٢,٣٥٩,٤٩٥	٤,٠٦٢,٨٠٣	تعديلات
٨,٩٧٩,٧٣٧	٨,٤٧٧,٣٨٢	صافي الربح المعدل
٥٣,٤٠٦,٥٤٩	٧٠,٩٥١,٧٧٢	بنود مضاعفة
(١٨,٣٨٦,٧٩٤)	(٢٤,٦٦٥,٦٥٤)	بنود مخصومة
٤٥,٠٨٧,٦٧٦	٥٦,٢٠١,٧٦٩	الوعاء الزكوي
١,١٢٧,١٩٢	١,٤٠٥,٠٤٤	الزكاة المستحقة

وكانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالتالي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,١٩٦,٩٢٩	١,١٢٧,١٩٢	الرصيد في ١ يناير
١,١٢٧,١٩٢	١,٤٠٥,٠٤٤	المكون
(١,١٩٦,٩٢٩)	(١,٠١٤,٤٤٩)	المسدد خلال السنة
١,١٢٧,١٩٢	١,٥١٧,٧٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

بلغت الزكاة المستحقة المحسوبة والمحملة على دخل المجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٤٠٥,٠٤٤ ريال سعودي ظهرت كبنود مستقل في قائمة الأرباح أو الخسائر، وخلال سنة ٢٠٢٣ تم سداد مبلغ ١,٠١٤,٤٤٩ ريال سعودي الزكاة المستحقة لعام ٢٠٢٢. ويتم احتسابها بواقع ٢,٥% من صافي دخل السنة المعدل إضافة إلى ٢,٥% من صافي الوعاء الزكوي بنود صافي الدخل المعدل في حال كان صافي الوعاء الزكوي أعلى من صافي الدخل المعدل فيتم احتسابها بواقع ٢,٥% من صافي الدخل المعدل فقط.

خلال عام ٢٠٢٣ م وافقت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على طلب الشركة بتقنين حسابات موحدة للشركة وشركتها التابعة بداية من عام ٢٠٢٣ م على أن يتم تقديم إقرار معلومات مستقل للشركة التابعة على حدة وتقوم الشركة بتوزيع الإنترام الزكوي على الشركة التابعة وفقاً لنسبة حقوق الملكية للشركة التابعة.

الوضع الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالرياض حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة زكاة تنتهي بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٤ م ولم يتم الربط النهائي من قبل الهيئة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الحالية.

شركة لانا الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨. المبيعات صافي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٢,١٢٥,٧٧٨	٣٤,٩٥٧,٩٩٣	مبيعات القطاع الخاص
٨,٦٧٤,٣٠٩	١٣,٦٧٦,٢١٥	المبيعات الحكومية
٤٠,٨٠٠,٠٨٧	٤٨,٦٣٤,٢٠٨	

١٩. تكلفة المبيعات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤,٢١٥,٥٠٤	١٥,٧٤٨,٦٩٠	تكلفة بضاعة مبيعة
٤,٠٨٥,٥٠٢	٦,٧٤٥,٦٣٩	رواتب ومالي حكمها
١,٣٣٦,٣٨٩	١,٦٩٨,٤١٩	مصرفات تشغيل وصيانة
٩٧٩,٦١٩	١,٤١٨,٨٢٥	رسوم واشتركاك
٥١٦,٥٧٥	١,٠٣٢,٤٧١	مواد ومستلزمات تأمين ممتلكات
٣٤٨,٣٨١	٤٢٤,٥٤٩	إيجارات
-	٤٢٣,١١٨	التأمينات الاجتماعية
-	٣٨٨,٨٩٨	تكاليف إنشاء
٤٢٢,٥٥٩	٣٥٥,٩٩٤	مصرفات شحن وتخليص جمركي
-	٢١٣,١٦٥	مخصص بضاعة راكدة وبطينة الحركة
٢٣,٧٥٧	٤١,٢٥٦	أخرى
٢١,٩٢٨,٢٨٦	٢٨,٤٩١,٠٢٤	

٢٠. مصرفات بيع وتوزيع:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٦١٤,٧٩٢	١,٢٢٦,٤٨٠	رواتب ومالي حكمها
١٠٥,٦٦٠	٨٦٣,٤٢٠	عمولة مبيعات
١٨٨,٥٥٨	٣٣٠,٦٠٦	دعاية وإعلان
٣٦٧,٥٧٧	٢٥٧,٩٦٨	رسوم واشتركاك
٦٠,٢٣٣	٢٣٣,٦٠٠	سفر وانتقالات
٧١,٢٢٩	٢٢٦,٤٥٦	صيانة
٤٠,٤٩٥	٩١,٠٤١	تأمين طبي وعلاج
٣٩,٤٢٧	٨١,٩٧٠	كهرباء ومياه
٦٨,٨٧٤	٧٧,١٩١	إيجارات
١٢٢,٢٩٨	٧٦,٩٣٠	التأمينات الاجتماعية
٥٦,٩٦٣	٧٤,٠٩٩	قرطاسية ومطبوعات وضيافة
٢٣,٩٧٦	٦٤,٤٩٨	مصرفات بنكية
١٦,٣٥٧	٧,٥٠١	أخرى
٢,٧٧٦,٤٣٩	٣,٦١١,٧٦٠	

شركة لانا الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٩٦١,٧٨٦	٤,٢٩٢,٦٧٩	رواتب وما في حكمها
٨٥٧,٦٨١	٧٢٦,٣٦٤	رسوم وائتراكات
١١٩,٥٢٠	٣٣٩,٦٨٤	صيانة
٢٣٥,٦١٢	٢٩٧,٩٧٤	استشارات وأتعاب مهنية
١٦٠,٧٠٦	٢٧٠,١٦٨	إيجارات
٢٨٥,٣٦٢	٢٦٩,٢٥٧	التأمينات الاجتماعية
١٤٠,٥٤٤	١٥٥,٧٣٣	سفر وانتقالات
٥٥,٩٤٤	١٥٠,٥٥٤	مصروفات بنكية
٩٤,٤٨٨	١٣٦,٥٦٢	تأمين طبي وعلاج
٩١,٩٩٧	١٢٢,٩٥٥	كهرباء ومياه
١٣٢,٩١٥	١١١,١٤٩	قرطاسية ومطبوعات ومضيقة
٨٤,٨٣٦	٢٦,٢٤٤	أخرى
٦,٢٢١,٣٩١	٦,٨٩٩,٣٢٣	

٢٢. تكاليف التمويل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤١,٦٧٥	١٣٩,٧٣١	مصروفات تمويلية - أعباء قروض
٥٤,٧٧٨	١٣١,٩٤٧	مصروفات فوائد - تأجير تمويلي
٣٩,٦٣٠	٦٣,٥٧٢	مصروف فوائد منافع الموظفين
٢٣٦,٠٨٣	٣٣٥,٢٥٠	

٢٣. ربحية المسهم:

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس قسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٤٩٣,٠٥٠	٣,٠٠٩,٥٣٥	ربح السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٤١,٠٩٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في نهاية السنة
١,٨٣	٠,٩٩	لصيب السهم من صافي الدخل

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. المعلومات القطاعية :

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، لتوافقها مع طرق إعداد التقارير الداخلية، تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تشتمل موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين ويتودر يمكن توزيعها على للقطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.

فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

قطاع الأجهزة	معالجة التغليف الطبية	مستلزمات طبية	المقاولات	الإجمالي	
١٢,٣٦٢,٩١٠	٢٠,٥١٠,١٥٥	١٢,٠٥٠,٦٦٨	٣,٧١٠,٤٧٦	٤٨,٦٣٤,٢٠٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:
(٧,٤٩٨,٥٩٨)	(١٠,٣٣٧,٧٤٧)	(٧,٩٨٣,٧٤٦)	(٢,٦٧٠,٩٣٣)	(٢٨,٤٩١,٠٢٤)	المبيعات ، صافي
٤,٨٦٤,٣١٢	١٠,١٧٢,٤٠٨	٤,٠٦٦,٩٢٢	١,٠٣٩,٥٤٣	٢٠,١٤٣,١٨٥	تكلفة المبيعات
(٧٥٥,٠١٨)	(١,٩٠١,٥٨٤)	(٨٥٩,٧٤٥)	(٩٥,٤١٤)	(٣,٦١١,٧٦١)	مجمول الربح
(١,٣٠٢,١٤١)	(٣,٠٨٧,٥٥٢)	(٢,٢٠١,٨٧٩)	(٣٠٧,٧٥١)	(٦,٨٩٩,٣٢٣)	مصرفات بيع وتوزيع
(١,٧٠٩,١٢٤)	(٧٩٥,٤١١)	(٦٠٣,٥٥٧)	(١١٥,٢٢٤)	(٣,٢٢٣,٣١٦)	مصرفات صومية وإدارية
(١٠٢,٤٥٤)	(١,١٣٨,٩٤١)	(٦٢,١٤١)	(١٠,٢١٤)	(١,٣١٣,٧٥٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٧,٨٨١)	-	-	(٧,٨٨١)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٥,١٠٢)	(٣٤٢,٠٢٦)	(٩٢,١٤١)	(٢٠,٤٧١)	(٥١٩,٧٤٠)	استهلاك أصول غير ملموسة
(٤٧,٧٠٣)	(٢٥,٣٩١)	-	-	(٧٣,٠٩٤)	استهلاك موجودات حق استخدام
(٣٦,٥٣٢)	(٢٤٨,٣٣١)	(٣٩,٤٣٥)	(١٠,٩٥٢)	(٣٣٥,٢٥٠)	(خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤١,٩٣٢	١٦٠,١٩٨	٤٠,٨٠٨	١٢,٥٧١	٢٥٥,٥٠٩	تكاليف التمويل
٨٨٨,١٧٠	٢,٧٨٥,٤٨٩	٢٤٨,٨٣٢	٤٩٢,٠٨٨	٤,٤١٤,٥٧٩	إيرادات أخرى
(٣٥٧,١٦٥)	(٥٩٢,٥٣٩)	(٣٤٨,١٤٤)	(١٠٧,١٩٦)	(١,٤٠٥,٠٠٤)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة
٥٣١,٠٠٥	٢,١٩٢,٩٥٠	(٩٩,٣١٢)	٣٨٤,٨٩٢	٣,٠٠٩,٥٣٥	الزكاة الشرعية
					دخل (خسارة) السنة
١٣,٣٣٦,٨٥٨	٢٠,١٠٨,٨٦٥	٧,٣٥٤,٣٦٤	-	٤٠,٨٠٠,٠٨٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
(٧,٦٦٢,٠٨٥)	(٩,٤٩٣,٠٩٢)	(٤,٧٧٣,١٠٩)	-	(٢١,٩٢٨,٢٨٦)	المبيعات ، صافي
٥,٦٧٤,٧٧٣	١٠,٦١٥,٧٧٣	٢,٥٨١,٢٥٥	-	١٨,٨٧١,٨٠١	تكلفة المبيعات
(١,١٨٦,٢١٣)	(١,٥١٤,٢٣٣)	(٧٥,٩٩٣)	-	(٢,٧٧٦,٤٣٩)	مجمول الربح
(٢,٢٢٣,٩٧٢)	(٢,٧١٦,٢٠٧)	(١,٢٨١,٢١٠)	-	(٦,٢٢١,٣٨٩)	مصرفات بيع وتوزيع
(١,٢٤٩,٧٠٥)	(٤٤٦,٣٢٣)	(٨٩,٢٦٥)	-	(١,٧٨٥,٢٩٣)	مصرفات صومية وإدارية
(٨٢,١٤٧)	(٨٧٩,٩٦٩)	(٥٠,١٨٤)	-	(١,٠١٢,٣٠٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٩٥,٠١٨)	(٣١٣,١٦٩)	(١٠٥,٤١١)	-	(٥١٣,٥٩٨)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٠,٨٢٥)	(١٦٥,٢٥٨)	-	-	(٢٣٦,٠٨٣)	استهلاك موجودات حق استخدام
٢٩٣,٥٤٣	-	-	-	٢٩٣,٥٤٣	تكاليف التمويل
١,٠٦٠,٤٣٦	٤,٥٨٠,٦١٤	٩٧٩,١٩٢	-	٦,٦٢٠,٢٤٢	إيرادات أخرى
(٢٨١,٧٩٨)	(٦٧٦,٣١٥)	(١٦٩,٠٧٩)	-	(١,١٢٧,١٩٢)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة
٧٧٨,٦٣٨	٣,٩٠٤,٢٩٩	٨١٠,١١٣	-	٥,٤٩٣,٠٥٠	الزكاة الشرعية
					دخل السنة

٢٥. توزيعات الأرباح:

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٢٦. الأنوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

تتكون الأصول المالية للمجموعة من نقد وما في حكمه والمخزون ونعم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى وتتكون الالتزامات المالية الرئيسية من دائنون تجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى وقروض قصيرة الأجل.

تتعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية والتمثلية في: مخاطر السوق (مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تسعى إدارة المجموعة إلى دعم مركز السيولة بالمجموعة عن طريق توليد التدفقات النقدية من الأرباح السنوية المحققة وتسعى لتقليل تأثير المتغيرات السوقية المحتملة والتي يمكن أن تؤثر على الأداء التشغيلي للمجموعة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، ترافق الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد بأن المجموعة ليست معرضة بشكل جوهري لتغيرات أسعار الصرف، ونظراً لأن تعاملات المجموعة تتم بالريال السعودي.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي الموحدة للمجموعة وتدفقاتها النقدية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها حيث لا توجد أرصدة لقروض أو تسهيلات بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

مخاطر الأسعار

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأنوات المالية المتاجر بها في السوق.

مخاطر الائتمان :

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، تقوم سياسة المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بدمج المستأجرين وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة النعم المدينة القائمة

التعرض لمخاطر الائتمان

حسابات المجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة. لا يوجد لدى المجموعة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للنعم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لتوزيع المخاطر على عدد كبير من العملاء تحتفظ المجموعة بسياسة التمتانية تكس على التعامل فقط مع أطراف ذوي كفاءة ائتمانية عالية والحصول على التأمين الكافي حيثما كان ملائماً كوسيلة لتخفيض أخطار الخسارة المالية من عدم الوفاء بالتزام، ترافق المجموعة بانتظام التصنيف الائتماني لعملائها وحجم التعاملات معهم خلال السنة ويتم إجراء تقييم ائتماني مستمر على مراكزهم.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	النقد وما يعاقله
٢,٣٠٢,٩٩٠	١٨,٧٥٤,٠٠٤	نعم مدينة تجارية ، صافي
٢٧,٩٥٦,٠٦٧	٣١,٤١٣,٢٤٢	
٣١,٢٥٩,٠٥٧	٥٠,١٦٧,٢٤٦	

شركة لانا الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الأتوات المالية – النقيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأتوات مالية. قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية من خلال التشفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية للشركة لتلبية أي التزامات مستقبلية.

يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائماً قدر الإمكان السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

المطلوبات المالية غير المشتقة	أقل من سنة	سنة فأكثر	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
قروض قصيرة الأجل	١,٨٦٣,٢٦٩	-	-	١,٨٦٣,٢٦٩
التزامات عقود إيجار	٧٧٣,٣٣٣	-	-	٧٧٣,٣٣٣
الدائنون التجاريون	١,٦٩٤,٨٦٧	-	-	١,٦٩٤,٨٦٧
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩,٠٠٧,٠٠٦	-	-	٩,٠٠٧,٠٠٦
الزكاة	١,٥١٧,٧٨٧	-	-	١,٥١٧,٧٨٧
قروض طويلة الأجل	-	٣,٦٥٢,٤٦٣	-	٣,٦٥٢,٤٦٣
التزامات عقود الإيجار	-	٤,١٧٦,٨٠٨	-	٤,١٧٦,٨٠٨
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	١,٨٧٥,١٨٩	-	١,٨٧٥,١٨٩
التزامات المزايا المحددة للموظفين	-	-	١,٨٩٢,٧٥٢	١,٨٩٢,٧٥٢
	١٤,٨٥٦,٢٦٢	٩,٧٠٤,٤٦٠	١,٨٩٢,٧٥٢	٢٦,٤٥٣,٤٧٤

المطلوبات المالية غير المشتقة	أقل من سنة	سنة فأكثر	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
قروض قصيرة الأجل	١,٥٨٠,١٦٧	-	-	١,٥٨٠,١٦٧
التزامات عقود إيجار	٣٠٥,٠٠٠	-	-	٣٠٥,٠٠٠
الدائنون التجاريون	١,١٣٥,٨٢٩	-	-	١,١٣٥,٨٢٩
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣,٩١٢,٠٦٣	-	-	٣,٩١٢,٠٦٣
الزكاة	١,١٢٧,١٩٢	-	-	١,١٢٧,١٩٢
قروض طويلة الأجل	-	٢,٧٢٥,٤٥٧	-	٢,٧٢٥,٤٥٧
التزامات عقود الإيجار	-	٨٨٢,٧٤٠	-	٨٨٢,٧٤٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٢,٧٢٨,٨٣٦	-	٢,٧٢٨,٨٣٦
التزامات المزايا المحددة للموظفين	-	-	١,٣٩٥,٢٧١	١,٣٩٥,٢٧١
	٨,٠٦٠,٢٥١	٦,٣٣٧,٠٣٣	١,٣٩٥,٢٧١	١٥,٧٩٢,٥٥٥

إدارة المخاطر

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرارية في العمل على أساس تجاري بهدف توفير العوائد للمساهمين وللحفاظ على الهيكل المثالي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال. رأس المال هو عبارة عن حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الأسهم بالمجموعة. ويتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس مال المجموعة في دعم أعمالها وتعظيم القيمة للمساهمين. من سياسة مجلس الإدارة الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال تعمل على الحفاظ على المستثمر والدائن وثقة السوق ومداومة التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين.

شركة لانا الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. أحداث هامة:

- بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٤ قامت شركة لانا بالاستحواذ على ١٠٠٪ من شركة صهم للخدمات البيئية، بقيمة ٥ مليون ريال، وسيظهر الأثر المالي للصفقة على النتائج المالية اعتباراً من الربع الأول من العام المالي ٢٠٢٤م.
- بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٤ قامت شركة لانا بتأسيس شركة لانا للاستثمار (شركة ذات مسئولية محدودة من شخص واحد) بنسبة ملكية ١٠٠٪، مقرها مدينة الرياض لتكون النزع الاستثماري لخطط لانا الاستثمارية المستقبلية واعتماد دعم مالي يصل إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ عشرة ملايين ريال.

٢٨. الالتزامات المحتملة والارتباطات:

توجد لدى المجموعة التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات ضمان بنكية صادرة من خلال البنوك التي تتعامل معها المجموعة بمبلغ ٢,٨٩٩,٣٨٠ ريال سعودي خلال السياق الاعتيادي.