

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	المفهرس
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة لانا الطبية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة لانا الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت الانتباه

كجزء من مراجعتنا للقوائم المالية لعام ٢٠٢٤، قمنا أيضاً بمراجعة التعديلات الموضحة في إيضاح ٣١ والتي تم تطبيقها لتعديل القوائم المالية لعام ٢٠٢٣. وفي رأينا أن تلك التعديلات مناسبة وتم تطبيقها بشكل صحيح. ولم يتم تعييننا لمراجعة أو فحص أو تنفيذ أي إجراءات بشأن القوائم المالية للمجموعة لعام ٢٠٢٣ بخلاف ما يتعلق بالتعديلات وعليه، لا نقوم بإبداء أي رأي أو تقديم أي شكل آخر من أشكال التأكيد بشأن القوائم المالية ككل لعام ٢٠٢٣.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ إبريل ٢٠٢٤).

أمر المراجعة الرئيسي

إن أمر المراجعة الرئيسية هو ذلك الأمر الذي كان، بحسب حكمنا المهني، له الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في ذلك الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى المساهمين في شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

أمر المراجعة الرئيسي (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بإثبات إيرادات قدرها ٨٤,٠٨٦,٠٦١ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٨,٦٣٤,٢٠٨ ريال سعودي). تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بشكل رئيسي من الأنشطة التالية: (١) يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بخدمات إدارة النفايات وعقود الإنشاءات على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات. (٢) يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بمبيعات الأجهزة والمستلزمات الطبية في نقطة من الزمن وذلك عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل. لقد حددنا إثبات الإيرادات من الأنشطة المذكورة أعلاه كأمر من أمور المراجعة الرئيسية لأن: (١) الإيرادات هي أحد المؤشرات على أداء المجموعة وينطوي ذلك على وجود مخاطر تتمثل في احتمال إظهار الإيرادات بأكثر من قيمتها لتحقيق المستهدفات أو تلبية التوقعات. (٢) هناك أحكام تتعلق بتقدير مرحلة الإنجاز والتكلفة المستقبلية المقدر لمشاريع الإنشاءات. انظر إيضاح ٢-٧ للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن إثبات الإيرادات، وإيضاح ٣-٥ للاطلاع على التقديرات والافتراضات المستخدمة في إثبات الإيرادات، وإيضاح ٢٠ للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات المسجلة في القوائم المالية الموحدة.	تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي: تقييم آلية تقدير المجموعة (بما في ذلك الموافقة على ميزانية العقد ومراقبة تكاليف المشروع وأنشطته، ومراجعة الإدارة وموافقة العميل على مرحلة الإنجاز المحققة في المشروع)، المستخدمة في تحديد مبالغ الإيرادات والتكاليف المثبتة في القوائم المالية الموحدة. التحقق، على أساس العينة، من الشروط التعاقدية وحالة العمل لعقود العملاء، إلى جانب مناقشة الإدارة والتحقق من إثبات إيرادات العقود وفقاً لنسبة الإنجاز لكل عقد والتي يتم قياسها بمرحلة إنجاز الأنشطة المادية. إجراء اختبار لمعاملات المبيعات على أساس العينة، مقابل إقرارات العملاء المستلمة بشأن الخدمات المقدمة وإشعارات تسليم البضاعة مقابل البضاعة المباعة، لتقييم ما إذا كان قد تم إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. تنفيذ إجراءات تحليلية لمقارنة الإيرادات وإجمالي هامش الربح مع ما تم التقرير عنه في الفترات السابقة لتحديد التقلبات الجوهرية والحصول على تفسير من الإدارة حول تلك التقلبات. تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة مع أخذ طبيعة وقيمة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء وتوقيت إثباتها بعين الاعتبار.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى المساهمين في شركة لانا الطبية (شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة
عام ٢٠٢٤، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤ متوفر
لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.
وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند
القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع
المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.
وعندما نقرأ التقرير السنوي، عند إتاحتنا لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكثفين
بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكثفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة
العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ونظام الشركات والنظام
الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن
غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ
الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم
تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

نتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش
أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن
المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف
جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول
يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى المساهمين في شركة لانا الطبية (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظراً للمسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.



اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون

شركة ذات مسؤولية محدودة

سجل: 1010468314 - رأس المال 100,000 ريال مدفوع بالكامل

المملكة العربية السعودية، الرياض طريق الملك فهد

حي المحمدية جازد تاور الدور 12

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى المساهمين في شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون

صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)



الرياض: ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ
(٢٥ مايو ٢٠٢٥)

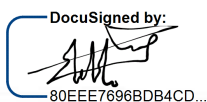
شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ يناير ٢٠٢٣ ريال سعودي (معدلة، ايضاح ٣١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي (معدلة، ايضاح ٣١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي ايضاح		
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١٨,٤٤٦,٣٨٢	٢٠,٢١٨,٦٤٠	٢٩,٤٩٨,٠٤٧	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٩٩,٦١٩	١٦٩,٩٧٦	٥	موجودات غير ملموسة
٢,٢٨٣,٤٩٢	٥,٨١١,٠٦٢	٦,٧٦٤,٣٧٨	٦	موجودات حق الاستخدام
-	-	٨,٧١٠,٨٨٥	٧	استثمار في مشاريع مشتركة
٢٠,٧٢٩,٨٧٤	٢٦,٢٢٩,٣٢١	٤٥,١٤٣,٢٨٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٢,٤٠٨,٨٤٨	٢,٩٦٦,٥٠٠	٤,٦٩٩,٥٢٥	٨	مخزون
١٨,٣٥١,٧٢٩	١٨,٩٠٦,٨٦٠	٣٧,٢١٧,٩٩١	٩	مدينون تجاريون
٣٩٢,٣٥٥	٤٠٠,٠٠٠	٧٨٣,٩٢٥	١٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤,٦٦٥,٤٣٤	٨,٨١٦,٩٢٨	٨,٥٧٨,٩٥٤	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٣٠٢,٩٩٠	١٨,٧٥٤,٠٠٤	٦,٣٥١,٠٧٦	١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٩,١٢١,٣٥٦	٤٩,٨٤٤,٢٩٢	٥٧,٦٣١,٤٧١		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٩,٨٥١,٢٣٠	٧٦,٠٧٣,٦١٣	١٠٢,٧٧٤,٧٥٧		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
-	١١,٥١٥,٤٠٠	١١,٥١٥,٤٠٠	١٤	علاوة إصدار
٢,١٩٣,٤٣٥	٢,٤٩٤,٣٨٨	٣,٧٤٠,٤١٠		احتياطي نظامي
٨٧٣,١٣٨	(١,٢٤٨,٥٨٦)	٩,٩٨٧,٤٨٧		أرباح مبقاة/ (خسائر متراكمة)
-	-	(٢٤٣,٠٨٥)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٣,٠٦٦,٥٧٣	٤٨,٧٦١,٢٠٢	٦١,٠٠٠,٢١٢		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١,٣٩٥,٢٧١	١,٨٩٢,٧٥٢	٢,٨٤٢,٦١٥	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٧٩٧,٣٥٧	٥,٣٣٥,٩٣٣	٥,٧٣٥,١٩٣	٦	التزامات إيجار - جزء غير متداول
٢,٧٢٥,٤٥٧	٣,٦٥٢,٤٦٣	٢,٣٧٠,٠٠٠	١٥	قروض - جزء غير متداول
٥,٩١٨,٠٨٥	١٠,٨٨١,١٤٨	١٠,٩٤٧,٨٠٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٣٨٢,٤٨٦	٤٧٣,١٤٥	١,٠١٩,٢٩٩	٦	التزامات إيجار - جزء متداول
١,٥٨٠,١٦٧	١,٨٦٣,٢٦٩	٦,٢٨٠,٠٧٣	١٥	قروض - جزء متداول
٤,٧٥٨,٥٠٨	٧,٣٤٦,٦٩٧	١٥,٩١٢,٠٣٨	١٧	دائنون تجاريون وآخرون
٢,٧٢٨,٨٣٦	١,٨٧٥,١٨٩	٤,٢٦٦,٤٢٩	١٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٨٩,٣٨٣	٣,٣٥٥,١٧٦	٢,٠١٤,٧٤٢	١٨	مطلوبات عقود
١,١٢٧,١٩٢	١,٥١٧,٧٨٧	١,٣٣٤,١٥٦	١٩	مخصص الزكاة
١٠,٨٦٦,٥٧٢	١٦,٤٣١,٢٦٣	٣٠,٨٢٦,٧٣٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٦,٧٨٤,٦٥٧	٢٧,٣١٢,٤١١	٤١,٧٧٤,٥٤٥		إجمالي المطلوبات
٤٩,٨٥١,٢٣٠	٧٦,٠٧٣,٦١٣	١٠٢,٧٧٤,٧٥٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

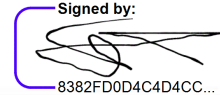
DocuSigned by:

709A7A2A87FD44F...

رئيس مجلس الإدارة

DocuSigned by:

80EEE7696BDB4CD...

الرئيس التنفيذي

Signed by:

8382FD0D4C4D4CC...

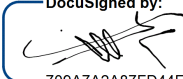
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

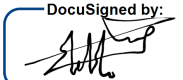
شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	ريال سعودي (معدلة، إيضاح ٣١)
٤٨,٦٣٤,٢٠٨	٨٤,٠٨٦,٠٦١	٢٠	إيرادات
(٧٩,٤٢٣,٤٦١)	(٥٩,١٩٠,١٢٧)	٢١	تكلفة الإيرادات
١٩,٢١٠,٧٤٧	٢٤,٨٩٥,٩٣٤		إجمالي الربح
(٣,٧٦٨,٥٧٧)	(٣,٩٧٠,٥٥٤)	٢٢	مصاريف بيع وتوزيع
(٧,٧٧٧,٣٤٠)	(١١,٢٤٣,٤٣٧)	٢٣	مصاريف صومية وإدارية
(٧,٩٦٩,٠٢٠)	(١,١١٥,٥١٧)	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
(٣٠٤,١٩٠)	٨,٥٦٦,٤٢٦		ربح (خسارة) العمليات
-	٥,٣٦٦,٧٣٩	٧	حصة في نتائج وربح صفقة شراء عدد الاستحواذ على مشاريع مشتركة
(٣٩٩,٣٤٣)	(٥٦٨,٤٩١)	٢٤	تكاليف تمويل
١٨٢,٤١٥	٢٥٤,٠٣٨		إيرادات أخرى
(٥٢١,١١٨)	١٣,٦١٨,٧١٢		الربح/(الخسارة) قبل الزكاة
(١,٤٠٥,٠٤٤)	(١,١٥٨,٤٩٣)	١٩	مصرف الزكاة
(١,٩٢٦,١٦٢)	١٢,٤٦٠,٢١٩		صافي ربح/(خسارة) السنة
-	(٢٤٣,٠٨٥)		الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
-	(٢٤٣,٠٨٥)		بلود قد يتم تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: فروقات ترجمة العمليات الأجنبية
١٠٥,٣٩١	٢١,٨٧٦	١٦	بلود لن يتم تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: ربح إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
١٠٥,٣٩١	٢١,٨٧٦		
١٠٥,٣٩١	(٢٢١,٢٠٩)		(الخسارة)/(الدخل الشامل الآخر للسنة - صافي
(١,٨٢٠,٧٧١)	١٢,٢٣٩,٠١٠		إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للسنة
(٠,٦٣)	٣,٤٦	٢٥	ربح (خسارة) السهم (بالريال السعودي) الأساسي والمخفض

DocuSigned by:

709A7A2A87FD44F...

رئيس مجلس الإدارة

DocuSigned by:

80EEE7696BDB4CD...

الرئيس التنفيذي

Signed by:

8382FD0D4C4D4CC...

المدير المالي

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال ريال سعودي	علاوة الإصدار ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة / الخسائر المتراكمات ريال سعودي	احتياطي ترجمة العصلات الأجنبية ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,١٩٣,٤٣٥	١٥,٢٣١,٣٧٢	-	٤٧,٤٢٤,٨٠٧
-	-	-	(١٤,٣٥٨,٢٣٤)	-	(١٤,٣٥٨,٢٣٤)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,١٩٣,٤٣٥	٨٧٣,١٣٨	-	٣٣,٠٦٦,٥٧٣
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٦٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٨,٦٠٠,٠٠٠
-	(١,٠٨٤,٦٠٠)	-	-	-	(١,٠٨٤,٦٠٠)
٦,٠٠٠,٠٠٠	١١,٥١٥,٤٠٠	-	-	-	١٧,٥١٥,٤٠٠
-	-	-	(١,٩٢٦,١٦٢)	-	(١,٩٢٦,١٦٢)
-	-	-	١٠٥,٣٩١	-	١٠٥,٣٩١
-	-	-	(١,٨٢٠,٧٧١)	-	(١,٨٢٠,٧٧١)
-	٣٠٠,٩٥٣	-	(٣٠٠,٩٥٣)	-	-
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	١١,٥١٥,٤٠٠	٢,٤٩٤,٣٨٨	(١,٢٤٨,٥٨٦)	-	٤٨,٧٦١,٢٠٢
-	-	-	١٢,٤٦٠,٢١٩	-	١٢,٤٦٠,٢١٩
-	-	-	٢١,٨٧٦	(٢٤٣,٠٨٥)	(٢٢١,٢٠٩)
-	-	-	١٢,٤٨٢,٠٩٥	(٢٤٣,٠٨٥)	١٢,٢٣٩,٠١٠
-	-	١,٢٤٦,٠٢٢	(١,٢٤٦,٠٢٢)	-	-
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	١١,٥١٥,٤٠٠	٣,٧٤٠,٤١٠	٩,٩٨٧,٤٨٧	(٢٤٣,٠٨٥)	٦١,٠٠٠,٢١٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات نتيجة تصحيح خطأ (إيضاح ٣١)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (معدل)

المعاملات مع المساهمين:

إصدار رأس المال
تكاليف معاملات متعلقة بإصدار رأس المال
إجمالي المعاملات مع المساهمين

الدخل الشامل:

صافي خسارة السنة (معدل، إيضاح ٣١)
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
محول إلى الاحتياطي النظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدل، إيضاح ٣١)

الدخل الشامل:

صافي ربح السنة
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الاحتياطي النظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

DocuSigned by:

709A7A2A87FD4F...

رئيس مجلس الإدارة

DocuSigned by:

80EEE7696BDB4CD...

الرئيس التنفيذي

Signed by:

8382FD0D4C4D4CC...

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

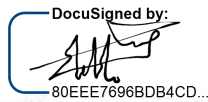
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ ريال سعودي (معدلة، ايضاح ٣١)	٢٠٢٤ ريال سعودي	ايضاح	
(٥٢١,١١٨)	١٣,٦١٨,٧١٢		الأنشطة التشغيلية
			الربح/(الخسارة) قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية
١,٤٨١,٧٣٦	٢,٦٩٩,٢٧٠	٤	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٧,٨٨١	٢٩,٦٤٣	٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٧٨,٥٦٢	٧٨٤,٥١١	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٣,٠٩٤	(١٤,٨٩٩)		(مكاسب)/خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٥١,١٠٠	-		خسارة إنهاء عقد إيجار
-	(٥,٣٦٦,٧٣٩)	٧	حصة في نتائج وربح صفقة شراء عند الاستحواذ على مشاريع مشتركة
٧,٩٦٩,٠٢٠	١,١١٥,٥١٧	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢١٣,١٦٥	(٣٧٨,٦٩٥)	٨	(عكس قيد) / مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٥٦٢,٧٥٠	٩٨٠,١٨٩	١٦	مخصص التزامات المدافع المحددة للموظفين
٣٩٩,٣٤٣	٥٦٨,٤٩١	٢٤	تكلفة تمويل
١٠,٧١٥,٥٣٣	١٤,٠٣٦,٠٠٠		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			زيادة في الأهم المدينة التجارية
(٨,٥٢٤,١٥١)	(١٨,٩١٨,٦٥٤)		نقص/(زيادة) في المبالغ المستحقة إلى/ من جهات ذات علاقة - صافي
(٨٦١,٢٩٣)	٢,٠٠٧,٣١٥		زيادة في المخزون
(٧٧٠,٨١٧)	(١,١٩٣,٨٤٩)		نقص/(زيادة) في المساريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٤,١٥١,٤٩٤)	٥٤١,٠٠٤		زيادة في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين
٢,٥٨٨,١٨٩	٦,٧٠٢,٣٠٣		(نقص) / زيادة في مطلوبات العقود
٣,٠٦٥,٧٩٣	(١,٣٤٠,٤٣٤)		التزامات المدافع المحددة المدفوعة للموظفين
٢,٠٦١,٧٦١	١,٨٣٣,٦٨٥	١٦	زكاة مدفوعة
(٢٣,٤٥٠)	(٩٨,٣٥٦)	١٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٠١٤,٤٤٩)	(١,٣٤٢,١٢٤)		الأنشطة الاستثمارية
١,٠٢٣,٨٦٢	٣٩٣,٢٠٥		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٣,٤٥٢,٩٩٠)	(٤,١٢٠,٠١٠)	٤	استثمار في مشاريع مشتركة
-	(٣,٥٨٧,٢٣١)	٧	استحواذ على شركة تابعة، بعد خصم للقضية المستحقة عليها
	(٦,٩٦٧,١٣٤)	٢٩	محصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
١٢٥,٩٠٤	١٤,٨٩٩		شراء موجودات غير ملموسة
(٢٠٧,٥٠٠)	-	٥	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٥٣٤,٥٨٦)	(١٤,٦٥٩,٤٧٦)		الأنشطة التمويلية
١٧,٥١٥,٤٠٠	-		محصلات من إصدار الأسهم، بعد خصم تكاليف المعاملات
(٤٢٧,٩٩٩)	(٧٩٢,٤١١)	٦	سداد جزء رئيسي من التزامات إيجار
٢,٨٩٤,٩٤٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	قروض مستلمة
(١,٦٨٤,٨٣٧)	(١,٨٦٥,٦٥٩)	١٥	قروض مسددة
(٣٣٥,٧٧١)	(٤٧٨,٥٨٧)		تكلفة تمويل مدفوعة
١٧,٩٦١,٧٣٨	١,٨٦٣,٣٤٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٥,٤٥١,٠١٤	(١٢,٤٠٢,٩٢٨)		صافي النقص في الرصيد لدى البنك والنقد في الصندوق
٣,٣٠٢,٩٩٠	١٨,٧٥٤,٠٠٤	١٢	الرصيد لدى البنك والنقد في الصندوق في بداية السنة
١٨,٧٥٤,٠٠٤	٦,٣٥١,٠٧٦		الرصيد لدى البنك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
١٠٥,٣٩١	٢١,٨٧٩	١٦	المعاملات غير النقدية الهامة
٤,٢٤٠,٦٤١	١,٧٣٧,٨٢٥	٦	ربح إعادة قياس المبالغ المحددة للموظفين
			إضافة إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

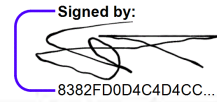
DocuSigned by:

709A7A2A87FD4F...

رئيس مجلس الإدارة

DocuSigned by:

80EEE7696BDB4CD...

الرئيس التنفيذي

Signed by:

8382FD0D4C4D4CC...

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١- معلومات حول الشركة وأنشطتها

شركة لانا الطبية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٨٩٤١٠ وتاريخ ٢٢ جمادى الثاني ١٤٣١ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠١٠).

تعمل الشركة والشركات التابعة لها، يُشار إليها مجتمعين بلفظ "المجموعة"، بشكل أساسي في مجال صيانة ونظافة المستشفيات والمراكز والمستوصفات الطبية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق لصالح الغير والأعمال الإلكترونية ومجال الأجهزة والمنشآت الطبية. وتعمل المجموعة أيضًا في مجال نقل النفايات الخطرة، ومعالجة النفايات العضوية بغرض تصريفها، والتخلص النهائي من النفايات الصناعية غير الخطرة، وتشغيل مرافق معالجة النفايات الطبية الخطرة، والتخلص النهائي من النفايات الخطرة، وفصل وفرز النفايات والخرقة الفلزية وأصناف المعادن لاستخدامها كمواد أولية، والبيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية، وإصلاح وصيانة المباني السكنية وغير السكنية وتأجير الحاويات.

يوجد لدى الشركة ترخيص الهيئة العامة للغذاء والدواء رقم IDL-٢٠١٩-٣٦٧٤MD وتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٩ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لتنفيذ الأنشطة ذات الصلة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة الشركة على خطة إدراج الأسهم العادية للشركة في نمو - السوق الموازية. بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣) وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة لتسجيل أسهمها للإدراج المباشر في نمو - السوق الموازية. وتم إدراج أسهم الشركة في نمو - السوق الموازية بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ ديسمبر ٢٠٢٣). واعتبارًا من تاريخ الإدراج، بدأت الشركة التداول بصفتها شركة مساهمة مدرجة.

تم طرح أسهم عددها ٧٢٠,٠٠٠ حيث تمثل ١٢٠,٠٠٠ سهم من المساهمين الحاليين و ٦٠٠,٠٠٠ سهم جديد، بسعر ٣١ ريال سعودي عند الإدراج في السوق الموازية، مما نتج عن ذلك علاوة إصدار بمبلغ ٢١ ريال سعودي لكل سهم (ما يعادل قيمة إجمالية قدرها ١٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). وبلغ إجمالي تكاليف المعاملات المتعلقة بعملية إصدار الأسهم ١,٠٨٤,٦٠٠ ريال سعودي، مما نتج عن ذلك صافي علاوة إصدار بقيمة ١١,٥١٥,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها التالية:

الشركة التابعة المملوكة بصورة مباشرة	الأنشطة الرئيسية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما في
شركة لانا المتحدة للمقاولات	الإنشاءات	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة لانا المتحدة للاستثمار (١)	الاستثمارات	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة صهم للخدمات البيئية (٢)	إدارة النفايات في موقع الإنشاء	٪١٠٠	-
شركة لانا لتصنيع المستلزمات الطبية البلاستيكية (٣)	إنتاج المستلزمات البلاستيكية	٪١٠٠	-

(١) خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة، شركة لانا المتحدة للاستثمار، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٦٢٠٣٢ وتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣.

(٢) بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٥ هـ، الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ٪١٠٠ من أسهم شركة صهم مقابل إجمالي عوض قدره ٤,٨ مليون ريال سعودي. (إيضاح ٢٩)

(٣) خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة، شركة لانا لتصنيع المستلزمات الطبية البلاستيكية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩١٢٦٥٤٧ وتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤). وقد تأسست شركة لانا لتصنيع المستلزمات الطبية البلاستيكية لتشغيل مصنع البلاستيك الذي استحوذت عليه المجموعة بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٥، الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٢٤، مقابل إجمالي عوض قدره ٣,١ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٩).

تم تأسيس كافة الشركات التابعة المذكورة أعلاه في المملكة العربية السعودية.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية لالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة.

٢-٣ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الرئسي كما هو مبين في إيضاح ١. إن الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تمارس المجموعة سيطرة عليها. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة.

وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والبنود الأخرى وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ الاستثمار في المشاريع المشتركة

تمتلك المجموعة حصصاً في مشاريع مشتركة، سولار لأنظمة الليزر وسولار مكوم وويف لايت تكنولوجيز. يتم إعداد القوائم المالية للمشاريع المشتركة لنفس الفترة المالية للمجموعة، وتتماشى السياسات المحاسبية الخاصة بكل الشركتين مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة ويموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة.

إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك سيطرة مشتركة تماثل الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في مشاريعها المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة المشاريع المشتركة في صدر قائمة الربح أو الخسارة خارج ربح العمليات، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل، إثبات الاستثمار في المشاريع المشتركة بالكلفة. وتعدل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات المشاريع المشتركة منذ تاريخ الاستحواذ. وتدرج الشهرة المتعلقة بالمشاريع المشتركة في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة. وعليه، قد تشمل بالفعل عمليات عكس قيد الانخفاض في القيمة عكس قيد الانخفاض في قيمة الشهرة. ويتم عرض الانخفاض في القيمة وعمليات عكس القيد ضمن بند "الحصة في ربح المشاريع المشتركة" في قائمة الربح أو الخسارة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات المشاريع المشتركة. ويتم إظهار أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية المشاريع المشتركة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. ويتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة بقدر حصة المجموعة في المشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للمشاريع المشتركة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الانخفاض في قيمة استثمارها في مشاريعها المشتركة. وتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الاستثمار في المشاريع المشتركة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشاريع المشتركة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة ضمن بند "الحصة في ربح مشاريع مشتركة" في قائمة الربح أو الخسارة.

وعند فقدان التأثير الهام على المشاريع المشتركة أو السيطرة عليها، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المحتفظ به بقيمته العادلة. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وكذلك منحصلات الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

٤-٢ عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة ما إذا كان يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. وتقيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (نقطة)

٤-٢ عمليات تجميع الأعمال والشهرة (نقطة)

تُحدد المجموعة أنها قد استحوذت على عملية ما عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها مدخلات وعملية جوهرية تسهم معاً بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. وتعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المستحوذ عليها قوى عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تسهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخر في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأية حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

٥-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات المالية الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. يتم إدراج كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإقصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

يتم الاستعانة بمقيمين خارجيين لتقييم الموجودات الهامة، كلما دعت الحاجة لذلك. ويتقرر عمل المقيمين الخارجيين من قبل المجموعة بعد مناقشة ذلك مع إدارة المجموعة والحصول على موافقتها. وتشتمل ضوابط الاختيار على الإلمام والمعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، والتأكد من مراعاة المعايير المهنية. وتقرر المجموعة، بعد التباحث مع المقيمين الخارجيين للمجموعة، ماهية طرق التقويم والمدخلات التي سيتم استخدامها في كل حالة.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. تقوم المجموعة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإقصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٧-٢ إثبات الإيرادات

تعمل المجموعة في مجال بيع المستلزمات والأجهزة الطبية، وتقديم خدمات إدارة النفايات، وتأجير حاويات النفايات، ومزاولة أنشطة المقاولات في قطاع العقارات. ويتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. وقد تبين للمجموعة بشكل عام أنها تعمل كاصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها حيث أنها تسيطر عادةً على البضاعة والخدمات قبل تحويلها إلى العملاء.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٧ إثبات الإيرادات (تتمة)

٢-٧-١ بيع المستلزمات والأجهزة الطبية

يتم إثبات الإيرادات من بيع المستلزمات والأجهزة الطبية في نقطة من الزمن وذلك عند انتقال السيطرة على الموجودات إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم الأجهزة والمستلزمات إلى موقع العميل.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء مستقلة يتعين توزيع جزء من سعر المعاملة إليها. وعند تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع المستلزمات والأجهزة الطبية، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الآثار المتعلقة بالعوض المتغير، ووجود مكون تمويل مهم (إن وجد).

العوض المتغير

يتم تقدير العوض المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المترتبة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً. وتمنح بعض عقود بيع الأجهزة الطبية للعملاء حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة.

تم تقديم الإفصاحات عن التقديرات والاقتراضات الهامة بشأن تقدير العوض المتغير مقابل المرتجعات والخصومات المتعلقة بحجم المبيعات في إيضاح ٣.

وفيما يتعلق ببيع الأجهزة الطبية، تقوم المجموعة بتطبيق الوسيلة العملية بشأن خطط التفسير قصيرة الأجل للعملاء. أي أنه لا يتم تعديل مبلغ العوض المتعهد به بشأن الآثار المترتبة على مكون التمويل الهام إذا كانت الفترة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل ووقت السداد سنة واحدة أو أقل.

٢-٧-٢ خدمات إدارة النفايات

تقدم المجموعة خدمات إدارة النفايات التي تشمل جمع النفايات الطبية الخطرة وغير الخطرة ونقلها والتخلص منها. وتقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من خدمات إدارة النفايات على مدى زمني حيث يقوم العميل باستلام واستنفاد المنافع المقدمة من قبل المجموعة في آن واحد. وتقوم المجموعة باستخدام طريقة المدخلات لقياس مدى التقدم نحو الوفاء بخدمات التركيب حيث توجد هناك علاقة مباشرة بين الجهد المبذول من قبل المجموعة (أي، ساعات العمل المنصرفة) وتحويل الخدمة للعميل. وتقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للعقد بالنسبة إلى إجمالي عدد الزيارات المتوقعة وعدد ساعات العمل وكمية النفايات المجمعة مقابل إجمالي الكمية المتفق عليها.

٢-٧-٣ إيرادات العقود

تقدم المجموعة خدمات تطوير العقارات وتأثيثها وتشطيبها بموجب عقود طويلة الأجل. وتقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من خدمات المقاولات هذه على مدى زمني حيث يؤدي أداء المنشأة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

٢-٧-٤ عقود الإيجار

تقوم المجموعة فيما يتعلق بإيرادات عقود الإيجار، بإثبات الإيرادات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٢-٧-٥ أرصدة العقود

موجودات العقود

يتم مبدئياً إثبات موجودات العقود بشأن الإيرادات المكتسبة من خدمات المقاولات وإدارة النفايات حيث أن العوض المستلم مشروط بإتمام الخدمات بنجاح. وعند إتمام التركيب وقبول العميل، يتم إعادة تصنيف المبلغ المثبت كموجودات عقود إلى بند الذمم المدينة التجارية. وتخضع موجودات العقود لتقويم الانخفاض في القيمة.

مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيها يحدث أولاً) من العميل قبل قيام المجموعة بتقديم البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام المجموعة بالأداء بموجب العقد (أي قيامها بتحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تقمة)

٨-٢ النقدية والأرصدة لدى البنوك

تتكون النقدية والأرصدة لدى البنوك الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأرصدة المحتفظ بها لدى البنوك والنقد في الصناديق.

٩-٢ الأصول المالية

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة بمبدأ قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بقيمتها العادلة. كما أن جميع تكاليف المعاملات المتعلقة بشكل مباشر بإنشاء أو شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي يتم المحاسبة عليها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)، يتم إضافتها أو خصمها، حسب ما هو ملائم، من القيمة العادلة لكل من الموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الإثبات الأولي. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتكيدة بشأن الموجودات المالية أو المطلوبات المالية التي يتم المحاسبة عليها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج أعمال المجموعة لإدارة موجوداتها المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. ولا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ بعين الاعتبار ككل عند التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي بالتكلفة المطفأة.

إن الموجودات المالية المثبتة بمبدأ بالقيمة العادلة يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة، وذلك على النحو التالي:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً - خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر بشأن الأداة المالية والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للانخفاض في قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) استخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة. تتطلب طريقة خسائر الائتمان المتوقعة من المجموعة المحاسبة عن خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة هذه بتاريخ إعداد كل قوائم مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي للموجودات المالية. وبمعنى آخر، لم يعد ضرورياً وقوع حدث ائتماني قبل إثبات خسائر الائتمان.

وعلى وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة إثبات مخصص خسارة لقاء خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية.

يتم تعيين تكوين مخصص خسارة لقاء خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في حالة زيادة مخاطر الائتمان المتعلقة بتلك الأداة المالية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي، وكذلك بالنسبة لموجودات العقود أو الذمم المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

إثبات وإلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إثبات العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند قيام الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ الأدوات المالية (تتمة)

الذمم المدينة التجارية

يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية كموجودات مالية ويتم إثباتها مبدئياً بمبلغ العوض/سعر المعاملة ما لم تحتوي على مكونات تمويل هامة وعند ذلك يتم إثباتها بالقيمة العادلة. لا تقوم المجموعة بتحميل عمولة على الذمم المدينة التجارية وتحفظ بالمبلغ الأصلي القائم من الذمم المدينة التجاريين بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية ناقصاً أي مخصص لقاء الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة. وتقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة الهامة بمقردها والذمم المدينة المدرجة في مجموعة من الموجودات المالية ذات خصائص مخاطر الائتمان مماثلة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. ويتطلب إجراء هذا التقييم استخدام الأحكام والقيام بذلك، تقوم المجموعة بتقييم خصائص مخاطر الائتمان التي تأخذ بعين الاعتبار الخبرة السابقة في تعثر العميل وتحليل الظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه العملاء والمركز المالي الحالي للعملاء وتقييم كل من التوجهات الحالية والمتوقعة لحالة التأخر عن السداد وعوامل أحداث الخسارة الأخرى التي تشير إلى القدرة على سداد جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط التعاقدية بتاريخ التقرير. ويتم تكوين مخصص لقاء خسارة الائتمان عند وجود دليل موضوعي، بما في ذلك العملاء الذين يعانون من صعوبات مالية أو تعثر في السداد، على أن المبالغ لن يتم استردادها وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية وعند تجاوز القيمة الدفترية للذمم المدينة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصصة باستخدام معدل العمولة الفعلي الأصلي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للذمم المدينة بقيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ويتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تستخدم الإدارة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تقوم الإدارة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الإدارة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المطلوبات المالية

تتضمن المطلوبات المالية مبيعات إسلامية، ويتم تصنيفها وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية المعنية ويتم قياسها مبدئياً بقيمتها العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات. كما يتم تسجيل المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة، ويتم إثبات تكلفة العمولة على أساس العائد الفعلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى عمر الأداة.

الذمم الدائنة التجارية

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

القروض

يتم في الأصل إثبات القروض بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتكبدة. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة العمولة الفعلية. يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وتصنف القروض ضمن المطلوبات المتداولة لم يكن هناك حق في تأجيل السداد لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من فترة التقرير.

١٠-٢ الممتلكات والألات والمعدات

تقاس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، (إن وجدت). وتتضمن التكلفة جميع المصاريف المتعلقة بها مباشرة والمتكبدة بشأن إحضار الممتلكات والمعدات إلى حالتها وموقعها الحالي، بشرط أن تكون الممتلكات والمعدات متاحة للاستخدام. وتدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به.

وعندما يكون ضرورياً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات والمعدات على مراحل، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمقابل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات التكلفة المتعلقة به في القيمة الدفترية للمعدات وذلك في حالة استيفاء معايير الإثبات. ويتم إثبات جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠-٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تدرج القيمة الحالية للتكلفة المقدرة لتفكيك وإزالة الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصصات المتعلقة بذلك.

ثم احتساب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت ويبدأ عندما تصبح هذه الموجودات جاهزة للغرض الذي أنشأت من أجله. ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك بتاريخ كل قائمة مركز مالي، والمحاسبة عن أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. ولا يتم استهلاك الأراضي المملوكة والعقارات تحت الإنشاء.

فيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة:

المباني	٨-٥٪
السيارات	٢٠٪
الأثاث والتركيبات	١٠٪
تصينيات المباني المستأجرة	٥-١١٪
أجهزة الحاسب الآلي	١٥٪
الآلات والمعدات	١٠٪

إذا كان أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من مكونات لها طرق أو معدلات استهلاك مختلفة، يتم استهلاك كل مكون على حدة. وقد يخضع المكون المنفصل للفحص الرئيسي أو الاستبدال.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام المستمر للأصل. ويتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات أو الاستغناء عنه بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. ويتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات ذات الصلة عند الانتهاء من أعمال الإنشاء أو التركيب والأنشطة ذات الصلة اللازمة لتجهيز الممتلكات والمعدات للاستخدام المقصود منها، وتكون الممتلكات والمعدات جاهزة للاستخدام التشغيلي.

١١-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة الخاصة بها لتحديد ما إذا كان هناك دليل يشير إلى وقوع خسارة انخفاض في قيمة هذه الموجودات. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المندرجة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وعند إمكانية تحديد أساس معقول ومتماثل للتخصيص، فإنه يتم أيضاً تخصيص الموجودات إلى كل وحدة مدرة للنقدية، أو يتم بطريقة أخرى تخصيصها إلى أصغر وحدة مدرة للنقدية في المجموعة يمكن أن يحدد لها أساس معقول ومتماثل للتخصيص. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى. وعند تحديد القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل والتي لم يتم بشأنها تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية. وفي الحالات التي نقل فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل عن قيمته الدفترية، عندئذ يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد له. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٢-٢ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح، وتشمل جميع المصاريف المتكبدة في الحصول على المخزون وإحضاره إلى موقعه ووضعها الحالي. ويمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأصل العادية، ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام ومصاريف البيع المتغيرة المقدرة.

٢- المعلومات ذات الأهمية التفسيرية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٣-٢ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كلفة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات للالتزامات الإيجار من أجل سداد الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام:

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدية، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

- الأراضي والمباني
- السيارات
- ٥ إلى ٢٠ سنة
- ٥ سنوات

التزامات الإيجار:

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. وتشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار لأن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

١٤-٢ الزكاة والضريبة

الزكاة:

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة ولوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، ويتم إثباتها في الشركات التابعة المعنية أو في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في كل سنة. ويستند المخصص إلى تقدير الزكاة التي يتم تعديلها في الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي للزكاة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. كما يتم إثبات أي تغيير في التقدير الناتج عن الربط النهائي في تلك الفترة وذلك عند استلام الربط النهائية.

ضريبة القيمة المضافة:

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدية بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما يطبق.
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تكملة)

١٥-٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تُستحق منافع الموظفين المحددة الدفع لجميع الموظفين طبقاً لشروط وأحكام أنظمة العمل المطبقة على الشركة والشركات التابعة لها عند انتهاء عقود عملهم.

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بالمنافع المحددة للموظفين من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تقوم المجموعة بوضع الافتراضات المستخدمة عند تحديد العناصر الرئيسية لتكاليف الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. ويتم وضع هذه الافتراضات بعد التشاور مع الخبراء الاكتواريين بالمجموعة، وتشمل تلك الافتراضات المستخدمة لتحديد تكاليف الخدمة الحالية وعناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. ويتم احتساب التزام المنافع المحددة للموظفين من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إثبات إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وتقوم المجموعة بتحديد مصروف العمولة على التزام المنافع المحددة للموظفين للفترة وذلك بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة للموظفين في بداية الفترة السنوية، مع الأخذ بعين الاعتبار أي تغييرات في صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين خلال الفترة نتيجة الاشتراكات والمنافع المدفوعة. ويتم إثبات صافي مصروف العمولة والمصاريف الأخرى المتعلقة بمنافع تقاعد الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٦-٢ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧-٢ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية لها بتاريخ المعاملة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملة أجنبية لريال سعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. كما أن أي فروقات ناتجة عن التحويل تُحمل على - أو تقيد في - قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حسبما هو ملائم. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، تُحول موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية والمشاريع المشتركة لريال سعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم تحويل قوائم الربح أو الخسارة الموحدة الخاصة بها على أساس المتوسط المرجح لأسعار الصرف السائدة خلال السنة. وتترجم عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. ويتم تسجيل تسويات ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة بمكونات حقوق الملكية هذه في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

١٨-٢ المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات وتتكبد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للمجموعة. ويتم مراجعة نتائج عمليات كافة القطاعات التشغيلية بالنظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي بالمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة.

يعتبر الرئيس التنفيذي للمجموعة هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي. وتشتمل نتائج القطاعات، التي يتم رفع تقارير بشأنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي بالمجموعة، على البلود التي تتعلق مباشرة بالقطاع بالإضافة إلى تلك البلود التي يمكن توزيعها على أساس معقول. ويتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. وحيث أن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، وبناءً على ذلك، ولأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها.

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٩-٢ ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي بقسمة الربح العائد إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

يتم احتساب ربح السهم المخفض بقسمة الربح العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

٢٠-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

المعايير والتعديلات المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤

تتضمن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وتطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية بعد. كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير المحاسبة والتعديلات التالية والتي أصبحت سارية على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. وقد تبين للإدارة أن التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة والمطلوبات غير المتداولة المقترنة بتعهدات - توضح هذه التعديلات أنه يتم تصنيف المطلوبات إما كمتداولة أو غير متداولة بناءً على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير ومطلوبات غير متداولة مقترنة بتعهدات.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وتتطلب تقديم إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: التزامات الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - تتطلب من البائع - المستأجر أن يقوم لاحقاً بقياس التزام الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار، وذلك لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير السارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها واعتمادها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعيار، التعديل، التفسير	ملخص المتطلبات
١ يناير ٢٠٢٥	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم القابلية للصرف	البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.
تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك	البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاحات في القوائم المالية	متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع المحددة والمجاميع الفرعية. كما يتطلب المعيار أيضاً الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من الإدارة ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة في القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات حولها.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٠-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد (تتمة)

تسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعيار، التفسير، التعديل،	ملخص المتطلبات
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	توضيحات وتعديلات تتعلق بعدة معايير دولية للتقرير المالي ضمن برنامج التحسين السنوي.
١ يناير ٢٠٢٦	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية	توضح التعديلات إلغاء إثبات الالتزامات المالية في "تاريخ التسوية" وتسويتها من خلال نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية بشروط معينة، وتوضح خصائص التدفقات النقدية التعاقدية المرتبطة بأداء المنشأة فيما يتعلق بجوانب البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة. كما توضح معالجة الأصول المالية التي لها ميزة عدم الرجوع والأدوات المرتبطة تعافدياً، وتتطلب إفصاحات إضافية عن الأصول والالتزامات المالية التي لها شروط تعاقدية تشير إلى حدث محتمل (بما في ذلك تلك المرتبطة بالجوانب البيئية والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة)، وأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

١-٣ الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء.

٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الافتراضات وحالات عدم التأكد من التقديرات

تم أدناه بيان الافتراضات وحالات عدم التأكد من التقديرات التي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات.

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ("منافع الموظفين") بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتضمن التقدير الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم تعديل جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بشكل متكرر أكثر، إذا لزم الأمر.

٢-٣-١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسارة للموجودات المالية على أساس الافتراضات المتعلقة بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. وتقوم المجموعة باستخدام الأحكام عند إجراء هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة وذلك بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والظروف السائدة في السوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مالية.

٢-٣-٢ مخصص المخزون المتقادم

يتم تحديد مخصص بنود المخزون المتقادم على أساس عمر المخزون وصافي القيمة البيعية المقدرة، ناقصاً تكلفة الاستبعاد المتوقعة. وتقوم الإدارة بإجراء تقدير لصافي القيمة البيعية للمخزون بعد الأخذ بعين الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية بتاريخ استخدام تلك التقديرات، وتجنب مخصص للمخزون المتقادم. وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التغيرات في تكلفة الاستبدال، والطلب على البضاعة، والتغيرات التقنية، والجودة، والتقلبات في الأسعار. ويتم استبعاد المخزون، المحتفظ به على وجه التحديد من قبل الإدارة وقيمه السوقية أعلى من تكلفته المحددة باستخدام طريقة تكلفة الاستبدال، من المخصص. ويُقيد مخصص المخزون المتقادم في قائمة الربح أو الخسارة كتكلفة بضاعة مباحة.

٢-٣-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الفترة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف العادي. وتقوم الإدارة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات. ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

٢-٣-٤ إثبات الإيرادات من عقود الإنشاءات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات (انظر إيضاح ٢٠) عند انتقال السيطرة مع المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية إلى المشتري. وتقوم المجموعة بقياس الإيرادات على أساس العوض المستحق في العقد المبرم مع العميل.

فيما يتعلق بإيرادات عقود الإنشاءات، عادةً ما يتم إبرام تلك العقود قبل بدء أعمال الإنشاء. ويتم إثبات إيرادات العقود المبرمة مع العميل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، على مدى زمني بالتناسب مع مراحل الإنجاز المكتملة/المقاسة مقابل إجمالي الالتزامات التعاقدية بما في ذلك أوامر التغيير والمطالبات والحوافز في نهاية كل فترة تقرير، إلا إذا كان العمل المنجز لا يمثل مرحلة الإنجاز.

يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى زمني عند استيفاء أحد الشروط التالية على الأقل:

- أن يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء قيام الشركة بالأداء.
- أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل.
- ألا يكون لدى المجموعة أي استخدام بديل للأصل الذي تم إنشاؤه ولديها حق واجب النفاذ في استلام قيمة جميع الالتزامات التي تم أدائها أو إكمالها حتى تاريخه.

٢-٣-٥ إثبات تكلفة إيرادات الإنشاءات:

لتحديد تكلفة المبيعات المتعلقة بالمشاريع المباحة خلال السنة، تقوم الإدارة بتقدير تكاليف المشروع بأكمله، بما في ذلك تكاليف البنية التحتية والتكاليف الإجمالية للإنشاءات والتكاليف الأخرى المباشرة وذلك لتحديد إجمالي التكلفة المقدرة للمشروع. ويتم مراجعة هذه التقديرات بانتظام على أساس كل مشروع وتعديلها عند الضرورة. وقد ينتج عن أي تغيير جوهري في هذه التقديرات إلى تسجيل تكاليف إضافية في الفترات المستقبلية تتعلق بالإيرادات المثبتة في سنة سابقة.

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	أجهزة الحاسب الآلي	تجهيزات المكتبية المستأجرة	الأثاث والتجهيزات المكتبية	المسارات	الآلات والمعدات	المباني	ريال سعودي
٢٦,١٠٥,٥٣٦	١٢,٣٨٠,٩٤٦	٣١٤,٥٣٥	٨٦٣,٥٩٣	٤٣٧,٧٤٠	٤,٣٩٦,٢٣٨	٥,٧٦٦,١٨٧	١,٩٤٦,٢٩٧	في ١ يناير ٢٠٢٤ (معدل، إيضاح ٣١)
٤,١٢٠,٠١٠	٣٣,١٥٩	١٢٠,٧١٩	٢٥٧,٨٢٧	١١٩,٧٨٢	١,٨٧٢,٨٢٥	١,٧١٥,٦٩٨	-	إضافات
٧,٨٥٨,٦٦٧	-	٣٧,٢٠٠	٥٢,٧٠٠	١٣٧,٠٣٩	١,٣٠٤,٤٥٨	٤,٦٢٣,١٧٦	١,٧٠٤,٠٩٤	استحوذ على شركات تابعة (إيضاح ٢٩)
(٤٥,٥٢٥)	-	-	-	-	(٤٥,٥٢٥)	-	-	استبعدات
- (١٢,٤١٤,١٠٥)	-	-	٨٣٠,٨٤٨	١٩٤,٥٧٧	-	٤,٤٥٠,٧٤٣	٦,٩٣٧,٩٣٧	تحويل
٣٨,٠٣٨,٦٨٨	-	٤٧٢,٤٥٤	٢,٠٠٤,٩٦٨	٨٨٩,١٣٨	٧,٥٢٧,٩٩٦	١٦,٥٥٥,٨٠٤	١٠,٥٨٨,٣٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإستهلاك المتراكم	في ١ يناير ٢٠٢٤ (معدل، إيضاح ٣١)	المحصل خلال السنة	استبعدات
٥,٨٨٦,٨٩٦	-	١٥٥,٤٢٨	٦٢٢,٨١٣
٢,٦٩٩,٢٧٠	-	٤٣,٦٨٤	٣٥٨,٤٤٥
(٤٥,٥٢٥)	-	-	-
٨,٥٤٠,٦٤١	-	١٩٩,١١٢	٩٨١,٢٥٨
٢٩,٤٩٨,٠٤٧	-	٢٧٣,٣٤٢	٩,٦٠٧,٠٧٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- الممتلكات والألات والمعدات (تمة)

الإجمالي ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيد ريال سعودي	أجهزة الحاسب الكمبيوتر ريال سعودي	تجهيزات المكتب المستأجرة ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الألات والمعدات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ (معدلة) إستثمارات استثمارات تحويل
٢٣,٠٨٤,٧٣١	١١,٠٠٦,٧٤٢	١٨٩,٧٠٨	٢٤٧,٦٧٧	٢٧٧,٩٧٤	٣,٩٨٧,٢٤٦	٥,٤٢٩,٠٨٧	١,٩٤٦,٢٩٧	
٣,٤٥٢,٩٩٠	١,٦٠٠,٤٣٧	١٢٤,٨٢٧	٥٧٤,٥١٩	١٥٩,٧٦٦	٦٥٦,٣٤١	٣٣٧,١٠٠	-	
(٤٣٢,١٨٥)	-	-	(١٨٤,٨٣٦)	-	(٢٤٧,٣٤٩)	-	-	
-	(٢٢٦,٢٣٣)	-	٢٢٦,٢٣٣	-	-	-	-	
٢٦,١٠٥,٥٣٦	١٢,٣٨٠,٩٤٦	٣١٤,٥٣٥	٨٦٣,٥٩٣	٤٣٧,٧٤٠	٤,٣٩٦,٢٣٨	٥,٧٦٦,١٨٧	١,٩٤٦,٢٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,٦٣٨,٣٤٩	-	١٣٢,٥٨٠	٩٨,٧٠٤	١٣٩,٣٨١	١,٨٦٧,٠١٥	١,٨٧٥,١٧١	٥٢٥,٤٩٨	الاستهلاك المشترك
١,٤٨١,٧٣٦	-	٢٢,٨٤٨	٧١,٦٦٧	٢٥,٩٨٨	٧٠,١,٧٢٢	٥٦٢,١٩٦	٩٧,٣١٥	في ١ يناير ٢٠٢٣ (معدلة)
(٢٣٣,١٨٩)	-	-	(١٠٠,٧٢٠)	-	(١٣٢,٤٦٩)	-	-	محتمل خلال السنة (معدل)
٥,٨٨٦,٨٩٦	-	١٥٥,٤٢٨	٦٩,٦٥١	١٦٥,٣٦٩	٢,٤٣٦,٢٦٨	٢,٤٣٧,٣٦٧	٦٢٢,٨١٣	استثمارات
٢٠,٢١٨,٦٤٠	١٢,٣٨٠,٩٤٦	١٥٩,١٠٧	٧٩٣,٩٤٢	٢٧٢,٣٧١	١,٩٥٩,٩٧٠	٣,٣٢٨,٨٢٠	١,٣٢٣,٤٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
								صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(١) يتضمن بند الممتلكات والألات والمعدات مباني ومعدات بصفاتي قيمة دفترية قدرها ٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣ مليون ريال سعودي) تم رهنها لدى بنك تجاري محلي كضمان مقابل حصول المجموعة على عدة تسهيلات (إيضاح ١٥).

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٣٦,٤٣٧	٢,١٥٧,٢١٣
١٥٦,٨١٧	١٤٣,٤٤٧
٣٩٢,٤٨٢	٣٩٨,٦١٠
١,٤٨١,٧٣٦	٢,٦٩٩,٢٧

تكلفة الإيرادات
مصاريف بيع وتوزيع
مصاريف عمومية وإدارية

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
-	٢٠٧,٥٠٠	برامج الحاسب الآلي
٢٠٧,٥٠٠	-	التكلفة:
		التكلفة في بداية السنة
		إضافات خلال السنة
٢٠٧,٥٠٠	٢٠٧,٥٠٠	التكلفة في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم:
-	٧,٨٨١	في ١ يناير
٧,٨٨١	٢٩,٦٤٣	الإطفاء للسنة
٧,٨٨١	٣٧,٥٢٤	في ٣١ ديسمبر
١٩٩,٦١٩	١٦٩,٩٧٦	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

تمثل الموجودات غير الملموسة برنامج نظام تخطيط موارد المؤسسات الخاص بالمجموعة، الذي يتم إطفاءه على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وقدره ٧ سنوات.

٦- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

المجموعة كمستأجر

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار لعدد من الأراضي والمباني والسيارات المستأجرة لفترات تتراوح ما بين ٥ - ٢٠ سنة. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة.

فيما يلي ملخصاً لتفاصيل وحركات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار:

٦-١ موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٣ ريال سعودي (معدلة، إيضاح (٣١))	٢٠٢٤ ريال سعودي	
٣,٩٥٢,٦٥٩	٧,١٨٩,٤١٩	التكلفة:
٤,٣٤٠,٦٤١	١,٧٣٧,٨٢٥	في بداية السنة
(١,١٠٣,٨٨٣)	(٤٥٣,٦٤٠)	إضافات خلال السنة
٧,١٨٩,٤١٧	٨,٤٧٣,٦٠٤	الاستبعاد خلال السنة
		في نهاية السنة
١,٦٦٩,١٦٧	١,٣٧٨,٣٥٥	الاستهلاك المتراكم:
٤٧٨,٥٦٢	٧٨٤,٥١١	في بداية السنة
(٧٦٩,٣٧٤)	(٤٥٣,٦٤٠)	الاستهلاك خلال السنة
١,٣٧٨,٣٥٥	١,٧٠٩,٢٢٦	الاستبعاد خلال السنة
٥,٨١١,٠٦٢	٦,٧٦٤,٣٧٨	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

٢-٦ التزامات الإيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
(معدلة، إيضاح ٣١)	
٢,١٧٩,٨٤٣	٥,٨٠٩,٠٧٨
٤,٣٤٠,٦٤١	١,٧٣٧,٨٢٥
(٢٨١,٣١٥)	-
١٩٦,٠٣٨	٣٠٠,٩٩٨
(٦٢٦,١٢٩)	(١,٠٩٣,٤٠٩)
٥,٨٠٩,٠٧٨	٦,٧٥٤,٤٩٢
٤٧٣,١٤٥	١,٠١٩,٢٩٩
٥,٣٣٥,٩٣٣	٥,٧٣٥,١٩٣

الرصيد في بداية السنة

إضافات

الاستبعاد

عمولة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٤)

مبالغ مستددة

الرصيد في نهاية السنة

التزامات إيجار متداولة

التزامات إيجار غير متداولة

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٧٨,٥٦٢	٧٨٤,٥١١
١٩٦,٠٣٨	٣٠٠,٩٩٨

مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام

مصرف العمولة على التزامات الإيجار

تم توضيح تواريخ استحقاق التزامات الإيجار بشكل مفصل في بند مخاطر السيولة (إيضاح ٢٨-٣).

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلي بشأن حاويات إدارة النفايات (إيضاح ٢٠). تتراوح مدة عقود الإيجار هذه بين سنة إلى سنتين. يبلغ دخل الإيجار المثبت من قبل المجموعة خلال السنة ٥,٢٥٨,٤٠٨ ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء).

٧- الاستثمار في المشاريع المشتركة

وفيما يلي تفاصيل طبيعة العلاقة لكل منشأة من المنشآت المصرح عنها:

أ- عملية الاستحواذ على شركة سولار لأنظمة الليزر وشركة سولار مكوم

بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٤ (الموافق ٤ محرم ١٤٤٦ هـ)، استحوذت المجموعة، من خلال الشركة التابعة المملوكة لها بالكامل شركة لانا المتحدة للاستثمار، على حصة ملكية قدرها ٥٠٪ في كل من شركة سولار لأنظمة الليزر وشركة سولار مكوم. وقد تم دفع معوض نقدي قدره ٣,٤ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بعمليات الاستحواذ هذه، وبلغت القيمة العادلة لصافي موجودات شركة سولار لأنظمة الليزر وشركة سولار مكوم ٨ مليون ريال، وبالتالي، تم تسجيل مكاسب صفقة شراء بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ على هذه المشاريع المشتركة.

ب- شركة وايف لايت تكنولوجيز

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٤ (الموافق ١ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ)، أسست المجموعة شركة وايف لايت تكنولوجيز مع مشاريع مشتركة أخرى وتمتلك فيها حصة ملكية قدرها ٥٠٪.

يوضح الجدول أدناه استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة التي استثمرت فيها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

مشاريع مشتركة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	طبيعة الأنشطة	٢٠٢٤
شركة سولار لأنظمة الليزر	٥٠٪	بيلاروسيا، أوروبا	تطوير أنظمة الليزر عالية التقنية	٨,١٣٤,١٦٤
شركة سولار مكوم	٥٠٪	بيلاروسيا، أوروبا	صناعة هياكل المعدات الطبية	٥٣٤,٠٥٣
شركة وايف لايت تكنولوجيز	٥٠٪	الإمارات العربية المتحدة	صناعة الأجهزة الطبية	٤٢,٦٦٨
				٨,٧١٠,٨٨٥

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- الاستثمار في المشاريع المشتركة (تتمة)

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

شركة سولار لأنظمة الليزر	شركة سولار مكوم	شركة وايف لايت تكنولوجيا	الإجمالي	
٢,٨١٨,١٨١	٥٦٢,٥٠٠	٢٠٦,٥٥٠	٣,٥٨٧,٢٣١	تكلفة الاستثمار
٩١٥,٢١٤	٢٦,٦٥٨	(١٦٣,٨٨٢)	٧٧٧,٩٩٠	الحصة في النتائج
٤,٥٨٨,٧٤٩	-	-	٤,٥٨٨,٧٤٩	ربح صنفه شراء (إيضاح ٧ (١))
(١٨٧,٩٨٠)	(٥٥,١٠٥)	-	(٢٤٣,٠٨٥)	الحركة في تحويل العملات الأجنبية
٨,١٣٤,١٦٤	٥٣٤,٠٥٣	٤٢,٦٦٨	٨,٧١٠,٨٨٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وفيما يلي بيان بالمعلومات المالية الملخصة للمشروع المشترك، بناءً على قوائمه المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وتسوية القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

قائمة المركز المالي

شركة سولار لأنظمة الليزر	شركة سولار مكوم	شركة وايف لايت تكنولوجيا	الإجمالي	
١٧,٠٩٩,٦٥٦	١,١٧٠,٠٤٠	٨١٨,٥٠٠	١٩,٠٨٨,١٩٧	إجمالي الموجودات
(٨٣١,٣٢٨)	(١٠١,٩٣٤)	(٧٣٣,١٦٤)	(١,٦٦٦,٤٢٦)	إجمالي المطلوبات
١٦,٢٦٨,٣٢٩	١,٠٦٨,١٠٦	٨٥,٣٣٦	١٧,٤٢١,٧٧٠	حقوق الملكية
٨,١٣٤,١٦٤	٥٣٤,٠٥٣	٤٢,٦٦٨	٨,٧١٠,٨٨٥	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة عند الاستحواذ - ٥٠٪

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة سولار لأنظمة الليزر	شركة سولار مكوم	شركة وايف لايت تكنولوجيا	الإجمالي	
٦,١٣٤,٤٠٠	٢٨٠,٤٣١	-	٦,٤١٤,٨٣١	إيرادات الفترة
١,٨٣٠,٤٢٨	٥٣,٣١٦	(٣٢٧,٧٦٤)	١,٥٥٥,٩٨٠	ربح/(خسارة) الفترة
١,٨٣٠,٤٢٨	٥٣,٣١٦	(٣٢٧,٧٦٤)	١,٥٥٥,٩٨٠	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للفترة
٩١٥,٢١٤	٢٦,٦٥٨	(١٦٣,٨٨٢)	٧٧٧,٩٩٠	حصة المجموعة في ربح/(خسارة) الفترة - ٥٠٪

(أ) لا يوجد لدى المشاريع المشتركة أية التزامات محتملة أو تعهدات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة لاتا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨- المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٩٣,٣٣٨	٤,٢٨٠,٤٦٧	اللوازم الطبية
١,٠٨٠,٥٧١	٨٢٨,٧٩١	المعدات الطبية
-	١١٨,٩٨١	مواد خام
٣,٨٧٣,٩٠٩	٥,٢٢٨,٢٣٩	
(٩٠٧,٤٠٩)	(٥٢٨,٧١٤)	نقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٢,٩٦٦,٥٠٠	٤,٦٩٩,٥٢٥	

كانت الحركة في مخصص المخزون المتقادم ويطيء الحركة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩٤,٢٤٤	٩٠٧,٤٠٩	الرصيد في بداية السنة
٢١٣,١٦٥	(٣٧٨,٦٩٥)	(عكس قيد)/ المحمل للسنة (إيضاح ٢١)
٩٠٧,٤٠٩	٥٢٨,٧١٤	الرصيد في نهاية السنة

٩- المدينون التجاريون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٣٨٢,٢٣٥	٢٨,٤٨٤,٥٤٢	ذمم مدينة تجارية - قطاع حكومي وشبه حكومي
٣٧,٣٩٢,٣٥٢	٣٧,٧١٦,٦٩٣	ذمم مدينة تجارية - قطاع خاص
(٢٧,٨٦٧,٧٢٧)	(٢٨,٩٨٣,٢٤٤)	نقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
١٨,٩٠٦,٨٦٠	٣٧,٢١٧,٩٩١	

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة.

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود المتعلقة بالقطاع الخاص:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٨٩٨,٧٠٧	٢٧,٨٦٧,٧٢٧	الرصيد في بداية السنة
٧,٩٦٩,٠٢٠	١,١١٥,٥١٧	المحمل خلال السنة
٢٧,٨٦٧,٧٢٧	٢٨,٩٨٣,٢٤٤	الرصيد في نهاية السنة

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نقمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- المدينون التجاريون (نقمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٢٠٢٣			٢٠٢٤			
الإجمالي	معدل الخسارة القطاع الخاص	إجمالي الذمم المدينة من	الإجمالي	معدل الخسارة القطاع الخاص	إجمالي الذمم المدينة من	
ريال سعودي	%	ريال سعودي	ريال سعودي	%	ريال سعودي	
٢,٠٨٩,٧٣٩	٪٢٣	٨,٩٤١,٠٩٩	٢,٠٣٠,٩٠٩	٪٢٣	٨,٦٨٩,٣٩٠	٩٠-٩٠ يوماً
٢,٠٧٠,٨٦١	٪٥٦	٣,٦٦٨,١٩٨	١,٤٠١,٠٢٧	٪٥٦	٢,٤٨١,٦٩٤	٩٠-١٨٠ يوماً
٢,٧٣٩,٢٩٦	٪٧٤	٣,٧٢٢,٣٢٨	١,٨٧١,٦٣٠	٪٧٤	٢,٥٤٣,٢٨٩	١٨١-٢٧٠ يوماً
٥١٥,٩٨٠	٪٨٥	٦٠٨,٨٧٦	١,٧٩٢,٠٥٩	٪٨٥	٢,١١٤,٦٩٥	٢٧١-٣٦٠ يوماً
٢٠,٤٥١,٨٥١	٪١٠٠	٢٠,٤٥١,٨٥١	٢١,٨٨٧,٦١٩	٪١٠٠	٢١,٨٨٧,٦٢٣	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٢٧,٨٦٧,٧٢٧		٣٧,٣٩٢,٣٥٢	٢٨,٩٨٣,٢٤٤		٣٧,٧١٦,٦٩١	

تبين أن خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية من الجهات الحكومية وشبه الحكومية ليست جوهرية، وعليه لم يتم إثبات أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لقاء هذه الأرصدة.

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

قامت المجموع بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة بدون ضمانات ولا تحمل أي عمولة وتستحق السداد عند الطلب، ما لم يرد خلاف ذلك.

١٠-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي ملخص للمعاملات الهامة التي تم إجراؤها بين المجموعة والجهات ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	اسم الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي			
٨,٤٥٢,٣١٥	٧,٢٢٧,٨٣٦	ذو علاقة بمساهم	بيع المعدات الطبية	شركة مجمع طبيب التجميل الطبي
١٩٦,٢٢٦	٥٦٢,٢٢٩	ذو علاقة بمساهم	بيع المعدات الطبية	شركة محمد عبدالله عبدالرحمن الشبيحة
		مساهم	مصاريف مدفوعة نيابة عن المجموعة	سلمان صالح إبراهيم الفوزان
٢٥٢,٣٩٣	١٢٠,٠٠٠	شركة منتسبة	خدمات إنشاء	شركة محمد عبدالكريم المطرودي
-	١٠,٠٠٠	مشروع مشترك	شراء المعدات الطبية	شركة سولار لأنظمة الليزر
-	٢,٧٣١,٢٧٥	مشروع مشترك	مصاريف مكتب نيابة عن المجموعة	شركة وايف لايت تكنولوجيز
-	٥٦٨,٤٩٣			

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-١٠ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بيان المبالغ المستحقة من/ إلى الجهات ذات العلاقة:

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٢٦٨,٦٧٩	٨,٨٩٩,٥٠٦
-	٤١٢,٩٤٣
٢٥٨,٩٨٢	٢٤٣,٩٨٢
١٣٢,٠٠٠	١١٧,٠٠٠
-	١٠,٠٠٠
٩,٠١٨	-
٤٠٠,٠٠٠	٧٨٣,٩٢٥

الرصيد المتعلق بالنظم المدينة التجارية:
شركة مجمع طببيب التجميل الطبي

أرصدة الجهات ذات العلاقة الأخرى:

شركة وايف لايت تكنولوجيز
سلمان صالح إبراهيم الفوزان
د. محمد بن عبدالله الشبيحة
شركة محمد عبدالكريم المطرودي
محمد عبدالكريم المطرودي

المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨٧٥,١٨٩	٢,٨٤١,٩٠٠
-	١,٤٠٩,٥٢٩
-	١٥,٠٠٠
١,٨٧٥,١٨٩	٤,٢٦٦,٤٢٩

شركة محمد عبدالله عبدالرحمن الشبيحة
شركة سولار لأنظمة الليزر
خالد صالح إبراهيم الفوزان

٣-١٠ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي مكافآت كبار موظفي الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٠٤,٥٠٠	١,٥٤٢,٧١٥
٦٩٢,٤٥٨	٩٧١,٨٩٩
٢,٠٩٦,٩٥٨	٢,٥١٤,٦١٤

منافع الموظفين قصيرة الأجل
منافع ما بعد التوظيف ومنافع أخرى

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٨٥,٧٥٥	٢,٨٢٥,٥٨٩	تأمينات نقدية بشأن خطابات ضمان
١,٥٦٥,١٧٩	٢,٥٣٢,٣٤٧	دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن وموردين
٥٤٤,٠١٥	١,٦٠٠,٥٧٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,١٨١,٨٣٨	١,٤٢٨,٣٢٨	ذمم موظفين
٢٤٠,١٤١	١٩٢,١١٣	مدينون آخرون
<u>٨,٨١٦,٩٢٨</u>	<u>٨,٥٧٨,٩٥٤</u>	

١٢- النقدية والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٧٣١,٧٢٨	٦,٢٧٤,٧٤٤	نقد لدى البنك
٢٢,٢٧٦	٧٦,٣٣٢	نقد في الصناديق
<u>١٨,٧٥٤,٠٠٤</u>	<u>٦,٣٥١,٠٧٦</u>	

١٣- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٣,٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٦ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤) على زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم منحة ونتيجة لذلك سيتم زيادة رأس مال الشركة بواقع ٢٣,٣٣٪ أي من ٣٦ مليون ريال سعودي إلى ٥٤ مليون ريال سعودي (عدد الأسهم: ٣,٦ مليون سهم إلى ٥,٤ مليون سهم). وتمت زيادة رأس المال من خلال رسملة مبلغ قدره ١٧,٤٧٣,٧١٠ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقة قبل التعديل ومبلغ قدره ٥٢٦,٢٩٠ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي. وبعد نهاية السنة، وباتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال.

١٤- علاوة الإصدار

تم طرح أسهم عددها ٧٢٠,٠٠٠ حيث تمثل ١٢٠,٠٠٠ سهم من المساهمين الحاليين و ٦٠٠,٠٠٠ سهم جديد، بسعر ٣١ ريال سعودي عند الإدراج في السوق الموازية؛ مما نتج عن ذلك علاوة إصدار بمبلغ ٢١ ريال سعودي لكل سهم (ما يعادل قيمة إجمالية قدرها ١٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). وبلغ إجمالي تكاليف المعاملات المتعلقة بعملية إصدار الأسهم ١,٠٨٤,٦٠٠ ريال سعودي، مما نتج عن ذلك صافي علاوة إصدار بقيمة ١١,٥١٥,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥- القروض

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٣٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)
١,٠٨٠,٨٩٧	٥,١٧٦,٨٩٤	قروض من بنك ومؤسسة مالية (مرابحة) (ب)
-	٧٤,٩٨٩	عمولة خاصة مستحقة
٥,٦٨٠,٨٩٧	٨,٨٨١,٨٨٣	
(١٦٥,١٦٥)	(٢٣١,٨١٠)	ناقصاً: تكاليف معاملات غير مطفاة
٥,٥١٥,٧٣٢	٨,٦٥٠,٠٧٣	
١,٨٦٣,٢٦٩	٦,٢٨٠,٠٧٣	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٣,٦٥٢,٤٦٣	٢,٣٧٠,٠٠٠	جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل

(أ) إن قروض المجموعة من صندوق التنمية الصناعية السعودي مضمونة برهن كافة المباني المقامة والآلات والمعدات والملحقات والتجهيزات والتوسعات المتعلقة بمصنع سدبر وجدة، بما يعادل القروض القائمة. تخضع الموجودات المحتفظ بها كضمانات للقيود المفروضة على استيعابها حتى يتم سداد القرض أو الموافقة على استيعابها من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي.

فيما يلي بيان كافة تواريخ استحقاق القرض الممنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	خلال سنة
٣,٦٣٠,٠٠٠	٢,٣٧٠,٠٠٠	بعد سنة وأقل من ٥ سنوات
٤,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٣٠,٠٠٠	

(ب) تم تمويل المجموعة من خلال تسهيلات إسلامية على شكل قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل (مرابحة) من بنك محلي ومؤسسة مالية. وتحمل هذه التسهيلات معدلات عمولة خاصة ثابتة. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات (إذنية مملوكة من قبل الشركة).

فيما يلي بيان كافة تواريخ استحقاق القروض الممنوحة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٧,٠٠٨	٥,١٧٦,٨٩٤	خلال سنة
١٤٣,٨٨٩	-	بعد سنة وأقل من ٥ سنوات
١,٠٨٠,٨٩٧	٥,١٧٦,٨٩٤	

تتضمن هذه القروض بعض التعهدات. وقد يؤدي أي خرق للتعهدات في المستقبل إلى إعادة التفاوض بشأنها. تقوم الإدارة بمراقبة مدى الامتثال بالتعهدات على أساس شهري، وفي حالة حدوث أي خرق محتمل، تتخذ الإدارة الإجراءات اللازمة للتأكد من الامتثال لتلك التعهدات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لا ترى المجموعة أي دليل يشير إلى أنها ستواجه صعوبة في الامتثال لهذه التعهدات.

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي بيان الحركة في التزام المنافع المحددة للموظفين خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٩٥,٢٧١	١,٨٩٢,٧٥٢	الرصيد في بداية السنة
		قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
٥٦٢,٧٥٠	٩٨٠,١٨٩	تكلفة الخدمة الحالية
٦٣,٥٧٢	٨٩,٩٠٦	تكلفة العمولة
٦٢٦,٣٢٢	١,٠٧٠,٠٩٥	
(١٠٥,٣٩١)	(٢١,٨٧٦)	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة:
(٢٣,٤٥٠)	(٩٨,٣٥٦)	مكاسب إعادة قياس
		مدفوع خلال السنة
١,٨٩٢,٧٥٢	٢,٨٤٢,٦١٥	الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

فيما يلي بيان الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٤,٧٥	%٥,٣٥	معدل الخصم
%٤	%٣	معدل الزيادة في الرواتب

تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٧٩,٠٧٢	٢,٦٣٣,١٥٣	معدل الخصم %١+
٢,١٥٠,٢٢٤	٣,٠٢٦,٠٧٥	%١-
٢,١٤٩,٧٤٦	٣,٠٣٧,١٤٦	معدل الزيادة في الرواتب %١+
١,٦٧٥,٦١٠	٢,٦١٩,٩٤٦	%١-

يعتمد تحليل الحساسية أعلاه على حدوث تغير في أحد الافتراضات مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية، من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات المعنية بصورة منفصلة عن بعضها البعض، كما أن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مرتبطة ببعضها. عند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة للموظفين للافتراضات الاكتوارية الرئيسية، قد تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمنافع تقاعد الموظفين التي تم احتسابها باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية) كما هو الحال عندما يتم احتساب منافع تقاعد الموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧- الدائنون التجاريون والآخرين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٩٤,٨٦٧	٥,٨٠٠,٠١٧	دائنون تجاريون
٢,٩٧٥,٤٠٨	٤,٣٨١,٥٤٦	مصاريف مستحقة الدفع
١,٥٠٠,٨٠٢	٣,٦٦٩,٢٩٠	عمولة مستحقة
١,١٢٦,٠٢٣	١,٦٧٤,٨١٩	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٤٩,٥٩٧	٣٨٦,٣٦٦	أخرى
<u>٧,٣٤٦,٦٩٧</u>	<u>١٥,٩١٢,٠٣٨</u>	

١٨- مطلوبات العقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٥٥,١٧٦	٢,٠١٤,٧٤٢	دفعات مقدمة من العملاء
<u>٣,٣٥٥,١٧٦</u>	<u>٢,٠١٤,٧٤٢</u>	

إن حركة مطلوبات العقود خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٩,٣٨٣	٣,٣٥٥,١٧٦	الرصيد في بداية السنة
٥,٨٧٨,١٥٣	١٨,١١٤,٨٥٤	دفعات مقدمة محصلة خلال السنة
(٢,٨١٢,٣٦٠)	(١٩,٤٥٥,٢٨٨)	تحويل إلى الإيرادات خلال السنة
<u>٣,٣٥٥,١٧٦</u>	<u>٢,٠١٤,٧٤٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٩- الزكاة

تم إثباتات الزكاة وتجنيب مخصص لها في القوائم المالية الموحدة، وفيما يلي بيان الحركة:

١-١٩ حركة الزكاة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٢٧,١٩٢	١,٥١٧,٧٨٧	الرصيد في بداية السنة
١,٤٠٥,٠٤٤	١,١٥٨,٤٩٣	المحمل للسنة
(١,٠١٤,٤٤٩)	(١,٣٤٢,١٢٤)	مدفوع خلال السنة
<u>١,٥١٧,٧٨٧</u>	<u>١,٣٣٤,١٥٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تقمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩- الزكاة (تقمة)

١-١٩ حركة الزكاة (تقمة)

صافي الربح المعدل

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
(٥٢١,١١٨)	١٣,٦١٨,٧١٢
٥,٣٥٩,٩١٨	(٥,٦١٧,٤٣٦)
٤,٨٣٨,٨٠٠	٨,٠٠١,٢٧٦

صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
المخصص المحمل خلال السنة على قائمة الربح أو الخسارة

صافي الربح المعدل للسنة

٢-١٩ الزكاة المحملة

٢٠٢٤
ريال سعودي

٧١,٤٠١,٤٧٤
١٣,٤٤٩,٨٩٣

٨٤,٨٥١,٣٦٧
(٤٠,٠٣٠,٩٩٥)
(٤٠,٠٣٠,٩٩٥)

٤٤,٨٢٠,٣٧٢

١,١٥٨,٤٩٣

حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة

إجمالي الإضافات
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
إجمالي الخصميات

الوعاء الزكوي

مصرفوف الزكاة للسنة

٢٠٢٣
ريال سعودي

٤,٤١٤,٥٧٩
٤,٠٦٢,٨٠٣

٨,٤٧٧,٣٨٢
٧٠,٩٥١,٧٧٢
(٢٤,٦٦٥,٦٥٤)

٥٤,٧٦٣,٥٠٠

١,٤٠٥,٠٤٤

ربح السنة قبل الزكاة
التعديلات

صافي الربح المعدل
إجمالي الإضافات
إجمالي الخصميات

الوعاء الزكوي

مصرفوف الزكاة للسنة

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩- الزكاة (تتمة)

٣-١٩ الربوط الزكوي

خلال ٢٠٢٣، وافقت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على طلب الشركة تقدير الزكاة عليها على أساس موحد، وذلك اعتباراً من عام ٢٠٢٣، شريطة تقديم إقرارات زكوية منفصلة للشركة التابعة. وستقوم الشركة بتوزيع الزكاة المحملة والالتزام الزكوي على الشركات التابعة لها على أساس نسبة ملكية الشركة التابعة.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي إلى الهيئة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٥ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٥). ولم يتم إجراء أي ربط من قبل الهيئة لجميع السنوات المفتوحة.

٢٠- الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ضوابط الإثبات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٠,٥٠١,١٩١	٣١,٢٩٢,١٨٨	على مدى زمني	إيرادات من خدمات إدارة النفايات
٢٤,٤٢٢,٥٤١	٢٩,١٩٥,٩٤٧	عند نقطة من الزمن	إيرادات من بيع المعدات واللوازم الطبية
٣,٧١٠,٤٧٦	١٨,٧٧٤,٥١٨	على مدى زمني	إيرادات من عقود الإنشاءات
-	٥,٢٥٨,٤٠٨	على أساس القسط الثابت	دخل إيجار
٤٨,٦٣٤,٢٠٨	٨٤,٥٢١,٠٦١		
-	(٤٣٥,٠٠٠)		مردودات مبيعات
٤٨,٦٣٤,٢٠٨	٨٤,٠٨٦,٠٦١		

يتم، في الأصل، إثبات مطلوبات العقود لقاء الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء، بشرط أن يتم بنجاح الوفاء بالتزامات المذكورة في العقود وقبولها من قبل العميل على شكل موافقة على الأعمال والخدمات المقدمة. وعند الوفاء بالتزامات العقود وقبول العميل، يتم إعادة تصنيف المبلغ المثبت كموجودات عقود إلى بند الذمم المدينة التجارية.

تتضمن مطلوبات العقود الدفعات المقدمة من قبل العملاء مقابل عقود الإيرادات الجارية والدفعات المقدمة من قبل العميل والفواتير المرفوعة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة للعقود طويلة الأجل.

٢١- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,١٣٧,١٥٥	١٧,٤٧٩,٩٠٣	تكاليف مواد وتكاليف معدات
٧,١٦٨,٧٥٧	١٦,٨١٨,٠٠٤	تكاليف موظفين ومناقص
٣٨٨,٨٩٨	١٥,٤٩٨,٦٠٩	تكلفة الإنشاءات
٩٣٧,٤٣٧	٢,٥٦٩,٣٨٧	استهلاك
١,٦٩٨,٤١٩	٤,٠٠٨,٦٢٤	تكاليف صيانة
٤٢٤,٥٤٩	١,٨٥٧,٧١٠	مناقص عامة
١,٤١٨,٨٢٥	١,٣٠٤,٥٦٨	رسوم واشتراكات
٢١٣,١٦٥	(٣٧٨,٦٩٥)	(عكس قيد)/ مخصص مخزون متقادم ويطيء الحركة
٤١,٢٥٦	٣٢,٠١٧	أخرى
٢٩,٤٢٣,٤٦١	٥٩,١٩٠,١٢٧	

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٢- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٥٧,٨٧١	٢,٩٤٨,٢٥٤	تكاليف موظفين ومنافع
٣٣٠,٦٠٦	٣٤٥,٢٧٤	دعاية وإعلان
٢٣٣,٢٦٠	١٩٣,٧٣٩	منافع عامة
٤٦٠,٠٥٦	١٣٠,٨٦٩	تكلفة وقود وصيانة
١٥٦,٨١٧	١٤٣,٤٤٧	استهلاك
٣٢٩,٩٦٧	٢٠٨,٩٧١	أخرى
<u>٣,٧٦٨,٥٧٧</u>	<u>٣,٩٧٠,٥٥٤</u>	

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٩٨,٤٩٨	٧,٦٨٣,٨٧٠	تكاليف موظفين ومنافع
٨٧٨,٩٢٥	٨٠٠,٥٩٠	استهلاك وإطفاء
٧٢٦,٣٦٤	٧٤٨,٧٣٧	رسوم واشتركاكات
٢٩٧,٩٧٤	٤٧٨,٤٥١	أتعاب مهنية
١٥٠,٥٥٤	٣١٨,٧٧٣	أصحاء بنكية
٥٠٤,٢٧٢	٢٨١,١٤٨	منافع عامة
٤٩٥,٤١٧	٢٧٧,٣١٢	تكلفة وقود وصيانة
٢٥,٣٣٦	٦٥٤,٥٥٦	أخرى
<u>٧,٧٧٧,٣٤٠</u>	<u>١١,٢٤٣,٤٣٧</u>	

٢٤- تكاليف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٩,٧٣٣	١٧٧,٥٨٧	تكلفة عمولة على قروض
١٩٦,٠٣٨	٣٠٠,٩٩٨	عمولة على التزامات إيجار
٦٣,٥٧٢	٨٩,٩٠٦	عمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٣٩٩,٣٤٣</u>	<u>٥٦٨,٤٩١</u>	

٢٥- الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفض للمهم

تم احتساب ربح / (خسارة) السهم الأساسي والمخفض على أساس البيانات التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١,٩٢٦,١٦٢)	١٢,٤٦٠,٢١٩	ربح / (خسارة) السنة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي)
٣,٠٤١,٠٩٦	٣,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالعدد)
(٠,٦٣)	٣,٤٦	ربح / (خسارة) السهم الأساسي والمخفض على أساس ربح / (خسارة) السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

٢٦- المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقرير الداخلي للمجموعة المرفوع إلى صانع لقرار التشغيلي الرئيسي. وتقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعاتها بشكل منفصل لغرض تقييم الأداء. لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها خمس قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

- ١- إدارة النفايات الطبية: تتولى خدمات نقل النفايات الخطرة والنفايات العضوية والتخلص منها
- ٢- بيع المعدات الطبية: تقوم بتوريد المعدات الطبية
- ٣- بيع اللوازم الطبية: تقوم بتوريد اللوازم الطبية
- ٤- الإنشاءات: تقوم بإنشاء المباني السكنية وغير السكنية
- ٥- الإيجار: تقوم بتأجير الحاويات لنقل حطام البناء

لم يتم تجميع أي قطاع من القطاعات التشغيلية لتكوين القطاعات التشغيلية أعلاه التي يتم رفع التقارير بشأنها. لا يوجد أي إيرادات أو مصاريف متداخلة بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية. توضح الجداول التالية المعلومات المتعلقة بإيرادات وبيع القطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

٢٠٢٤						
الإجمالي	ريال سعودي	إيجار	الإشاعات	التأزم الطبية	إدارة التفايات	المعدات الطبية
						ريال سعودي
٨٤,٠٨٦,٠٦١	٥,٢٥١,٦٦٤	١٨,٧٦٦,٣١٥	١٧,٤٤٠,٨٥٦	٣١,٦١٦,٤٤١	١١,٠١٠,٧٨٤	
(٥٩,١٩٠,١٢٧)	(٣,٤٧٦,٠٥٢)	(١٦,١٢٧,٥٧٥)	(١١,٨٤١,٣٧٤)	(٢٠,٦٨٤,١٩٣)	(٧,٠٦٠,٩٣٣)	
٢٤,٨٩٥,٩٣٤	١,٧٧٥,٦١٢	٢,٦٣٨,٧٤٠	٥,٥٩٩,٤٨٢	١٠,٩٣٢,٢٤٨	٣,٩٤٩,٨٥١	
(٣,٧٥٤,١٥٤)	(١٧٥,٤٤٥)	(١٢,٩٠٠)	(٢,١٨٨,١٩٠)	(٩١٦,٥٥٧)	(٤٦١,٠٦٣)	
(١١,٤٥٩,٨٣٧)	(٨٦١,٦٣٤)	(١,٦٢٦,١٦٢)	(٢,١١٠,٨٤٣)	(٥,٣٧٣,٢٧٣)	(١,٤٨٢,٩٢٥)	
(١,١١٥,٥١٧)	-	(٦,٢٨٣)	(١٢,٥٦٦)	(١٨,٨٥٠)	(١,٠٧٧,٨١٨)	
٨,٥٦٦,٤٢٦	٧٣٨,٥٣٣	٩٩٣,٣٩٥	١,٢٨٧,٨٨٤	٤,٦٢٣,٥٦٩	٩٢٣,٠٤٦	
٥,٣٦٦,٧٣٩	-	-	-	-	٥,٣٦٦,٧٣٩	
(٥٦٨,٤٩١)	-	(١٧٨,٩٩١)	(١٤٦,٢٥٧)	(١٦٦,٩٥١)	(٧٦,٢٩٢)	
٢٥٤,٠٣٨	-	٥٦,٧٠١	٥٢,٦٨٧	٩٥,٥١٨	٤٩,١٣١	
١٣,٦١٨,٧١٢	٧٣٨,٥٣٣	٨٧١,١٠٥	١,١٩٤,٣١٤	٤,٥٥٢,١٣٦	٦,٢٦٢,٦٢٤	
(١,١٥٨,٤٩٣)	-	(١١٥,٨٤٩)	(٢٣١,٦٩٩)	(٤٣٠,٠٠٠)	(٣٨٠,٩٤٥)	
١٢,٤٦٠,٢١٩	٧٣٨,٥٣٣	٧٥٥,٢٥٦	٩٦٢,٦١٥	٤,١٢٢,١٣٦	٥,٨٨١,٦٧٩	

ربح الصلبيات
حصلة في نتائج وصفة الاستحواد على مشاريع مشتركة
تكلفة تمويل
إيرادات أخرى

الربح قبل الزكاة
الزكاة

صافي ربح السنة

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي	الإنتفاعات	القوائم الطبية	إدارة العمليات	المعدات الطبية	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
٤٨٠,٦٣٤,٢٠٨	٣,٧١٠,٤٧٥	١٢,٠٥٠,٦٦٨	٢,٠٥١,١٥٥	١٢,٣٦٢,٩١٠	تكلفة الإيرادات
(٢٩,٤٢٣,٤٦١)	(٢,٨٤٩,١٠٢)	(٧,٩٨٣,٧٤٦)	(١٠,٥٧٠,٨٥٦)	(٨,٠١٩,٧٥٧)	
١٩,٢١٠,٧٤٧	٨٦١,٣٧٣	٤,٠٦٦,٩٢٢	٩,٩٣٩,٢٩٩	٤,٣٤٣,١٥٤	إجمالي الربح
(٣,٧٦٨,٥٧٧)	(٩٥,٤١٤)	(١,٠١٦,٥٦١)	(١,٩٠١,٥٨٤)	(٧٥٥,٠١٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٧,٧٧٧,٣٤٠)	(٣٠٧,٧٥١)	(٢,٢٠١,٨٧٩)	(٣,٠٨٧,٥٥٢)	(٢,١٨٠,١٥٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٩٦٩,٠٢٠)	(٤٤,٨٨٦)	(٨٩,٧٧٢)	(١٣٤,٦٥٨)	(٧,٦٩٩,٧٠٤)	مخصص خسائر التمان متوقعة
(٣٠٤,١٩٠)	٤١٣,٣٢٢	٧٥٨,٧١٠	٤,٨١٥,٥٠٥	(٦,٢٩١,٧٢٧)	(خسارة) / ربح العمليات
(٣٩٩,٣٤٣)	(١٠,٩٥٢)	(٣٩,٤٤٥)	(٢٤٨,٣٦٦)	(١٠٠,٦٢٠)	تكلفة تمويل
١٨٢,٤١٥	١٢,٥٧١	٤٠,٨٠٨	١٣٤,٨٠٧	(٥,٧٧١)	إيرادات أخرى
(٥٢١,١١٨)	٤١٤,٩٤١	٧٦٠,٠٧٣	٤,٧٠١,٩٨٦	(٦,٣٩٨,١١٨)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(١,٤٠٥,٠٤٤)	(١٤٠,٥٠٤)	(٢٨١,٠٠٩)	(٥٢١,٥١٣)	(٤٦٢,٠١٨)	الزكاة
(١,٩٢٦,١٦٢)	٢٧٤,٤٣٧	٤٧٩,٠٦٤	٤,١٨٠,٤٧٣	(٦,٨٦٠,١٣٦)	صافي (خسارة) / ربح السنة

٢٧- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية، والتقد لدى البنك، والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض، والذمم الدائنة التجارية، والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. ونظرًا للطبيعة قصيرة الأجل للموجودات المالية والمطلوبات المالية المصنفة كموجودات متداولة ومطلوبات متداولة، فإن قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة لها، ويتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. وبالنسبة إلى المطلوبات المالية غير المتداولة، ترى الإدارة أن القيمة العادلة لها لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر إدارة رأس المال. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بمراجعة دورية للسياسات والإجراءات لغرض التأكد بأنه يتم تحديد وقياس وإدارة كافة المخاطر المالية طبقاً لسياسات وأهداف المخاطر الخاصة بالمجموعة. ولا تقوم المجموعة بممارسة أي أنشطة تحوط وتغطية المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

١-٢٨ مخاطر السوق

تشمل مخاطر السوق المخاطر المتعلقة بالتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية والتغيرات في التدفقات النقدية الناتجة عن التقلبات في معدلات العمولة الخاصة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار السلع. وتتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات الخاصة ومخاطر أسعار السلع. تشمل الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق على القروض وبعض الأدوات المالية الأخرى.

١-١-٢٨ مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، التي تنشأ بشكل رئيسي عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات مسجلة بعملة أجنبية غير عملة الريال السعودي. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون المشتريات أو المصاريف مسجلة بعملة أجنبية) وصافي استثمارات المجموعة في الشركات الأجنبية.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، وتعتقد أن المجموعة لا تتعرض بشكل جوهري لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية؛ وذلك نظرًا لأنه يتم إجراء معظم معاملات المجموعة بالريال السعودي. يوضح الجدول التالي تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي التي تتعلق بصورة رئيسية بالذمم الدائنة التجارية للمجموعة.

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
١٢٥,٥٦١	٣٩٥,٥٩٠	دولار أمريكي
٣٤٧,١٧٤	٢,٩٤٥	يورو
١٠٩,٦٢٨	-	روبل بيلاروسي

يوضح الجدول التالي أثر التغير المحتمل بصورة معقولة في سعر صرف العملات الأجنبية على المطلوبات المالية المتأثرة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. قلّمت المجموعة بإجراء معاملات هامة بالعملات المذكورة أعلاه، ولكن بما أن سعر الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وأن التعرض لليورو والروبل البيلاروسي ليس جوهريًا أيضًا، فإنه لم يتم عرض تحليل الحساسية.

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٨-١-٢٨ مخاطر أسعار العملات الخاصة

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الخاصة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق نظراً لأن الالتزامات لقاء الديون طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة مرتبطة بمعدلات عمولة خاصة ثابتة.

٢٨-١-٣ مخاطر أسعار السلع

تتعرض المجموعة لتأثير تقلبات السوق في أسعار المدخلات المختلفة على تكلفة الإيرادات بما في ذلك اللوازم والمعدات الطبية. تقوم المجموعة بإعداد الموازنات السنوية والتوقعات الدورية بما في ذلك تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمستويات مختلفة من هذه المواد لإدارة المخاطر. إن أثر أسعار السلع على التغيرات المعقولة المحتملة في الأسعار بنسبة ٥٪ من شأنه أن يزيد/يقلل من الأرباح بمبلغ قدره ٨٧٢,٢٣٩ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨٥٦,٨٥٨ ريال سعودي).

٢٨-٢ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية الخاصة بها والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

تتطوي سياسة المجموعة في إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها على مراقبة الملاءمة الائتمانية للعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراجعة الذمم المدينة القائمة بصورة منتظمة. علاوة على ذلك، لا يوجد لدى المجموعة أي تركيزات جوهريّة لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى الخاصة بها، حيث أن المخاطر موزعة على عدد كبير من العملاء.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٩٠٦,٨٦٠	٣٧,٢١٧,٩٩١	مدينون تجاريون
٤٠٠,٠٠٠	٧٨٣,٩٢٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨,٧٣١,٧٢٨	٦,٢٧٤,٧٤٤	نقد لدى البنك
١,١٨١,٨٣٨	١,٤٢٨,٣٢٨	موجودات أخرى
٣٩,٢٢٠,٤٢٦	٤٥,٧٠٤,٩٨٨	

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة من قبل كل قطاع أعمال خاضع للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء.

يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بالعملاء بانتظام. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة ٢٠ عميلاً (٢٠٢٣: ٢٤ عميل) وكل عميل عليه مبلغ مستحق يزيد عن ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويمثل ذلك ٥٤٪ تقريباً (٢٠٢٣: ٥٦٪) من كافة الذمم المدينة وموجودات العقود القائمة. هناك تسعة عملاء (٢٠٢٣: سبعة عملاء) تزيد الأرصدة المستحقة عليهم للمجموعة عن ١ مليون ريال سعودي، وتمثل ٤٢٪ (٢٠٢٣: ٣٤٪) من إجمالي أرصدة الذمم المدينة وموجودات العقود.

يتم تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. ويتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في سداد الذمم المدينة. تعكس عملية الاحتساب المعلومات المعقولة والمؤيدة المتوفرة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها أعلاه. ويرجى الرجوع إلى إيضاح (٩) حيث تم تقديم المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات.

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٠٢٨ مخاطر الائتمان (تتمة)

(أ) نقد لدى البنوك

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك يعتبر محدودًا، حيث أن المجموعة تقوم بإيداع الأرصدة النقدية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات التصنيفات الائتمانية الجيدة، ولديها سياسة تقوم على أساس وضع الحدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. ولا ترى المجموعة أي مخاطر جوهرية من عدم كفاءة هذه المؤسسات. فيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تتعامل معها المجموعة وأرصدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٧٣١,٧٢٨	٦,٢٧٤,٧٤٤

A1-Baa1

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، قامت الإدارة بإجراء تقييم وتبين أن أثر خسائر الائتمان المتوقعة ليس جوهريًا.

٢٨-٣ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة للصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بصورة منتظمة ومن خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تنص شروط المبيعات والخدمات المقدمة الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا من تاريخ تقديم الفاتورة. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة خلال فترة تتراوح من ٦٠ إلى ٩٠ يومًا من تاريخ الشراء. فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة المالية. وإن المبالغ هذه معروضة بالإجمالي وليست مخصومة وتكضمن عمولة خاصة مقدرة حتى تاريخ الاستحقاق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أقل من سنة ريال سعودي	من ١ سنوات إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون تجاريون وآخرون	-	-	-	١٥,٩١٢,٠٣٨	١٥,٩١٢,٠٣٨
قروض	٦,٤٣٦,٨٩٤	٢,٣٧٠,٠٠٠	-	-	٨,٨٠٦,٨٩٤
التزامات إيجار	١,٣٩٠,٨٥٩	٤,٥٨٨,٠١٧	٢,٠٥١,٤٢٤	-	٨,٠٣٠,٣٠٠
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	-	-	٤,٢٦٦,٤٢٩	٤,٢٦٦,٤٢٩
	٧,٨٢٧,٧٥٣	٦,٩٥٨,٠١٧	٢,٠٥١,٤٢٤	٢٠,١٧٨,٤٦٧	٣٧,٠١٥,٦٦١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من سنة ريال سعودي	من ١ سنوات إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون تجاريون وآخرون	-	-	-	٧,٣٤٦,٦٩٧	٧,٣٤٦,٦٩٧
قروض	١,٨٦٣,٢٦٩	١,٩٠٣,٠٩٢	١,٩٧٠,٠٠٠	-	٥,٧٣٦,٣٦١
التزامات إيجار	٤٧٣,١٤٥	٢,٢٤٥,٧٥٣	٦,٢٨٨,١٠٨	-	٩,٠٠٧,٠٠٦
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	-	-	١,٨٧٥,١٨٩	١,٨٧٥,١٨٩
	٢,٣٣٦,٤١٤	٤,١٤٨,٨٤٥	٨,٢٥٨,١٠٨	٩,٢٢١,٨٨٦	٢٣,٩٦٥,٢٥٣

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تكملة)

٢٨-٤ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمال كافية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وتعزيز التطورات المستقبلية لأعمال المجموعة. ويقوم مجلس الإدارة بمراقبة عائد رأس المال الموظف ومستوى توزيعات الأرباح إلى المساهمين العاديين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين، أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي تمثل "صافي الدين" مقسوماً على إجمالي رأس المال. تدرج المجموعة ضمن القروض التزامات عقود إيجار ناقصاً النقدية والأرصدة لدى البنوك.

من أجل تحقيق هذا الهدف بشكل كلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، من بين أمور أخرى، إلى التأكد بأنه تم الوفاء بالتعهدات المالية المتعلقة بالقروض المرتبطة بعمولة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الإخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية يسمح للبنوك بطلب السداد الفوري للقروض. لم تكن هناك أية خروقات للتعهدات المالية المتعلقة بالقروض طويلة الأجل خلال الفترة الحالية. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

فيما يلي بيان صافي نسبة الرفع المالي للمجموعة في نهاية السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥١٥,٧٣٢	٨,٦٥٠,٠٧٣	قروض طويلة الأجل
٥,٨٠٩,٠٧٨	٦,٧٥٤,٤٩٢	التزامات إيجار
(١٨,٧٥٤,٠٠٤)	(٦,٣٥١,٠٧٦)	النقدية والأرصدة لدى البنوك
(٧,٤٢٩,١٩٤)	٩,٠٥٣,٤٨٩	صافي الدين/(النقدية) الرصيد
٤٨,٧٦١,٢٠٢	٦١,٠٠٠,٢١٢	حقوق الملكية
(%)١٥,٢٤	%١٤,٨٤	نسبة الرفع المالي

٢٩- عمليات تجميع الأعمال

٢٩-١ الاستحواذ على شركة صهم للخدمات البيئية

بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٥هـ الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من حقوق التصويت في شركة صهم للخدمات البيئية (شركة صهم)، وهي شركة غير مدرجة مقرها المملكة العربية السعودية متخصصة في نقل النفايات الطبية وموقع الإنشاء. وقامت المجموعة بالاستحواذ على شركة صهم بعوض قدره ٤,٨ مليون ريال سعودي لتوسيع كل من محفظة منتجاتها الحالية وقاعدة عملائها. وقد تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تشمل القوائم المالية الموحدة نتائج شركة صهم لفترة أحد عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ.

شركة لاتا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩- عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

١-٢٩ الاستحواذ على شركة صهم للخدمات البيئية (تتمة)

كللت القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتمييز لشركة صهم للخدمات البيئية كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

القيمة العادلة المثبتة عند الاستحواذ ريال سعودي	الموجودات
٤,٧٥٨,٥٠٠	ممتلكات ومعدات
٤١,٥٠٠	مخزون
٢٦٥,٥٨٣	مدينون تجاريون وآخرون
٩٣٢,٨٦٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥,٩٩٨,٤٤٩	إجمالي الموجودات
١,١٩٨,٤٤٩	المطلوبات
٤,٨٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة الدفع وداننون آخرون
٤,٨٠٠,٠٠٠	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٩٣٢,٨٦٦	عوض الشراء المحول
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	تحليل التدفقات النقدية الناتجة عن الاستحواذ:
(٣,٨٦٧,١٣٤)	صافي النقدية المستحوذ عليها مع الشركة التابعة
	النقدية المدفوعة
	صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الاستحواذ

وقد تم إدراج تخصيص سعر الشراء المؤقت في القوائم المالية الموحدة، وسيتم إجراء التعديلات اللاحقة خلال فترة القياس بمجرد أن تقوم المجموعة بالانتهاء من تقديرها للقيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها.

٢٠٢٩ الاستحواذ على مصنع بلاستيك

بتاريخ ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٤) استحوذت المجموعة على مصنع كيان للبلاستيك ("المصنع") يقع في المملكة العربية السعودية. يمثل مجال أنشطة المصنع في صناعة هياكل المعدات الطبية والقطع البلاستيكية ذات الصلة. استحوذت المجموعة على المصنع بعوض قدره ٣,١ مليون ريال سعودي لدعم العمليات المستمرة للمجموعة. وقد تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تشمل القوائم المالية الموحدة نتائج مصنع بلاستيك لفترة شهرين من تاريخ الاستحواذ.

شركة لاتا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩- عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

٣-٢٩ الاستحواذ على مصنع بلاستيك

كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتمييز للمصنع كما في تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

الموجودات	القيمة العادلة المشبّهة عند الاستحواذ ريال سعودي
ممتلكات وآلات ومعدات	٣,١٠٠,١٦٧
مدينون تجاريون	٢٤٢,٤١١
مخزون	١١٨,٩٨١
مصاريف مدفوعة مقدّما	٣٠٣,٠٣٠
إجمالي الموجودات	٣,٧٦٤,٥٨٩
المطلوبات	
دائنون تجاريون	٣١,٠٥٥
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٦٣٣,٥٣٤
إجمالي المطلوبات	٦٦٤,٥٨٩
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	٣,١٠٠,٠٠٠
عوض الشراء المحول	٣,١٠٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الاستحواذ	(٣,١٠٠,٠٠٠)

وقد تم إدراج تخصيص سعر الشراء المؤقت في القوائم المالية الموحدة. وسيتم إجراء التعديلات اللاحقة خلال فترة القياس بمجرد أن تقوم المجموعة بالانتهاء من تقديرها للقيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها.

٣٠- الالتزامات المحتملة والتعهدات

يوجد لدى المجموعة التزامات محتملة لقاء خطابات ضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قدرها ١١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

لم تكن هناك أي تعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١- تعديلات سنوات سابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، اكتشفت إدارة الشركة وجود أخطاء في عدة معاملات تبين قياسها وإبانتها والإفصاح عنها بشكل خاطئ في السنوات السابقة. وفيما يلي أدناه بيان موجز لكافة الأخطاء مع تحليل الأثر المالي على بنود القوائم المالية الموحدة المتأثرة:

أ. عقود الإيجار

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ من المستأجرين إثبات التزام لسداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعنى (أي موجودات حق الاستخدام) خلال فترة الإيجار لكافة عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة.

في السنوات السابقة، أبرمت الشركة ترتيبات إيجار طويلة الأجل متنوعة بشأن عقارات تتعلق بمباني مصانعها وسياراتها. ولم تستوفي ترتيبات الإيجار هذه متطلبات الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦؛ استناداً إلى الحقائق والظروف القائمة في السنوات السابقة. ولذلك قامت الشركة بتصحيح هذا الخطأ من خلال عكس قيد مصاريف الإيجار التي تمت رسميتها في بند الممتلكات والآلات والمعدات، وإثبات موجودات حق الاستخدام، والتزامات عقود الإيجار، واستهلاك موجودات حق الاستخدام، وتكلفة العمولة على التزامات عقود الإيجار.

ب. الممتلكات والآلات والمعدات والمخزون

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على معدات تجريبية بمبلغ قدره ١,٦٢٩,٨٥٥ ريال سعودي تم تسجيلها ضمن بند المخزون في السنوات السابقة. ونظراً لأن الموجودات المعنية كانت مستخدمة في تحقيق منافع اقتصادية للشركة منذ وقت الاستحواذ، قامت الإدارة بتصحيح تصنيف المعدات من تاريخ الاستحواذ وتسجيل الاستهلاك وفقاً لذلك على أساس مدى العمر الانتاجي المقدر للمعدات المسجلة.

ج. مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. خلال السنة، اكتشفت إدارة الشركة أخطاء واردة في عملية احتساب أعمار المبالغ ومعدلات النعثر السابقة التي تم ملاحظتها فيما يتعلق بالسنوات السابقة. وقامت الشركة بتصحيح هذا الخطأ من خلال تسجيل مخصص إضافي لخسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ قدره ٧,٩٦٩,٠٢٠ ريال سعودي و١٤,٠٢٩,٣٥٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٣، على التوالي.

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

تم تعديل إيضاح المعلومات القطاعية ليعكس أثر الأخطاء المذكورة أعلاه.

(١) الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ١ يناير ٢٠٢٣

الرصيد المعدل ريال سعودي	التعديل ريال سعودي	الرصيد كما ورد سابقاً ريال سعودي	الموجودات
١٨,٤٤٦,٣٨٢	١,٢٩٩,٩٨٤	١٧,١٤٦,٣٩٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٨٣,٤٩٢	١,٠٤٣,٠٩٦	١,٢٤٠,٣٩٦	موجودات حق الاستخدام
٢٠,٧٢٩,٨٧٤	٢,٣٤٣,٠٨٠	١٨,٣٨٦,٧٩٤	الموجودات غير المتداولة
٢,٤٠٨,٨٤٨	(١,٦٧٩,٨٥٥)	٤,٠٨٨,٧٠٣	مخزون
١٨,٣٥١,٧٢٩	(١٤,٠٢٩,٣٥٧)	٣٢,٣٨١,٠٨٦	مدينون تجاريون
٢٩,١٢١,٣٥٦	(١٥,٧٠٩,٢١٢)	٤٤,٨٣٠,٥٦٨	الموجودات المتداولة
٤٩,٨٥١,٢٣٠	(١٣,٣٦٦,١٣٢)	٦٣,٢١٧,٣٦٢	إجمالي الموجودات
٨٧٣,١٣٨	(١٤,٣٥٨,٢٣٤)	١٥,٢٣١,٣٧٢	حقوق المساهمين
٣٣,٠٦٦,٥٧٣	(١٤,٣٥٨,٢٣٤)	٤٧,٤٢٤,٨٠٧	إجمالي حقوق المساهمين
١,٧٩٧,٣٥٧	٩١٤,٦١٧	٨٨٢,٧٤٠	المطلوبات
٥,٩١٨,٠٨٥	٩١٤,٦١٧	٥,٠٠٣,٤٦٨	المطلوبات غير المتداولة
٣٨٢,٤٨٦	٧٧,٤٨٦	٣٠٥,٠٠٠	التزامات عقود إيجار - جزء متداول
١٠,٨٦٦,٥٧٢	٧٧,٤٨٥	١٠,٧٨٩,٠٨٧	المطلوبات المتداولة
١٦,٧٨٤,٦٥٧	٩٩٢,١٠٢	١٥,٧٩٢,٥٥٥	إجمالي المطلوبات
٤٩,٨٥١,٢٣٠	(١٣,٣٦٦,١٣٢)	٦٣,٢١٧,٣٦٢	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

(٢) الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد المعدل ريال سعودي	التعديل ريال سعودي	الرصيد كما ورد سابقاً ريال سعودي	الموجودات
٢٠,٢١٨,٦٤٠	١,٠٢٤,٠٧٥	١٩,١٩٤,٥٦٥	ممتلكات وألات ومعدات
٥,٨١١,٠٦٢	٩٩٥,٨٤٧	٤,٨١٥,٢١٥	موجودات حق الاستخدام
٢٦,٢٢٩,٣٢١	٢,٠١٩,٩٢٢	٢٤,٢٠٩,٣٩٩	الموجودات غير المتداولة
٢,٩٦٦,٥٠٠	(١,٦٧٩,٨٥٥)	٤,٦٤٦,٣٥٥	مخزون
١٨,٩٠٦,٨٦٠	(١٨,٧٧٥,٠٦١)	٣٧,٦٨١,٩٢١	مدينون تجاريون
٤٩,٨٤٤,٢٩٢	(٢٠,٤٥٤,٩١٦)	٧٠,٢٩٩,٢٠٨	الموجودات المتداولة
٧٦,٠٧٣,٦١٣	(١٨,٤٣٤,٩٩٤)	٩٤,٥٠٨,٦٠٧	إجمالي الموجودات
(١,٢٤٨,٥٨٦)	(١٩,٢٩٣,٩٣١)	١٨,٠٤٥,٣٤٥	حقوق المساهمين
٤٨,٧٦١,٢٠٢	(١٩,٢٩٣,٩٣١)	٦٨,٠٥٥,١٣٣	أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق المساهمين
٥,٣٣٥,٩٣٣	١,١٥٩,١٢٥	٤,١٧٦,٨٠٨	المطلوبات
			التزامات إيجار
١٠,٨٨١,١٤٨	١,١٥٩,١٢٥	٩,٧٢٢,٠٢٣	المطلوبات غير المتداولة
٤٧٣,١٤٥	(٣٠٠,١٨٨)	٧٧٣,٣٣٣	التزامات عقود إيجار - جزء متداول
١٦,٤٣١,٢٩٣	(٣٠٠,١٨٨)	١٦,٧٣١,٤٥١	المطلوبات المتداولة
٢٧,٣١٢,٤١١	٨٥٨,٩٣٧	٢٦,٤٥٣,٤٧٤	إجمالي المطلوبات
٧٦,٠٧٣,٦١٣	(١٨,٤٣٤,٩٩٤)	٩٤,٥٠٨,٦٠٧	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة لاتا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

(٣) الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد كما ورد سابقاً ريال سعودي	التعديل ريال سعودي	الرصيد المعدل ريال سعودي
٧,٦٥١,٤٤٠	١٢٥,٩٠٠	٧,٧٧٧,٣٤٠
٣,٢٢٣,٣١٦	٤,٧٤٥,٧٠٤	٧,٩٦٩,٠٢٠
٤,٥٦٧,٤١٤	(٤,٨٧١,٦٠٤)	(٣٠٤,١٩٠)
٣٣٥,٢٥٠	٦٤,٠٩٣	٣٩٩,٣٤٣
٤,٤١٤,٥٧٩	(٤,٩٣٥,٦٩٧)	(٥٢١,١١٨)
٠,٩٩	١,٦٢-	٠,٦٣-

مصاريف عمومية وإدارية
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
ربح العمليات
تكاليف تمويل
الربح قبل الزكاة
الأثر على الربح المخفض للسهم

(٤) الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

كما ورد سابقاً ريال سعودي	تعديلات ريال سعودي	الرصيد المعدل ريال سعودي
١,٤٢٨,١٢٥	(٧٤٠,٠٣٤)	٦٨٨,٠٩١
(٤,٠٤٧,٦٦٩)	٥١٣,٠٨٣	(٣,٥٣٤,٥٨٦)
١٨,٠٧٠,٥٥٨	٢٢٦,٩٥١	١٨,٢٩٧,٥٠٩

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
صافي النقدية من الأنشطة التمويلية

٣٢- أرقام المقارنة

إضافة إلى ما ورد أعلاه، تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة من القوائم المالية السنوية لتتماشى مع عرض السنة الحالية وذلك على النحو التالي:

معاد تصنيفه من	معاد تصنيفه إلى	المبلغ ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ممتلكات والآلات ومعدات دائنون تجاريون دائنون تجاريون وآخرون	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى دائنون تجاريون وآخرون مطلوبات عقود	٤٥٦,٢٥٥ ١,٦٩٤,٨٦٧ ٣,٣٥٥,١٧٦
١ يناير ٢٠٢٣ دائنون تجاريون وآخرون	مطلوبات عقود	٢٨٩,٣٨٣

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٣- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

في رأي الإدارة، باستثناء الأمر المذكور في إيضاح ١٣، لم يكن هناك أي أمر حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة قد يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٤- تاريخ اعتماد إصدار القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥) من قبل إدارة المجموعة.