

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير المراجع المستقل

Signed by:



الصفحة

الفهرس

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

٤٨ - ١٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

Signed by:



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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة لانا الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥، وأدائها المالي الموحد وتدققاتها 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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.

Signed by:



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
<p>إثبات الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإثبات إيرادات قدرها ٩٢,٣٠٤,١١٦ ريال (٢٠٢٤: ٨٤,٠٨٦,٠٦١ ريال).</p> <p>تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بشكل رئيسي من الأنشطة التالية:</p> <p>١) يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بخدمات إدارة النفايات وعقود الإنشاءات على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات.</p> <p>٢) يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بمبيعات الأجهزة والمستلزمات الطبية في نقطة من الزمن وذلك عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل.</p> <p>لقد حددنا إثبات الإيرادات من الأنشطة المذكورة أعلاه كأمر من أمور المراجعة الرئيسية لأن:</p> <p>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.</p> <p>٢) هناك أحكام تتعلق بتقدير مرحلة الإنجاز والتكلفة المستقبلية المقدرة لمشاريع الإنشاءات.</p> <p>انظر إيضاح ٧-٢ للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن إثبات الإيرادات، وإيضاح ٥-٢-٣ للاطلاع على التقديرات والافتراضات المستخدمة في إثبات الإيرادات، وإيضاح ١٨ للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات المسجلة في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>قمنا بتنفيذ ما يلي، من بين إجراءات المراجعة الأخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم تصميم وتنفيذ أدوات الرقابة الرئيسية واختبار مدى فاعليتها التشغيلية، على أساس العينة، فيما يتعلق بآلية إثبات الإيرادات من خدمات إدارة النفايات وبيع المستلزمات والأجهزة الطبية. 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 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. التحقيق، 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. تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة مع أخذ طبيعة وقيمة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء وتوقيت إثباتها بعين الاعتبار.

Signed by:



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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يعطي 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 للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين 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 تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبها 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

تتمثل 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 عالي 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.

Signed by:



**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 إقادات 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 تأكيد 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 تأكيد 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. ونظل المسؤولون الوحيديين 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، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

Signed by:





اللحيد واليحيى محاسبون قائلون
شركة ذات مسؤولية محدودة
سجل: 1010468314 - رأس المال 100,000 ريال مدفوع بالكامل
المملكة العربية السعودية الرياض طريق الملك شهر
حي المحمدية جرائد ناوور 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 نم 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 قائلون

صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٧ شوال ١٤٤٧ هـ
(٢٦ مارس ٢٠٢٦)



Signed by:



شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٩,٤٩٨,٠٤٧	٢٩,٤٠٠,٣٣٩	٤	ممتلكات وألات ومعدات
١٦٩,٩٧٦	١٤٠,٣٣٣	٥	موجودات غير ملموسة
٦,٧٦٤,٣٧٨	٩,٣٢٧,٣٣٠	١-٦	موجودات حق الاستخدام
٨,٧١٠,٨٨٥	٩,١٢١,٢٤٧	٧	استثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة
<u>٤٥,١٤٣,٢٨٦</u>	<u>٤٧,٩٨٩,٢٤٩</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤,٦٩٩,٥٢٥	١١,٠٢٢,٢٢٨	٨	مخزون
٣٧,٣٨١,٨٣٨	٥٢,٥٣٤,٨٢٠	٩	مدينون تجاريون
٧٨٣,٩٢٥	١,٦٩٧,٠٥٥	٢-١٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨,٤١٥,١٠٧	١٤,٥٧٢,٧٧٨	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦,٣٥١,٠٧٦	٤,٥٣١,٢٢١	١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>٥٧,٦٣١,٤٧١</u>	<u>٨٤,٣٥٨,١٠٢</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١٠٢,٧٧٤,٧٥٧</u>	<u>١٣٢,٣٤٧,٣٥١</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١١,٥١٥,٤٠٠	٧,٢٤٣,٢٩٧		علاوة إصدار
٩,٩٨٧,٤٨٧	٢,٩٨٥,٣٨٩		أرباح مبقاة
٣,٧٤٠,٤١٠	-		احتياطي نظامي
(٢٤٣,٠٨٥)	٨٩٨,٩٣٣		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>٦١,٠٠٠,٢١٢</u>	<u>٦٥,١٢٧,٦١٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٨٤٢,٦١٥	٣,٨٤٦,٦٠١	١٥	التزامات المنايع المحددة للموظفين
٥,٧٣٥,١٩٣	٦,٢٧٢,٤٣٢	٢-٦	التزامات إيجار - جزء غير متداول
٢,٣٧٠,٠٠٠	٣,٧٦٦,٣٨٩	١٤	قروض - جزء غير متداول
<u>١٠,٩٤٧,٨٠٨</u>	<u>١٣,٨٨٥,٤٢٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٠١٩,٢٩٩	٢,٥٩٩,٦٥٤	٢-٦	التزامات إيجار - جزء متداول
٦,٢٨٠,٠٧٣	١٦,٤٣٧,٥٨٥	١٤	قروض - جزء متداول
١٧,٩٢٦,٧٨٠	٢٧,٨٤١,٨٤٨	١٦	دائنون تجاريون وآخرون
٤,٢٦٦,٤٢٩	٥,٠٢٠,٨٧١	٢-١٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٣٣٤,١٥٦	١,٤٣٤,٣٥٢	١٧	مخصص الزكاة
<u>٣٠,٨٢٦,٧٣٧</u>	<u>٥٣,٣٣٤,٣١٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٤١,٧٧٤,٥٤٥</u>	<u>٦٧,٢١٩,٧٣٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٠٢,٧٧٤,٧٥٧</u>	<u>١٣٢,٣٤٧,٣٥١</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

DocuSigned by:



709A7A2A87FD44F...

رئيس مجلس الإدارة

DocuSigned by:



80EE7696BDB4CD...

الرئيس التنفيذي

Signed by:



8382FD0D4C4D4CC...

المدير المالي

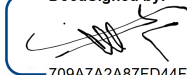
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
٨٤,٠٨٦,٠٦١	٩٢,٣٠٤,١١٦	١٨	إيرادات
(٥٩,١٩٠,١٢٧)	(٧١,٤٦٦,٣٤٧)	١٩	تكلفة الإيرادات
٢٤,٨٩٥,٩٣٤	٢٠,٨٣٧,٧٦٩		إجمالي الربح
(٣,٩٧٠,٥٥٤)	(٦,٤٢٥,٢٥٣)	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
(١١,٢٤٣,٤٣٧)	(١٢,٢٣٢,٩٥٨)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(١,١١٥,٥١٧)	٣,٩٢٢,١١١	٩	(عكس قيد) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم المدينة التجارية
٨,٥٦٦,٤٢٦	٦,١٠١,٦٦٩		ربح العمليات
٥,٣٦٦,٧٣٩	(٧٥٢,٦٥٦)	٧	حصة في نتائج شركة زميلة ومشاريع مشتركة ومكاسب صفقة شراء
(٥٦٨,٤٩١)	(٢,٥٤١,٦٤٤)	٢٢	تكاليف تمويل
٢٥٤,٠٣٨	٩٤٣,١١٦	٢٣	إيرادات أخرى
١٣,٦١٨,٧١٢	٣,٧٥٠,٤٨٥		الربح قبل الزكاة
(١,١٥٨,٤٩٣)	(١,٠٥٤,٣١٦)	١٧	مصرف الزكاة
١٢,٤٦٠,٢١٩	٢,٦٩٦,١٦٩		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٢٤٣,٠٨٥)	١,١٤٢,٠١٨		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٢٤٣,٠٨٥)	١,١٤٢,٠١٨		فروقات ترجمة العمليات الأجنبية
٢١,٨٧٦	٢٨٩,٢٢٠	١٥	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٢١,٨٧٦	٢٨٩,٢٢٠		ربح إعادة قياس المناقح المحددة للموظفين
(٢٢١,٢٠٩)	١,٤٣١,٢٣٨		الدخل الشامل الآخر للسنة - صافي
١٢,٢٣٩,٠١٠	٤,١٢٧,٤٠٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٢٣	٠,٠٥	٢٤	ربح السهم (إلزامي) الأساسي والمخفض

DocuSigned by:



709A7A2A87FD44F...

Signed by: رئيس مجلس الإدارة


DocuSigned by:



80EEE769BDB4CD...

Signed by: الرئيس التنفيذي

Signed by:



8382FD0D4C4D4CC...

Signed by: المدير المالي

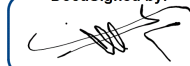


شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
٤٨,٧٦١,٢٠٢	-	(١,٢٤٨,٥٨٦)	٢,٤٩٤,٣٨٨	١١,٥١٥,٤٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١٢,٤٦٠,٢١٩	-	١٢,٤٦٠,٢١٩	-	-	-	الدخل الشامل:
(٢٢١,٢٠٩)	(٢٤٣,٠٨٥)	٢١,٨٧٦	-	-	-	صافي ربح السنة
١٢,٢٣٩,٠١٠	(٢٤٣,٠٨٥)	١٢,٤٨٢,٠٩٥	-	-	-	الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر للسنة
-	-	(١,٢٤٦,٠٢٢)	١,٢٤٦,٠٢٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٦١,٠٠٠,٢١٢	(٢٤٣,٠٨٥)	٩,٩٨٧,٤٨٧	٣,٧٤٠,٤١٠	١١,٥١٥,٤٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٦٩٦,١٦٩	-	٢,٦٩٦,١٦٩	-	-	-	الدخل الشامل:
١,٤٣١,٢٣٨	١,١٤٢,٠١٨	٢٨٩,٢٢٠	-	-	-	صافي ربح السنة
٤,١٢٧,٤٠٧	١,١٤٢,٠١٨	٢,٩٨٥,٣٨٩	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	(٩,٩٨٧,٤٨٧)	(٣,٧٤٠,٤١٠)	(٤,٢٧٢,١٠٣)	١٨,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	-	إصدار رأس المال (إيضاح ١٣)
٦٥,١٢٧,٦١٩	٨٩٨,٩٣٣	٢,٩٨٥,٣٨٩	-	٧,٢٤٣,٢٩٧	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

DocuSigned by:



709A7A2A87FD44F...

Signed by:

رئيس مجلس الإدارة



DocuSigned by:



80EEE7696BDB4CD...

الرئيس التنفيذي

Signed by:



8382FD0D4C4D4CC...

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة لاتا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ـ	ـ		
١٣,٦١٨,٧١٢	٣,٧٥٠,٤٨٥		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية
٢,٦٩٩,٢٧٠	٤,٣٢٣,٠٨٧	٤	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٢٩,٦٤٣	٢٩,٦٤٣	٥	إلغاء موجودات غير ملموسة
٧٨٤,٥١١	١,٣٨٢,٢١٠	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٤,٨٩٩)	(٧٢٨,٢٥٧)	٢٣	مكاسب استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٥,٣٦٦,٧٣٩)	٧٥٢,٦٥٦	٧	حصة في نتائج شركة زميلة ومشاريع مشتركة
١,١١٥,٥١٧	(٣,٩٢٢,١١١)	٩	(عكس قيد) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٧٨,٦٩٥)	١٥٠,٢٨٩	٨	مخصص / (عكس قيد) مخزون متقدم
٩٨٠,١٨٩	١,٢٦٩,٣٩٨	١٥	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٦٨,٤٩١	٢,٥٤١,٦٤٤	٢٢	تكاليف تمويل
١٤,٠٣٦,٠٠٠	٩,٥٤٩,٠٤٤		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٨,٩١٨,٦٥٤)	(١١,٢٣٠,٨٧١)	٩	زيادة في الذمم المدينة التجارية
٢,٠٠٧,٣١٥	(١٥٨,٦٨٨)	١٠	(زيادة) / نقص في المبالغ المستحقة إلى / من جهات ذات علاقة، صافي
(١,١٩٣,٨٤٩)	(٦,٤٧٢,٩٩٢)	٨	زيادة في المخزون
٥٤١,٠٠٤	(٦,١٥٧,٦٧١)	١١	(زيادة) / نقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٥,٣٦١,٨٦٩	٩,٩١٥,٠٦٨	١٦	زيادة في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين
١,٨٣٣,٦٨٥	(٤,٥٥٦,١١٠)		
(٩٨,٣٥٦)	(١٢٨,٢٧١)	١٥	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١,٣٤٢,١٢٤)	(٩٥٤,١٢٠)	١٧	زكاة مدفوعة
٣٩٣,٢٠٥	(٥,٦٣٨,٥٠١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤,١٢٠,٠١٠)	(٤,٧٢٨,٥٩٧)	٤	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٣,٥٨٧,٢٣١)	(٢١,٠٠٠)	٧	استثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة
(٦,٩٦٧,١٣٤)	-	٢٨	استحواد على شركات تابعة، بعد خصم النقدية المستحوذ عليها
١٤,٨٩٩	١,٢٣١,٤٧٥		منحولات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(١٤,٦٥٩,٤٧٦)	(٣,٥١٨,١٢٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٧٩٢,٤١١)	(٢,٣٦٦,٦١٣)	٦	مداد جزء رئيسي من التزامات إيجار
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,١٥٥,٧٥٨	١٤	قروض مستلمة
(١,٨٦٥,٦٥٩)	(١٢,١١٥,٨٧٧)	١٤	قروض مسددة
(٤٧٨,٥٨٧)	(٣,٣٣٦,٥٠٠)		تكلفة تمويل مدفوعة
١,٨٦٣,٣٤٣	٧,٣٣٦,٧٦٨		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢,٤٠٢,٩٢٨)	(١,٨١٩,٨٥٥)		صافي النقص في النقدية والأرصدة لدى البنوك
١٨,٧٥٤,٠٠٤	٦,٣٥١,٠٧٦	١٢	النقدية والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٦,٣٥١,٠٧٦	٤,٥٣١,٢٢١		النقدية والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة
٢١,٨٧٦	٢٨٩,٢٢٠	١٥	ربح إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
١,٧٣٧,٨٢٥	٣,٩٤٥,١٦٢	٦	إضافة إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار
-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣	إصدار رأس المال

DocuSigned by:



709A7A2A87FD44F...

رئيس مجلس الإدارة

DocuSigned by:



80EEE7696BDB4CD...

الرئيس التنفيذي

Signed by:



8382FD0D4C4D4CC...

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- معلومات حول الشركة

شركة لانا الطبية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٨٩٤١٠ وتاريخ ٢٢ جمادى الثاني ١٤٣١هـ (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 والمنتجات الطبية. وتعمل المجموعة أيضا في مجال نقل النفايات الخطرة، ومعالجة النفايات العضوية بفرض تصريفها، والتخلص النهائي من النفايات الصناعية غير الخطرة، وتشغيل مرافق معالجة النفايات الطبية الخطرة، والتخلص النهائي من النفايات الخطرة، وفصل وفرز النفايات والخردة الفلزية وأصناف المعادن لاستخدامها كمواد أولية، والبيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية، وإصلاح وصيانة المباني السكنية وغير السكنية وتأجير الحاويات.

تم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة التالية في هذه القوائم المالية الموحدة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الأنشطة الرئيسية	الشركة التابعة المملوكة بصورة مباشرة
%١٠٠	%١٠٠	الإنشاءات	شركة لانا المتحدة للمقاولات
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمارات	شركة لانا المتحدة للاستثمار
%١٠٠	%١٠٠	إدارة النفايات في موقع الإنشاء	شركة سهم للخدمات البينية (١)
%١٠٠	%١٠٠	إنتاج المستلزمات البلاستيكية	شركة لانا لتصنيع المستلزمات الطبية البلاستيكية (٢)

(١) بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٥هـ، الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من أسهم شركة سهم للخدمات البينية مقابل إجمالي عوض قدره ٤,٨ مليون ي.ع. بالقيمة العادلة لصافي موجوداتها. (إيضاح ٢٨)

(٢) 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 ١٤٤٦هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤). وقد تأسست شركة لانا لتصنيع المستلزمات الطبية البلاستيكية لتشغيل مصنع البلاستيك الذي استحوذت عليه المجموعة بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٦، الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٢٤، مقابل إجمالي عوض قدره ٣,١ مليون ي.ع. بالقيمة العادلة لموجوداته (إيضاح ٢٨)

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

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

١-٣ 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 مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أسس الإعداد

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

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة على أسس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ("ي.ع.")، والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة.

Signed by:



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

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ الرئيسي 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 بملح المجموعة المقدره 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.

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

وتأليدا 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 تقويم 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 الأخر 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.

٣-٢ الاستثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة

تمتلك المجموعة حصصاً في مشاريع مشتركة، سولار لأنظمة البذر وسولار مكوم وويف لايت تكنولوجيز، وحصصاً في شركة زميلة وهي شركة دوام الدولي للصناعة. يتم إعداد القوائم المالية للمشاريع المشتركة والشركة الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وتتماشى السياسات المحاسبية الخاصة بجميع المنشآت مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدره على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة وبموجبه 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 تأثير هام أو سيطرة مشتركة تماثل الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة ومشاريعها المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

Signed by:



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

٣-٢ الاستثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

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

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل، إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشاريع 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 نتائج شركة زميلة ومشاريع مشتركة" في قائمة الربح أو الخسارة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو 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 الشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشاريع المشتركة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تعد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشاريع 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 بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو مشاريعها المشتركة. ويتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة ضمن بند "حصة في نتائج شركة زميلة ومشاريع مشتركة" في قائمة الربح أو الخسارة.

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

٤-٣ 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. وتفيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

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 التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملانم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ.

Signed by:



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

٤-٢ عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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 لصفافي 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 الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصفافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولى 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 المدرجة للتقديرات 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 المدرجة للتقديرات 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 المدرجة للتقديرات.

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.

٦-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سدادها 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.

Signed by:



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

٦-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 الإفصاح 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، والسعة، والاستقلالية، والتأكد من مراعاة المعايير المهنية. وتقرر المجموعة، بعد التباحث مع المقيمين الخارجيين للمجموعة، ماهية طرق التقويم والمدخلات التي سيتم استخدامها في كل حالة.

ويتاريخ 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 الإفصاح 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 كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها حيث أنها تسيطر عادةً على البضاعة والخدمات قبل تحويلها إلى العملاء.

١-٧-٢ 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).

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

٧-٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

٧-٢-١ بيع المستلزمات والأجهزة الطبية (تتمة)

العروض المتغير

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

تم تقديم الإفصاحات عن التقديرات والافتراضات 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 الأثار المترتبة على مكون التمويل الهام إذا كانت الفترة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل ووقت السداد سنة واحدة أو أقل.

٧-٢-٢ 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 واستفاد المنافع المقدمة من قبل المجموعة في أن واحد. وتقوم المجموعة باستخدام طريقة المدخلات لقياس مدى التقدم نحو الوفاء بالخدمات 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 المبيعة مقابل إجمالي الكمية المتفق عليها.

٧-٢-٣ إيرادات العقود

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

٧-٢-٤ عقود الإيجار

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

٧-٢-٥ أرصدة العقود

موجودات العقود

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

الذمم المدينة التجارية

يتم إثبات الذمم المدينة إذا كان مبلغ العوض غير المشروط مستحقاً من العميل (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض).

مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيها يحدث أولاً) من العميل قبل قيام المجموعة بتقديم 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 (تتمة)

١-٢ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

الإثبات الأولى والتصنيف والقياس

لتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج أعمال المجموعة لإدارة موجوداتها المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

لا يوجد لدى المجموعة سوى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة؛ ولذلك، يتم إثبات الموجودات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على النقدية والأرصدة لدى البنوك، والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، والذمم المدينة الأخرى.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو المبين أدناه:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا - خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر بشأن الأداة المالية والمحملة خلال ١٢ شهرًا 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.

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 الأولى للموجودات المالية. وبمعنى آخر، لم يعد ضروريًا وقوع حدث ائتماني قبل إثبات خسائر الائتمان.

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة 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 المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استنادًا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

Signed by:



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

١-٢ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن إثبات الموجودات المالية (تتمة)

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها المجموعة.

٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والتصنيف والقياس

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والقروض المتوافقة مع أحكام الشريعة ويتم تصنيفها وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية المعنية ويتم قياسها مبدئياً بقيمتها العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات. كما يتم تسجيل المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة، ويتم إثبات تكلفة العمولة الخاصة على أساس العائد الفعلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى عمر الأداة.

الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة 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 السداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة العمولة الفعلي. 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.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

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

٩-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

تُقاس الممتلكات والآلات 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 والآلات 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 تكديدها.

تدرج القيمة الحالية للتكاليف المقدرة بشأن تفكيك وإزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعنى في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصصات المتعلقة بذلك.

تم 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 والمشاريع تحت التنفيذ.

فيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة:

المباني	٨-٥%
السيارات	٢٠%
الأثاث والتركيبات	١٠%
تحسينات 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 استيعاده أو عند عدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام المستمر للأصل. ويتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استيعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات أو الاستغناء عنه بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة.

المشاريع تحت التنفيذ

يتم إثبات المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. ويتم تحويل المشاريع 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.

١٠-٢ 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 المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وعند إمكانية تحديد أساس معقول ومتمائل 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 ومتمائل 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 للنقود 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.

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

١١-٣ 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 ووضع الحال. ويمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية، ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام ومصاريف البيع المتغيرة المقدرة.

١٢-٢ 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 كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار من أجل سداد الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعطية.

موجودات حق الاستخدام:

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، 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 المتكبدة، 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.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمباني والألات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر:

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كمعقود إيجار تشغيلي. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظراً لطبيعته التشغيلية.

Signed by:



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

١٣-٢ الزكاة والضريبة

الزكاة:

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة ولوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، ويتم إثباتها 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 النهائي.

ضريبة القيمة المضافة:

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

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة 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 ينطبق.
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج 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.

١٤-٢ 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.

١٥-٢ 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 المشاريع 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.

Signed by:



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

٢-١١ المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات وتكبد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للمجموعة. ويتم مراجعة نتائج عمليات كافة القطاعات التشغيلية بانتظام 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 البنود التي تتعلق مباشرة بالقطاع بالإضافة إلى تلك البنود 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.

٢-١٧ 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 زاندا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

٢-١٨ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

المعايير والتفسيرات المتبناة في السنة الحالية

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق جميع التعديلات على المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي تعتبر واجبة التطبيق في الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ وتطبق على المجموعة.

معيير المحاسبة الدولي ٢١	تعديلات	- تعديلات لتقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وتقدير سعر الصرف الفوري عندما تكون العملة غير قابلة للصرف.
-----------------------------	---------	--

لم يكن للتعديلات أعلاه أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

١٨-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد

تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، ولكنها غير سارية المفعول بعد، وبالتالي سيتم يتم تطبيقها عند سريائها واعتمادها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يجري حاليًا تقييم أثر تطبيق هذه المعايير؛ ومع ذلك تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات في الفترات المستقبلية لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما عدا المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	تعديلات	- تعديلات تتعلق ببيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك، وتم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٧	تعديلات	- توضح التعديلات إلغاء إثبات الالتزامات المالية في "تاريخ التسوية" وتمويتها 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 تعاقدًا، 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 الأخر، وتوضح العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. يبدأ التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦.
عدة معايير دولية للتقرير المالي	تحسينات سنوية	- توضيحات وتعديلات تتعلق بعدة معايير دولية للتقرير المالي ضمن برنامج التحسين السنوي، تتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، ومعيار المحاسبة الدولي ٧. يبدأ التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	معيار جديد	- متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع المحددة والمجاميع الفرعية. كما يتطلب المعيار أيضًا الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من الإدارة ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة في القوائم المالية الرئيسية والإفصاحات حولها. وتقوم المجموعة حاليًا بتقييم أثر التعديلات، إن وجد، على قوائمها المالية الموحدة الرئيسية والإفصاحات حولها. يبدأ التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ.

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 كمتأجر

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.

Signed by:



٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام (تتمة)

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

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 حافظ اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء.

٢-٣ الافتراضات وحالات عدم التأكد من التقديرات

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

١-٢-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ("منافع الموظفين") بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتضمن التقييم 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.

٢-٢-٣ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث نوع العميل).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة في خسائر الائتمان بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع الأعمال المتعلق بالمجموعة، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث أنماط ومعدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم المدينة التجارية للمجموعة في إيضاح ٩.

٣-٢-٣ 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 مبيعة.

٤-٢-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات 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 التقديرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الافتراضات وحالات عدم التأكد من التقديرات (تتمة)

٣-٢-٥ إثبات الإيرادات من عقود الإنشاءات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات (انظر إيضاح ١٨) 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، عادة ما يتم إبرام تلك العقود قبل بدء أعمال الإنشاء. ويتم إثبات إيرادات العقود المبرمة مع العميل 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 بالالتزام 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 الأداء إلى إنشاء أو تحسين قيمة الأصل الذي يسيطر عليه العميل.
- ألا يوجد لدى المجموعة أي استخدام بديل للأصل الذي يتم إنشاؤه وأن يكون لديها حق نظامي ملزم في سداد جميع الالتزامات المنفذة أو المكتملة حتى تاريخه.

٣-٢-٦ إثبات تكلفة إيرادات الإنشاءات

لتحديد تكلفة الإيرادات المتعلقة بأنشطة الإنشاءات 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 تغير 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 ٢٠٢٥

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي رأساً	المشاريع تحت التنفيذ رأساً	أجهزة الحاسب الآلي رأساً	تجهيزات العياني المستأجرة رأساً	الأثاث والتجهيزات رأساً	المسارات رأساً	الآلات والمعدات رأساً	العياني رأساً	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٨,٠٣٨,٦٨٨	-	٤٧٢,٤٥٤	٢,٠٠٤,٩٦٨	٨٨٩,١٣٨	٧,٥٢٧,٩٩٦	١٦,٥٥٥,٨٠٤	١٠,٥٨٨,٣٢٨	التكلفة:
٤,٧٢٨,٥٩٧	٦٧٥,٠٦٠	١٢٩,١٩٣	٢٨,٨٠١	٤٨,٨٠٣	١,٥٦٦,٥٨٧	٢,٢٨٠,١٥٣	-	في ١ يناير ٢٠٢٥
(٥٧٣,٩٠١)	-	-	-	-	(١٠١,٩٨٩)	(٤٧١,٩١٢)	-	إضافات
-	(١٢٧,٠٦٢)	-	١٢٧,٠٦٢	-	-	-	-	استبعادات
٤٢,١٩٣,٣٨٤	٥٤٧,٩٩٨	٦٠١,٦٤٧	٢,١٦٠,٨٣١	٩٣٧,٩٤١	٨,٩٩٢,٥٩٤	١٨,٣٦٤,٠٤٥	١٠,٥٨٨,٣٢٨	تحويل
٨,٥٤٠,٦٤١	-	١٩٩,١١٢	٢١٢,٧٧١	٢١٨,١٢٠	٣,٣٨٩,٦١١	٣,٥٣٩,٧٦٩	٩٨١,٢٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤,٣٢٣,٠٨٧	-	٦٤,٥٥٣	٢٧٣,٣٧٨	٨٢,٧١٩	١,٣٩٠,٢٨٩	١,٨٠٠,١٤٧	٧١٢,٠٠١	الاستهلاك المتراكم:
(٧٠,٦٨٣)	-	-	-	-	(٦,٨٠٠)	(٦٣,٨٨٣)	-	في ١ يناير ٢٠٢٥
١٢,٧٩٣,٠٤٥	-	٢٦٣,٦٦٥	٤٨٦,١٤٩	٣٠٠,٨٣٩	٤,٧٧٣,١٠٠	٥,٢٧٦,٠٣٣	١,٦٩٣,٢٥٩	المحمل خلال السنة
٢٩,٤٠٠,٣٣٩	٥٤٧,٩٩٨	٣٣٧,٩٨٢	١,٦٧٤,٦٨٢	٦٣٧,١٠٢	٤,٢٦٩,٤٩٤	١٢,٠٨٨,٠١٢	٨,٨٩٥,٠٦٩	استبعادات
٢٦,١٠٥,٥٣٦	١٢,٣٨٠,٩٤٦	٣١٤,٥٣٥	٨٦٣,٥٩٣	٤٣٧,٧٤٠	٤,٣٩٦,٢٣٨	٥,٧٦٦,١٨٧	١,٩٤٦,٢٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,١٢٠,٠١٠	٣٣,١٥٩	١٢٠,٧١٩	٢٥٧,٨٢٧	١١٩,٧٨٢	١,٨٧٢,٨٢٥	١,٧١٥,٦٩٨	-	التكلفة:
٧,٨٥٨,٦٦٧	-	٣٧,٢٠٠	٥٢,٧٠٠	١٣٧,٠٣٩	١,٣٠٤,٤٥٨	٤,٦٢٣,١٧٦	١,٧٠٤,٠٩٤	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٤٥,٥٢٥)	-	-	-	-	(٤٥,٥٢٥)	-	-	إضافات
-	(١٢,٤١٤,١٠٥)	-	٨٣٠,٨٤٨	١٩٤,٥٧٧	-	٤,٤٥٠,٧٤٣	٦,٩٣٧,٩٣٧	صلاوات استحوذ على أصل (إيضاح ٢٨)
٣٨,٠٣٨,٦٨٨	-	٤٧٢,٤٥٤	٢,٠٠٤,٩٦٨	٨٨٩,١٣٨	٧,٥٢٧,٩٩٦	١٦,٥٥٥,٨٠٤	١٠,٥٨٨,٣٢٨	استبعادات
٥,٨٨٦,٨٩٦	-	١٥٥,٤٢٨	٦٩,٦٥١	١٦٥,٣٦٩	٢,٤٣٦,٢٦٨	٢,٤٣٧,٣٦٧	٦٢٢,٨١٣	تحويل
٢,٦٩٩,٣٧٠	-	٤٣,٦٨٤	١٤٣,١٢٠	٥٢,٧٥١	٩٩٨,٨٦٨	١,١٠٢,٤٠٢	٣٥٨,٤٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٤٥,٥٢٥)	-	-	-	-	(٤٥,٥٢٥)	-	-	الاستهلاك المتراكم:
٨,٥٤٠,٦٤١	-	١٩٩,١١٢	٢١٢,٧٧١	٢١٨,١٢٠	٣,٣٨٩,٦١١	٣,٥٣٩,٧٦٩	٩٨١,٢٥٨	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٩,٤٠٠,٣٣٩	٥٤٧,٩٩٨	٣٣٧,٩٨٢	١,٦٧٤,٦٨٢	٦٣٧,١٠٢	٤,٢٦٩,٤٩٤	١٢,٠٨٨,٠١٢	٨,٨٩٥,٠٦٩	المحمل خلال السنة
٢٦,١٠٥,٥٣٦	١٢,٣٨٠,٩٤٦	٣١٤,٥٣٥	٨٦٣,٥٩٣	٤٣٧,٧٤٠	٤,٣٩٦,٢٣٨	٥,٧٦٦,١٨٧	١,٩٤٦,٢٩٧	استبعادات
٤,١٢٠,٠١٠	٣٣,١٥٩	١٢٠,٧١٩	٢٥٧,٨٢٧	١١٩,٧٨٢	١,٨٧٢,٨٢٥	١,٧١٥,٦٩٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧,٨٥٨,٦٦٧	-	٣٧,٢٠٠	٥٢,٧٠٠	١٣٧,٠٣٩	١,٣٠٤,٤٥٨	٤,٦٢٣,١٧٦	١,٧٠٤,٠٩٤	صلاوات استحوذ على أصل (إيضاح ٢٨)
(٤٥,٥٢٥)	-	-	-	-	(٤٥,٥٢٥)	-	-	إضافات
-	(١٢,٤١٤,١٠٥)	-	٨٣٠,٨٤٨	١٩٤,٥٧٧	-	٤,٤٥٠,٧٤٣	٦,٩٣٧,٩٣٧	استبعادات
٣٨,٠٣٨,٦٨٨	-	٤٧٢,٤٥٤	٢,٠٠٤,٩٦٨	٨٨٩,١٣٨	٧,٥٢٧,٩٩٦	١٦,٥٥٥,٨٠٤	١٠,٥٨٨,٣٢٨	تحويل
٥,٨٨٦,٨٩٦	-	١٥٥,٤٢٨	٦٩,٦٥١	١٦٥,٣٦٩	٢,٤٣٦,٢٦٨	٢,٤٣٧,٣٦٧	٦٢٢,٨١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٦٩٩,٣٧٠	-	٤٣,٦٨٤	١٤٣,١٢٠	٥٢,٧٥١	٩٩٨,٨٦٨	١,١٠٢,٤٠٢	٣٥٨,٤٤٥	الاستهلاك المتراكم:
(٤٥,٥٢٥)	-	-	-	-	(٤٥,٥٢٥)	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٨,٥٤٠,٦٤١	-	١٩٩,١١٢	٢١٢,٧٧١	٢١٨,١٢٠	٣,٣٨٩,٦١١	٣,٥٣٩,٧٦٩	٩٨١,٢٥٨	المحمل خلال السنة
٢٩,٤٠٠,٣٣٩	٥٤٧,٩٩٨	٣٣٧,٩٨٢	١,٦٧٤,٦٨٢	٦٣٧,١٠٢	٤,٢٦٩,٤٩٤	١٢,٠٨٨,٠١٢	٨,٨٩٥,٠٦٩	استبعادات
٢٦,١٠٥,٥٣٦	١٢,٣٨٠,٩٤٦	٣١٤,٥٣٥	٨٦٣,٥٩٣	٤٣٧,٧٤٠	٤,٣٩٦,٢٣٨	٥,٧٦٦,١٨٧	١,٩٤٦,٢٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,١٢٠,٠١٠	٣٣,١٥٩	١٢٠,٧١٩	٢٥٧,٨٢٧	١١٩,٧٨٢	١,٨٧٢,٨٢٥	١,٧١٥,٦٩٨	-	التكلفة:
٧,٨٥٨,٦٦٧	-	٣٧,٢٠٠	٥٢,٧٠٠	١٣٧,٠٣٩	١,٣٠٤,٤٥٨	٤,٦٢٣,١٧٦	١,٧٠٤,٠٩٤	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٤٥,٥٢٥)	-	-	-	-	(٤٥,٥٢٥)	-	-	إضافات
-	(١٢,٤١٤,١٠٥)	-	٨٣٠,٨٤٨	١٩٤,٥٧٧	-	٤,٤٥٠,٧٤٣	٦,٩٣٧,٩٣٧	صلاوات استحوذ على أصل (إيضاح ٢٨)
٣٨,٠٣٨,٦٨٨	-	٤٧٢,٤٥٤	٢,٠٠٤,٩٦٨	٨٨٩,١٣٨	٧,٥٢٧,٩٩٦	١٦,٥٥٥,٨٠٤	١٠,٥٨٨,٣٢٨	استبعادات
٥,٨٨٦,٨٩٦	-	١٥٥,٤٢٨	٦٩,٦٥١	١٦٥,٣٦٩	٢,٤٣٦,٢٦٨	٢,٤٣٧,٣٦٧	٦٢٢,٨١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٦٩٩,٣٧٠	-	٤٣,٦٨٤	١٤٣,١٢٠	٥٢,٧٥١	٩٩٨,٨٦٨	١,١٠٢,٤٠٢	٣٥٨,٤٤٥	الاستهلاك المتراكم:
(٤٥,٥٢٥)	-	-	-	-	(٤٥,٥٢٥)	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٨,٥٤٠,٦٤١	-	١٩٩,١١٢	٢١٢,٧٧١	٢١٨,١٢٠	٣,٣٨٩,٦١١	٣,٥٣٩,٧٦٩	٩٨١,٢٥٨	المحمل خلال السنة
٢٩,٤٠٠,٣٣٩	٥٤٧,٩٩٨	٣٣٧,٩٨٢	١,٦٧٤,٦٨٢	٦٣٧,١٠٢	٤,٢٦٩,٤٩٤	١٢,٠٨٨,٠١٢	٨,٨٩٥,٠٦٩	استبعادات
٢٦,١٠٥,٥٣٦	١٢,٣٨٠,٩٤٦	٣١٤,٥٣٥	٨٦٣,٥٩٣	٤٣٧,٧٤٠	٤,٣٩٦,٢٣٨	٥,٧٦٦,١٨٧	١,٩٤٦,٢٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,١٢٠,٠١٠	٣٣,١٥٩	١٢٠,٧١٩	٢٥٧,٨٢٧	١١٩,٧٨٢	١,٨٧٢,٨٢٥	١,٧١٥,٦٩٨	-	التكلفة:
٧,٨٥٨,٦٦٧	-	٣٧,٢٠٠	٥٢,٧٠٠	١٣٧,٠٣٩	١,٣٠٤,٤٥٨	٤,٦٢٣,١٧٦	١,٧٠٤,٠٩٤	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٤٥,٥٢٥)	-	-	-	-	(٤٥,٥٢٥)	-	-	إضافات
-	(١٢,٤١٤,١٠٥)	-	٨٣٠,٨٤٨	١٩٤,٥٧٧	-	٤,٤٥٠,٧٤٣	٦,٩٣٧,٩٣٧	صلاوات استحوذ على أصل (إيضاح ٢٨)
٣٨,٠٣٨,٦٨٨	-	٤٧٢,٤٥٤	٢,٠٠٤,٩٦٨	٨٨٩,١٣٨	٧,٥٢٧,٩٩٦	١٦,٥٥٥,٨٠٤	١٠,٥٨٨,٣٢٨	استبعادات
٥,٨٨٦,٨٩٦	-	١٥٥,٤٢٨	٦٩,٦٥١	١٦٥,٣٦٩	٢,٤٣٦,٢٦٨	٢,٤٣٧,٣٦٧	٦٢٢,٨١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٦٩٩,٣٧٠	-	٤٣,٦٨٤	١٤٣,١٢٠	٥٢,٧٥١	٩٩٨,٨٦٨	١,١٠٢,٤٠٢	٣٥٨,٤٤٥	الاستهلاك المتراكم:
(٤٥,٥٢٥)	-	-	-	-	(٤٥,٥٢٥)	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٨,٥٤٠,٦٤١	-	١٩٩,١١٢	٢١٢,٧٧١	٢١٨,١٢٠	٣,٣٨٩,٦١١	٣,٥٣٩,٧٦٩	٩٨١,٢٥٨	المحمل خلال السنة
٢٩,٤٠٠,٣٣٩	٥٤٧,٩٩٨	٣٣٧,٩٨٢	١,٦٧٤,٦٨٢	٦٣٧,١٠٢	٤,٢٦٩,٤٩٤	١٢,٠٨٨,٠١٢	٨,٨٩٥,٠٦٩	استبعادات
٢٦,١٠٥,٥٣٦	١٢,٣٨٠,٩٤٦	٣١٤,٥٣٥	٨٦٣,٥٩٣	٤٣٧,٧٤٠	٤,٣٩٦,٢٣٨	٥,٧٦٦,١٨٧	١,٩٤٦,٢٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,١٢٠,٠١٠	٣٣,١٥٩	١٢٠,٧١٩	٢٥٧,٨٢٧	١١٩,٧٨٢	١,٨٧٢,٨٢٥	١,٧١٥,٦٩٨	-	التكلفة:
٧,٨٥٨,٦٦٧	-	٣٧,٢٠٠	٥٢,٧٠٠	١٣٧,٠٣٩	١,٣٠٤,٤٥٨	٤,٦٢٣,١٧٦	١,٧٠٤,٠٩٤	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٤٥,٥٢٥)	-	-	-	-	(٤٥,٥٢٥)	-	-	إضافات
-	(١٢,٤١٤,١٠٥)	-	٨٣٠,٨٤٨	١٩٤,٥٧٧	-	٤,٤٥٠,٧٤٣	٦,٩٣٧,٩٣٧	صلاوات استحوذ على أصل (إيضاح ٢٨)
٣٨,٠٣٨,٦٨٨	-	٤٧٢,٤٥٤	٢,٠٠٤,٩٦٨	٨٨٩,١٣٨	٧,٥٢٧,٩٩٦	١٦,٥٥٥,٨٠٤	١٠,٥٨٨,٣٢٨	استبعادات
٥,٨٨٦,٨٩٦	-	١٥٥,٤٢٨	٦٩,٦٥١	١٦٥,٣٦٩	٢,٤٣٦,٢٦٨	٢,٤٣٧,٣٦٧	٦٢٢,٨١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٦٩٩,٣٧٠	-	٤٣,٦٨٤	١٤٣,١٢٠	٥٢,٧٥١	٩٩٨,٨٦٨	١,١٠٢,٤٠٢	٣٥٨,٤٤٥	الاستهلاك المتراكم:
(٤٥,٥٢٥)	-	-	-	-	(٤٥,٥٢٥)	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٨,٥٤٠,٦٤١	-	١٩٩,١١٢	٢١٢,٧٧١	٢١٨,١٢٠	٣,٣٨٩,٦١١	٣,٥٣٩,٧٦٩	٩٨١,٢٥٨	المحمل خلال السنة
٢٩,٤٠٠,٣٣٩	٥٤٧,٩٩٨	٣٣٧,٩٨٢	١,٦٧٤,٦٨٢	٦٣٧,١٠٢	٤,٢٦٩,٤٩٤	١٢,٠٨٨,٠١٢	٨,٨٩٥,٠٦٩	استبعادات
٢٦,١٠٥,٥٣٦	١٢,٣٨٠,٩٤٦	٣١٤,٥٣٥	٨٦٣,٥٩٣	٤٣٧,٧٤٠	٤,٣٩٦,٢٣٨	٥,٧٦٦,١٨٧	١,٩٤٦,٢٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,١٢٠,٠١٠	٣٣,١٥٩	١٢٠,٧١٩	٢٥٧,٨٢٧	١١٩,٧٨٢	١,٨٧٢,٨٢٥	١,٧١٥,٦٩٨	-	التكلفة:
٧,٨٥٨,٦٦٧	-	٣٧,٢٠٠	٥٢,٧٠٠	١٣٧,٠٣٩	١,٣٠٤,٤٥٨	٤,٦٢٣,١٧٦	١,٧٠٤,٠٩٤	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٤٥,٥٢٥)	-	-	-	-	(٤٥,٥٢٥)	-	-	إضافات
-	(١٢,٤١٤,١٠٥)	-	٨٣٠,٨٤٨	١٩٤,٥٧٧	-	٤,٤٥٠,٧٤٣	٦,٩٣٧,٩٣٧	صلاوات استحوذ على أصل (إيضاح ٢٨)
٣٨,٠٣٨,٦٨٨	-	٤٧٢,٤٥٤	٢,٠٠٤,٩٦٨	٨٨٩,١٣٨	٧,٥٢٧,٩٩٦	١٦,٥٥٥,٨٠٤	١٠,٥٨٨,٣٢٨	استبعادات
٥,٨٨٦,٨٩٦	-	١٥٥,٤٢٨	٦٩,٦٥١	١٦٥,٣٦٩	٢,٤٣٦,٢٦٨	٢,٤٣٧,٣٦٧	٦٢٢,٨١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٦٩٩,٣٧٠	-	٤٣,٦٨٤	١٤٣,١٢٠	٥٢,٧٥١	٩٩٨,٨٦٨	١,١٠٢,٤٠٢	٣٥٨,٤٤٥	الاستهلاك المتراكم:
(٤٥,٥٢٥)	-	-	-	-	(٤٥,٥٢٥)	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٨,٥٤٠,٦٤١	-	١٩٩,١١٢	٢١٢,٧٧١	٢١٨,١٢٠	٣,٣٨٩,٦١١	٣,٥٣٩,٧٦٩	٩٨١,٢٥٨	المحمل خلال السنة
٢٩,٤٠٠,٣٣٩	٥٤٧,٩٩٨	٣٣٧,٩٨٢	١,٦٧٤,٦٨٢	٦٣٧,١٠٢	٤,٢٦٩,٤٩٤	١٢,٠٨٨,٠١٢	٨,٨٩٥,٠٦	

٤- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(١) يتضمن هذا البند مبنى ومعدات بصلالي قيمة دفترية قدرها ٧,٩ مليون ريال (٢٠٢٤: ٧,٩ مليون ريال) تم رهنها لدى بنك تجاري محلي كضمان مقابل حصول المجموعة على عدة تسهيلات (إيضاح ١٤).

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال	ريال	
٢,١٥٧,٢١٣	٤,٠٣٢,١٥٩	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
١٤٣,٤٤٧	٣٣,٦٨١	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
٣٩٨,٦١٠	٢٥٧,٢٤٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
<u>٢,٦٩٩,٢٧٠</u>	<u>٤,٣٢٣,٠٨٧</u>	

٥- الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال	ريال	
٢٠٧,٥٠٠	٢٠٧,٥٠٠	برنامج تخطيط موارد المؤسسات التكلفة: في بداية ونهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم:</u>
٧,٨٨١	٣٧,٥٢٤	في بداية السنة
٢٩,٦٤٣	٢٩,٦٤٣	الإطفاء للسنة
<u>٣٧,٥٢٤</u>	<u>٦٧,١٦٧</u>	في نهاية السنة
		<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
<u>١٦٩,٩٧٦</u>	<u>١٤٠,٣٣٣</u>	في نهاية السنة

تمثل الموجودات غير الملموسة برنامج نظام تخطيط موارد المؤسسات الخاص بالمجموعة، الذي يتم إطفائه 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 قطع 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:

Signed by:



شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

١-٦ موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٧,١٨٩,٤١٩	٨,٤٧٣,٦٠٤	<u>التكلفة:</u>
١,٧٣٧,٨٢٥	٣,٩٤٥,١٦٢	في بداية السنة
(٤٥٣,٦٤٠)	-	إضافات
		مبالغ مشطوبة
٨,٤٧٣,٦٠٤	١٢,٤١٨,٧٦٦	في نهاية السنة
		<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
١,٣٧٨,٣٥٥	١,٧٠٩,٢٢٦	في بداية السنة
٧٨٤,٥١١	١,٣٨٢,٢١٠	استهلاك
(٤٥٣,٦٤٠)	-	مبالغ مشطوبة
١,٧٠٩,٢٢٦	٣,٠٩١,٤٣٦	في نهاية السنة
٦,٧٦٤,٣٧٨	٩,٣٢٧,٣٣٠	صافي القيمة الدفترية
		في نهاية السنة

٢-٦ التزامات الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٥,٨٠٩,٠٧٨	٦,٧٥٤,٤٩٢	الرصيد في بداية السنة
١,٧٣٧,٨٢٥	٣,٩٤٥,١٦٢	إضافات
٣٠٠,٩٩٨	٥٣٩,٠٤٥	زيادة في العمولة (إيضاح ٢٢)
(١,٠٩٣,٤٠٩)	(٢,٣٦٦,٦١٣)	مبالغ مسددة
٦,٧٥٤,٤٩٢	٨,٨٧٢,٠٨٦	الرصيد في نهاية السنة
١,٠١٩,٢٩٩	٢,٥٩٩,٦٥٤	متداولة
٥,٧٣٥,١٩٣	٦,٢٧٢,٤٣٢	غير متداولة

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٧٨٤,٥١١	١,٣٨٢,٢١٠	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٠٠,٩٩٨	٥٣٩,٠٤٥	عمولة على التزامات إيجار

تم توضيح تواريخ استحقاق التزامات الإيجار بشكل مفصل في بند مخاطر السيولة (إيضاح ٢٧,٣).

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلي بشأن حاويات إدارة النفايات (إيضاح ١٨). تتراوح مدة عقود الإيجار هذه بين سنة إلى سنتين. وبلغ دخل الإيجار المثبت من قبل المجموعة خلال السنة ٤,٥٦٢,٨٨٩ ﷲ (٢٠٢٤: ٥,٢٥٨,٤٠٨ ﷲ).

Signed by:



٧- الاستثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل طبيعة العلاقة لكل منشأة من المنشآت التي تم التقرير عنها.

١- شركة دوام الدولي للصناعة (دوام)

استحوذت المجموعة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٥ (الموافق ٢٦ رجب ١٤٤٦هـ) على حصة ملكية قدرها ٢١٪ في شركة دوام مقابل عوض قدره ٢١,٠٠٠ ريال. ويتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في المنشأة على أنه استثمار في شركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وتزاول دوام نشاط صناعة المكملات الغذائية الطبية والصحية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تبدأ المنشأة عملياتها بعد.

٢- شركة سولار لأنظمة الليزر وشركة سولار مكوم

بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٤ (الموافق ٤ محرم ١٤٤٦هـ)، 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 عوض نقدي قدره ٣,٤ مليون ريال فيما يتعلق بعمليات الاستحواذ هذه، وبلغت القيمة العادلة لصفافي موجودات شركة سولار لأنظمة الليزر وشركة سولار مكوم ٨ مليون ريال، وبالتالي، تم تسجيل مكاسب صفقة شراء بقيمة ٤,٦ مليون ريال عند الاستحواذ على شركة سولار لأنظمة الليزر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وتزاول هذه المنشآت أنشطة تطوير أنظمة الليزر عالية التقنية وصناعة هياكل المعدات الطبية. ويتم المحاسبة عن هذه المنشآت على أنها مشاريع مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٣- شركة وايف لايت تكنولوجيز

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٤ (الموافق ١ ذو القعدة ١٤٤٥هـ)، أسست المجموعة شركة وايف لايت تكنولوجيز وتمتلك فيها حصة ملكية قدرها ٥٠٪. وتتمثل عملياتها الأساسية في صناعة الأجهزة الطبية. ويتم المحاسبة عن هذا الاستثمار على أنه مشروع مشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

Signed by:



شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧- الاستثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

وفيما يلي بيان بالمعلومات المالية الملخصة للشركة الزميلة والمشاريع المشتركة، بناء على قوائمها المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وتسوية القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

قائمة المركز المالي

الإجمالي	دوام (١)	شركة وايف لايت تكنولوجيا	شركة سولار مكوم	شركة سولار لأنظمة الليزر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٠,٣٤٠,٨٨٩ (٢,٣٢٤,٨٢٠)	١,٥٩٢ (٢٢٨,٠١٥)	١,٢٠٣,٤٥٠ (٩١٣,٩٦٥)	٧٧٧,٠٠٢ (١٠٠,١٧٥)	١٨,٣٥٨,٨٤٥ (١,٠٨٢,٦٦٥)	إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات
١٨,٠١٦,٠٦٩	(٢٢٦,٤٢٣)	٢٨٩,٤٨٥	٦٧٦,٨٢٧	١٧,٢٧٦,١٨٠	حقوق الملكية
٩,١٢١,٢٤٧	-	١٤٤,٧٤٣	٣٣٨,٤١٤	٨,٦٣٨,٠٩٠	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

الإجمالي	شركة وايف لايت تكنولوجيا	شركة سولار مكوم	شركة سولار لأنظمة الليزر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٩,٠٨٨,١٩٧ (١,٦٦٦,٤٢٦)	٨١٨,٥٠٠ (٧٣٣,١٦٤)	١,١٧٠,٠٤٠ (١٠١,٩٣٤)	١٧,٠٩٩,٦٥٧ (٨٣١,٣٢٨)	إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات
١٧,٤٢١,٧٧١	٨٥,٣٣٦	١,٠٦٨,١٠٦	١٦,٢٦٨,٣٢٩	حقوق الملكية
٨,٧١٠,٨٨٥	٤٢,٦٦٨	٥٣٤,٠٥٣	٨,١٣٤,١٦٤	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

(١) قامت المجموعة بإثبات حصتها في خسائر الشركة الزميلة فقط بقدر استثمارها فيها؛ وبالتالي، انخفضت القيمة الدفترية لصادفي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة إلى لا شيء.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في

الإجمالي	دوام (١)	شركة وايف لايت تكنولوجيا	شركة سولار مكوم	شركة سولار لأنظمة الليزر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٤,٢٩٣,٢٩٨	-	١,١١٨,٣٠٣	١,٠٠٩,٣٥٥	١٢,١٦٥,٦٤٠	إيرادات السنة
(١,٢٠٨,٩١٧)	(٣٢٦,٤٢٣)	٢٠٤,١٥٠	(٥٨٠,٨١٨)	(١,٠٨٦,٦٤٤)	(خسارة) / ربح السنة
(١,٧٨٩,٧٣٥)	(٣٢٦,٤٢٣)	٢٠٤,١٥٠	(٥٨٠,٨١٨)	(١,٠٨٦,٦٤٤)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
(٧٥٢,٦٥٦)	(٢١,٠٠٠)	١٠٢,٠٧٥	(٢٩٠,٤٠٩)	(٥٤٣,٢٢٢)	حصة المجموعة في (خسارة) / ربح السنة

الإجمالي	شركة وايف لايت تكنولوجيا	شركة سولار مكوم	شركة سولار لأنظمة الليزر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦,٤١٤,٨٣١	-	٢٨٠,٤٣١	٦,١٣٤,٤٠٠	إيرادات السنة
١,٥٥٥,٩٨٠	(٣٢٧,٧٦٤)	٥٣,٣١٦	١,٨٣٠,٤٢٨	ربح / (خسارة) السنة
١,٥٥٥,٩٨٠	(٣٢٧,٧٦٤)	٥٣,٣١٦	١,٨٣٠,٤٢٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
٧٧٧,٩٩٠	(١٦٣,٨٨٢)	٢٦,٦٥٨	٩١٥,٢١٤	حصة المجموعة في ربح / (خسارة) السنة

لم يكن لدى الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة أي التزامات محتملة أو تعهدات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.



شركة لاتا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨- المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال	ريال	
٤,٢٨٠,٤٦٧	٩,٦١٩,١١٩	لوازم طبية
٨٢٨,٧٩١	١,٨٠٨,٤٥٣	معدات طبية
١١٨,٩٨١	٢٧٣,٦٥٩	مواد خام
٥,٢٢٨,٢٣٩	١١,٧٠١,٢٣١	
(٥٢٨,٧١٤)	(٦٧٩,٠٠٣)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٤,٦٩٩,٥٢٥	١١,٠٢٢,٢٢٨	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال	ريال	
٩٠٧,٤٠٩	٥٢٨,٧١٤	الرصيد في بداية السنة
(٣٧٨,٦٩٥)	١٥٠,٢٨٩	المحمل/(عكس قيد) للسنة
٥٢٨,٧١٤	٦٧٩,٠٠٣	الرصيد في نهاية السنة

٩- المدينون التجاريون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال	ريال	
٢٨,٤٨٤,٥٤٢	٣٧,٨٦٠,٥٨٠	ذمم مدينة تجارية - قطاع حكومي وشبه حكومي
٣٧,٧١٦,٦٩٣	٣٩,٤٩٩,٦٨٠	ذمم مدينة تجارية - قطاع خاص
١٦٣,٨٤٧	٢٣٥٦٩٣	محتجزات مدينة
٦٦,٣٦٥,٠٨٢	٧٧,٥٩٥,٩٥٣	
(٢٨,٩٨٣,٢٤٤)	(٢٥,٠٦١,١٣٢)	ناقصاً: مخصص خسائر انتمان متوقعة
٣٧,٣٨١,٨٣٨	٥٢,٥٣٤,٨٢٠	

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة.

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الانتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥			
القطاع الخاص	الإجمالي	القطاع الخاص	القطاع الحكومي وشبه الحكومي	
ريال	ريال	ريال	ريال	
٢٧,٨٦٧,٧٢٧	٢٨,٩٨٣,٢٤٤	٢٨,٩٨٣,٢٤٤	-	في بداية السنة
١,١١٥,٥١٧	(٣,٩٢٢,١١١)	(٤,٠٦٥,٠١١)	١٤٢,٩٠٠	المحمل/(عكس قيد)
٢٨,٩٨٣,٢٤٤	٢٥,٠٦١,١٣٣	٢٤,٩١٨,٢٣٣	١٤٢,٩٠٠	في نهاية السنة

Signed by:



٩- المدينون التجاريون (تتمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية من عملاء القطاع الخاص باستخدام مصفوفة المخصصات:

٢٠٢٤			٢٠٢٥			
خسائر الائتمان المتوقعة	معدل المدينة - القطاع الخاص	إجمالي الذمم	خسائر الائتمان المتوقعة	معدل المدينة - القطاع الخاص	إجمالي الذمم	
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
٢,٠٣٠,٩٠٩	٨,٦٨٩,٣٩٠	%٢٣	١,١٨٨,٤٤٣	٩,٢٢٣,٩٤٨	%١٣	٩٠-١ يوماً
١,٤٠١,٠٢٧	٢,٤٨١,٦٩٤	%٥٦	٩١٦,١٨٨	٣,١١٤,٢٣٥	%٢٩	١٨٠-٩٠ يوماً
١,٨٧١,٦٣٠	٢,٥٤٣,٢٨٩	%٧٤	٧٤٤,٠٢٥	٣,٠٠١,٢٧٨	%٢٥	٢٧٠-١٨١ يوماً
١,٧٩٢,٠٥٩	٢,١١٤,٦٩٥	%٨٥	١,١٧١,٥٧٦	٢,٢١١,٨٩٧	%٥٣	٣٦٠-٢٧١ يوماً
٢١,٨٨٧,٦١٩	٢١,٨٨٧,٦٢٥	%١٠٠	٢٠,٨٩٨,٠٠١	٢١,٩٤٨,٣٢٢	%٩٥	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٢٨,٩٨٣,٢٤٤	٣٧,٧١٦,٦٩٣		٢٤,٩١٨,٢٣٣	٣٩,٤٩٩,٦٨٠		

تبلغ خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم المدينة التجارية من الجهات الحكومية وشبه الحكومية ٠,٣٨٪ من إجمالي الذمم المدينة.

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصنتها

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
ريال	ريال			
٧,٢٢٧,٨٣٦	٤,٤٩٣,٥٥٢	بيع المعدات الطبية	شركة منتسبة	شركة مجمع طيب التجميل الطبي
٥٦٢,٢٢٩	٧٨,١٢٥	بيع المعدات الطبية	شركة منتسبة	شركة محمد عبد الله عبد الرحمن الشبحة
(١٢٠,٠٠٠)	-	مصاريف مدفوعة نيابة عن المجموعة	مساهم	سلمان صالح إبراهيم الفوزان
(١٠,٠٠٠)	-	بيع خدمات البناء	شركة منتسبة	شركة محمد عبد الكريم المطرودي
-	(٢٧٩,٠٠٠)	أموال محولة	شركة زميلة	شركة دوام الدولي للصناعة
(٢,٧٣١,٢٧٥)	(٣,١٠٥,٢٧٥)	شراء المعدات الطبية	مشروع مشترك	شركة سولار لأنظمة الليزر
(٥٦٨,٤٩٣)	(١,٠٩٥,٦٧٠)	مصاريف متكبدة نيابة عن المجموعة	مشروع مشترك	شركة وايف لايت تكنولوجيز

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-١٠ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بيان المبالغ المستحقة من إالى الجهات ذات العلاقة التي نشأت نتيجة لهذه المعاملات:

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٨,٨٩٩,٥٠٦	٨,٢٢٠,٩٧٨	الرصيد المتعلق بالذمم المدينة التجارية: شركة مجمع طبيب التجميل الطبي
٤١٢,٩٤٣	١,٣٠١,٠٥٥	أرصدة الجهات ذات العلاقة الأخرى:
-	٢٧٩,٠٠٠	شركة وايڤ لايت تكنولوجيز
١١٧,٠٠٠	١١٧,٠٠٠	شركة دوام الدولي للصناعة
٢٤٣,٩٨٢	-	د. محمد بن عبد الله الشيحة
١٠,٠٠٠	-	سلمان صالح إبراهيم الفوزان
٧٨٣,٩٢٥	١,٦٩٧,٠٥٥	شركة محمد عبد الكريم المطرودي

المبالغ المستحقة إالى الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٢,٨٤١,٩٠٠	٢,٧٧٥,٣٧٥	شركة محمد عبد الله عبد الرحمن الشيحة
١,٤٠٩,٥٢٩	٢,١٦٦,٢٧٨	شركة سولار لأنظمة الليزر
-	٧٦,٢١٨	سلمان صالح إبراهيم الفوزان
-	٣,٠٠٠	محمد عبد الكريم المطرودي
١٥,٠٠٠	-	خالد صالح إبراهيم الفوزان
٤,٢٦٦,٤٢٩	٥,٠٢٠,٨٧١	

٣-١٠ تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١,٥٤٢,٧١٥	٢,٨١٥,٥٠٠	منافع موظفين قصيرة الأجل
٩٧١,٨٩٩	١,٧٨٥,٢٣٤	منافع ما بعد التوظيف ومنافع أخرى
٢,٥١٤,٦١٤	٤,٦٠٠,٧٣٤	

Signed by:



١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٢,٨٢٥,٥٨٩	٤,٣٥٤,١٢٣	تأمينات نقدية بشأن خطابات ضمان
٢,٥٣٢,٣٤٧	٤,١١٤,١٣٨	دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن وموردين
١,٤٣٦,٧٣٠	٣,٧٨٠,٨٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٤٢٨,٣٢٨	٢,١٩٨,٣١٧	ذمم موظفين
١٩٢,١١٣	١٢٥,٤٠٠	مدينون آخرون
<u>٨,٤١٥,١٠٧</u>	<u>١٤,٥٧٢,٧٧٨</u>	

١٢- النقدية والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٦,٢٧٤,٧٤٤	٤,٤٨٦,١٣٤	نقد لدى البنك
٧٦,٣٢٢	٤٥,٠٨٧	نقد في الصندوق
<u>٦,٣٥١,٠٧٦</u>	<u>٤,٥٣١,٢٢١</u>	

١٣- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٤ مليون سهم قيمة كل سهم ١ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ﷲ).

الأسهم المجانية وتجزئة الأسهم

أوصى مجلس الإدارة، بتاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤) بزيادة رأس مال الشركة وذلك بمنح سهم مجاني مقابل كل سهمين قاتمين يملكهم المساهمون من خلال رسملة ٩,٩٨٧,٤٨٧ ﷲ من الأرباح المبقاة و ٢,٧٤٠,٤١٠ ﷲ من الاحتياطي النظامي و ٤,٢٧٢,١٠٣ ﷲ من علاوة الإصدار. ويعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المختصة، تمت الموافقة على إصدار الأسهم المجانية من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٥ مارس ٢٠٢٥. وبناءً على ذلك، زاد رأس المال من ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ إلى ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ بزيادة قدرها ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ.

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها، المنعقد بتاريخ ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥)، على تقسيم أسهم الشركة من ٥,٤ مليون سهم عادي إلى ٥٤ مليون سهم عادي وذلك من قيمة اسمية قدرها ١٠ ﷲ للسهم إلى ١ ﷲ للسهم، ولم ينتج عن ذلك تغير في قيمة رأس مال الشركة.

Signed by:



١٤- القروض

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٣,٦٣٠,٠٠٠	٢,٣٧٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)
٥,١٧٦,٨٩٤	١٩,١٥٢,٢٢٤	قروض من بنك ومؤسسة مالية (مربحة) (ب)
٧٤,٩٨٩	-	عمولة خاصة مستحقة
٨,٨٨١,٨٨٣	٢١,٥٢٢,٢٢٤	
(٢٣١,٨١٠)	(١,٣١٨,٢٥٠)	ناقصاً: تكاليف معاملات غير مطفاة
٨,٦٥٠,٠٧٣	٢٠,٢٠٣,٩٧٤	
٦,٢٨٠,٠٧٣	١٦,٤٣٧,٥٨٥	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٢,٣٧٠,٠٠٠	٣,٧٦٦,٣٨٩	جزء غير متداول من قروض طويل الأجل

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١,٢٦٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	خلال سنة
٢,٣٧٠,٠٠٠	١,٩٧٠,٠٠٠	بعد سنة وأقل من ٥ سنوات
٣,٦٣٠,٠٠٠	٢,٣٧٠,٠٠٠	

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

فيما يلي بيان كافة تواريخ استحقاق إجمالي القروض الممنوحة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٥,١٧٦,٨٩٤	١٦,٣٨٤,١٢٥	خلال سنة
-	٢,٧٦٨,٠٩٩	بعد سنة وأقل من ٥ سنوات
٥,١٧٦,٨٩٤	١٩,١٥٢,٢٢٤	

تتضمن 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 ٢٠٢٥، لا ترى المجموعة أي دليل يشير إلى أنها ستواجه صعوبة في الامتثال لهذه التعهدات.

Signed by:



١٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١,٨٩٢,٧٥٢	٢,٨٤٢,٦١٥	الرصيد في بداية السنة
٩٨٠,١٨٩	١,٢٦٩,٣٩٨	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
٨٩,٩٠٦	١٥٢,٠٧٩	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة العمولة على التزامات المنافع
١,٠٧٠,٠٩٥	١,٤٢١,٤٧٧	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة:
(٢١,٨٧٦)	(٢٨٩,٢٢٠)	مكاسب إعادة قياس
(٩٨,٣٥٦)	(١٢٨,٢٧١)	مدفوع خلال السنة
٢,٨٤٢,٦١٥	٢,٨٤٦,٦٠١	الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
%٥,٣٥	%٤,٨٧	معدل الخصم
%٣	%٣	معدل الزيادة في الرواتب

تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٦٣٣,١٥٣	٣,٥١٨,٩٨٤	%١+
٣,٠٢٦,٠٧٥	٣,٩٩٢,٩٠٢	%١-
٣,٠٣٧,١٤٦	٤,٠١٣,٢٢٢	%١+
٢,٦١٩,٩٤٦	٣,٤٩٧,٠٦٨	%١-

معدل الخصم

معدل الزيادة في الرواتب

يعتمد تحليل الحساسية أعلاه على حدوث تغيير في أحد الافتراضات مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية، من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات المعنية بصورة منفصلة عن بعضها البعض، كما أن التغييرات 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 الائتمان المتوقعة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية) كما هو الحال عندما يتم احتساب منافع تقاعد الموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

Signed by:



١٦- الدائنون التجاريون والآخرين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٤,٣٨١,٥٤٦	٩,٧٩٨,٨٤٧	مصاريف مستحقة الدفع
٣,٦٦٩,٢٩٠	٧,٧٠٦,٧٥١	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٥,٨٠٠,٠١٧	٤,٤٩٦,٣٣٩	دائنون تجاريون
٢,٠١٤,٧٤٢	٣,٧٠٠,٨٦٥	دفعات مقدمة من العملاء
١,٦٧٤,٨١٩	١,٩٠٣,٥٥٤	عمولة مستحقة
٣٨٦,٣٦٦	٢٣٥,٤٩٢	أخرى
<u>١٧,٩٢٦,٧٨٠</u>	<u>٢٧,٨٤١,٨٤٨</u>	

١٧- مخصص الزكاة

فيما يلي بيان مخصص الزكاة المجنب في القوائم المالية الموحدة والحركة ذات الصلة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١,٥١٧,٧٨٧	١,٣٣٤,١٥٦	الرصيد في بداية السنة
١,١٥٨,٤٩٣	١,٠٥٤,٣١٦	المحمل للسنة
(١,٣٤٢,١٢٤)	(٩٥٤,١٢٠)	مدفوع خلال السنة
<u>١,٣٣٤,١٥٦</u>	<u>١,٤٣٤,٣٥٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٧-١ الزكاة المحملة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٨,٠٠١,٢٧٦	٢,٦٩٦,١٦٩	صافي الربح المعدل للسنة
٧١,٤٠١,٤٧٤	٦٦,٥٦١,٩٧١	حقوق الملكية
١٣,٤٤٩,٨٩٣	١٦,٤٧١,٣٦٧	المطلوبات غير المتداولة
٨٤,٨٥١,٣٦٧	٨٣,٠٣٣,٣٣٨	إجمالي الإضافات
(٤٠,٠٣٠,٩٩٥)	(٤٢,٣٢٤,٨٢٢)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٤٠,٠٣٠,٩٩٥)	(٤٢,٣٢٤,٨٢٢)	إجمالي الخصميات
<u>٤٤,٨٢٠,٣٧٢</u>	<u>٤٠,٧٠٨,٥١٦</u>	الوعاء الزكوي
<u>١,١٥٨,٤٩٣</u>	<u>١,٠٥٤,٣١٦</u>	مصروف الزكاة للسنة

Signed by:



١٧- مخصص الزكاة (تتمة)

٢-١٧ الربوط الزكوي

خلال عام ٢٠٢٣، وافقت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على طلب الشركة بشأن توحيد الربوط الزكوي لكل من الشركة والشركات التابعة لها، وذلك اعتباراً من عام ٢٠٢٣، شريطة تقديم إقرارات زكوية منفصلة للشركة التابعة. وتقوم الشركة بتوزيع الالتزام الزكوي على الشركة التابعة بناءً على الحصة في الربح.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي إلى الهيئة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٦). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم استلام وصادق الربط النهائي لعام ٢٠١٩. ولا تزال الربوط النهائية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤ قيد المراجعة من قبل الهيئة. والإقرار الموحد لعام ٢٠٢٥ قيد الإعداد حالياً.

١٨- الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ضوابط الإثبات	
ﷲ	ﷲ		
٣١,٢٩٢,١٨٨	٤٣,٨١٠,٨١٨	على مدى زمني	إيرادات من خدمات إدارة النفايات
٢٩,١٩٥,٩٤٧	٢٨,٣٢٧,٦٤٧	عند نقطة زمنية معينة	إيرادات من بيع المعدات واللوازم الطبية
١٨,٧٧٤,٥١٨	١٥,٨٢٩,٨٥٨	على مدى زمني	إيرادات من عقود الإنشاءات
٥,٢٥٨,٤٠٨	٤,٥٦٢,٨٨٩	على أساس القسط الثابت	دخل إيجار
٨٤,٥٢١,٠٦١	٩٢,٥٣١,٢١٢		
(٤٣٥,٠٠٠)	(٢٢٧,٠٩٦)		مرتجعات مبيعات
٨٤,٠٨٦,٠٦١	٩٢,٣٠٤,١١٦		

١٩- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ﷲ	ﷲ		
١٦,٨١٨,٠٠٤	٢٧,٠٩٩,٦٠٣		تكاليف موظفين ومناقص
١٧,١٠١,٢٠٨	١٧,٣١٤,٢٣٦		تكاليف مواد وتكاليف معدات
١٥,٤٩٨,٦٠٩	١٤,٦٢١,٩١٢		تكلفة الإنشاءات
٤,٠٠٨,٦٢٤	٤,٩٣٠,٥١٤		تكلفة وقود وصيانة
٢,١٥٧,٢١٣	٤,٠٣٢,١٥٩		استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٨٥٧,٧١٠	١,٥٩٩,٨٨١		مناقص عامة
٤١٢,١٧٤	٨٨١,٧٠٣		استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٣٠٤,٥٦٨	٨٢٩,٩٧٩		رسوم واشتراقات
٣٢,٠١٧	١٥٦,٣٦٠		أخرى
٥٩,١٩٠,١٢٧	٧١,٤٦٦,٣٤٧		

٢٠- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٢,٩٤٨,٢٥٤	٤,٨٨٩,٥٨١	تكاليف موظفين ومنافع
٣٤٥,٢٧٤	٤١٢,٦١٩	دعاية وإعلان
١٩٣,٧٣٩	٤٠٤,٠٥٥	منافع عامة
١٣٠,٨٦٩	٢٨٦,٤٥٦	تكلفة وقود وصيانة
-	١٤٤,٥٤٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٤٣,٤٤٧	٣٣,٦٨١	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٢٠٨,٩٧١	٢٥٤,٣١٤	أخرى
<u>٣,٩٧٠,٥٥٤</u>	<u>٦,٤٢٥,٢٥٣</u>	

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٧,٦٨٣,٨٧٠	٧,٣٩٣,٣٥٧	تكاليف موظفين ومنافع
٧٤٨,٧٣٧	١,١٣٨,٣٠٢	رسوم واشتر اكانت
٣١٨,٧٧٣	٧٧٨,٣٢٦	أعباء بنكية
٤٧٨,٤٥١	٦٨١,٥٧٤	أنعاب مهنية
٢٨١,١٤٨	٤٣٦,٣٠٠	منافع عامة
٣٧٢,٣٣٧	٣٥٥,٩٦٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٩٨,٦١٠	٢٥٧,٢٤٧	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٢٧٧,٣١٢	٢٢٣,٩٧٥	تكلفة وقود وصيانة
٢٩,٦٤٣	٢٩,٦٤٣	إطفاء
٦٥٤,٥٥٦	٩٣٨,٢٧٤	أخرى
<u>١١,٢٤٣,٤٣٧</u>	<u>١٢,٢٣٢,٩٥٨</u>	

٢٢- تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١٧٧,٥٨٧	١,٨٥٠,٥٢٠	تكلفة عمولة على قروض
٣٠٠,٩٩٨	٥٣٩,٠٤٥	عمولة على التزامات الإيجار (إيضاح ٦,٢)
٨٩,٩٠٦	١٥٢,٠٧٩	عمولة على التزامات المدافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٥)
<u>٥٦٨,٤٩١</u>	<u>٢,٥٤١,٦٤٤</u>	

Signed by:



٢٢- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ر.س	ر.س
-	٧٢٨,٢٥٧
٢٥٤,٠٣٨	٢١٤,٨٥٩
٢٥٤,٠٣٨	٩٤٣,١١٦

مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
متنوعة

٢٤- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي للسنة الحالية والسابقة بقسمة صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي للسنوات السابقة ليعكس أثر الأسهم المجانية المصدرة وتجزئة القيمة الاسمية للأسهم (إيضاح ١٣).

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٢,٤٦٠,٢١٩	٢,٦٩٦,١٦٩
٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢٣	٠,٠٥

ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم (ر.س)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالعدد)ربح السهم الأساسي والمنخفض على أساس ربح السنة
العائد إلى المساهمين في الشركة الأم (ر.س)

لم يكن هناك تخفيض لقيمة الأسهم العادية، وبالتالي فإن عملية احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض متطابقة.

٢٥- 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- الإثشاءات: 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. تم حذف الإيرادات والمصاريف المتداخلة بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤): لم يكن هناك حذفات بين القطاعات). توضح الجداول التالية المعلومات المتعلقة بإيرادات وربح القطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

Signed by:



شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي بـ	الإيجار بـ	الإنشاءات بـ	اللوازم الطبية بـ	إدارة النفايات بـ	المعدات الطبية بـ	٢٠٢٥
٩٢,٣٠٤,١١٦ (٧١,٤٦٦,٣٤٧)	٤,٥٦٢,٨٨٩ (٢,٥٤١,٧٢١)	١٥,٨٢٩,٨٥٨ (١٥,٣٧١,٤٨٨)	٢٢,٩٨٠,٤٧٤ (١٣,٤٦٢,٨٩٥)	٤٣,٨١٠,٨١٨ (٣٦,٢١٠,٥٦٨)	٥,١٢٠,٠٧٧ (٣,٨٧٩,٦٧٥)	إيرادات تكلفة الإيرادات
٢٠,٨٣٧,٧٦٩	٢,٠٢١,١٦٨	٤٥٨,٣٧٠	٩,٥١٧,٥٧٩	٧,٦٠٠,٢٥٠	١,٢٤٠,٤٠٢	إجمالي الربح
(٦,٤٢٥,٢٥٣) (١٢,٢٣٢,٩٥٨) ٣,٩٢٢,١١١	(٤٢٩,٠٤٨) (١,٠٩٤,٧٣٩) -	- (١,٤٩١,١٠٣) ٧١٧,٩٩٠	(٥,٠٠٧,٧٨٠) (٢,٣٩٨,٣٥٦) ٩٨٤,٧٧٨	(٥٨١,٨٤٧) (٦,١١٩,٠٤١) ١,٩٨٧,١١٣	(٤٠٦,٥٧٨) (١,١٢٩,٧١٩) ٢٣٢,٢٣٠	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف صومية وإدارية عكس قيد خسائر الائتمان المتوقعة
٦,١٠١,٦٦٩	٤٩٧,٣٨١	(٣١٤,٧٤٣)	٣,٠٩٦,٢٢١	٢,٨٨٦,٤٧٥	(٦٣,٦٦٥)	ربح (خسارة) العمليات
(٧٥٢,٦٥٦) (٢,٥٤١,٦٤٤) ٩٤٣,١١٦	- (١٠,٧٢٦) -	- (٢٥٥,٩٦٠) ٨٥,٦٦٣	- (٦٧٢,٩٩٤) ١١٩,٤٨٥	- (١,٤٩٥,٨٤٧) ١٠٣,٦٣٤	(٧٥٢,٦٥٦) (١٠٦,١١٧) ٦٣٤,٣٣٤	حصة في نتائج شركة زميلة ومشاريع مشتركة تكاليف تمويل إيرادات أخرى
٣,٧٥٠,٤٨٥ (١,٠٥٤,٣١٦)	٤٨٦,٦٥٥ (٣٥,٤٠٦)	(٤٨٥,٠٤٠) (١٥٩,١٢٧)	٢,٥٤٢,٧١٢ (٢١٨,٢٨٢)	١,٤٩٤,٢٦٢ (٤٤٠,٣٧٢)	(٢٨٨,١٠٤) (٢٠١,١٢٩)	الربح (الخسارة) قبل الزكاة مصروف الزكاة
٢,٦٩٦,١٦٩	٤٥١,٢٤٩	(٦٤٤,١٦٧)	٢,٣٢٤,٤٣٠	١,٠٥٣,٨٩٠	(٤٨٩,٢٣٣)	صافي ربح (خسارة) السنة

Signed by:



شركة لانا الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي ﷲ	الإيجار ﷲ	الإنشاءات ﷲ	اللوازم الطبية ﷲ	إدارة النفايات ﷲ	المعدات الطبية ﷲ	٢٠٢٤
٨٤,٠٨٦,٠٦١ (٥٩,١٩٠,١٢٧)	٥,٢٥٨,٤٠٨ (٣,٤٧٦,٠٥٢)	١٨,٧٧٤,٥١٨ (١٦,١٢٧,٥٧٥)	١٧,٧٥٠,١٦٣ (١١,٨٤١,٣٧٤)	٣١,٢٩٢,١٨٨ (٢٠,٦٨٤,١٩٣)	١١,٠١٠,٧٨٤ (٧,٠٦٠,٩٣٣)	إيرادات تكلفة الإيرادات
٢٤,٨٩٥,٩٣٤	١,٧٨٢,٣٥٦	٢,٦٤٦,٩٤٣	٥,٩٠٨,٧٨٩	١٠,٦٠٧,٩٩٥	٣,٩٤٩,٨٥١	إجمالي الربح
(٣,٩٧٠,٥٥٤) (١١,٢٤٣,٤٣٧) (١,١١٥,٥١٧)	(١٧٥,٤٤٥) (٨٦١,٦٣٤) -	(١٢,٩٠٠) (١,٦٢٦,١٦٢) (٦,٢٨٣)	(٢,٤٠٤,٥٨٩) (١,٨٩٤,٤٤٣) (١٢,٥٦٦)	(٩١٦,٥٥٧) (٥,٣٧٣,٢٧٣) (١٨,٨٥٠)	(٤٦١,٠٦٣) (١,٤٨٧,٩٢٥) (١,٠٧٧,٨١٨)	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية مخصص خسائر انتمان متوقعة
٨,٥٦٦,٤٢٦ ٥,٣٦٦,٧٣٩ (٥٦٨,٤٩١) ٢٥٤,٠٣٨	٧٤٥,٢٧٧ - - -	١,٠٠١,٥٩٨ - (١٧٨,٩٩١) ٥٦,٠٧١	١,٥٩٧,١٩١ - (١٤٦,٢٥٧) ٥٢,٦٨٧	٤,٢٩٩,٣١٥ - (١٦٦,٩٥١) ٩٦,١٤٩	٩٢٣,٠٤٥ ٥,٣٦٦,٧٣٩ (٧٦,٢٩٢) ٤٩,١٣١	ربح العمليات حصة في نتائج مشاريع مشتركة ومكاسب صفقة شراء تكاليف تمويل إيرادات أخرى
١٣,٦١٨,٧١٢ (١,١٥٨,٤٩٣)	٧٤٥,٢٧٧ -	٨٧٨,٦٧٨ (١١٥,٨٤٩)	١,٥٠٣,٦٢١ (٢٣١,٦٩٩)	٤,٢٢٨,٥١٣ (٤٣٠,٠٠٠)	٦,٢٦٢,٦٢٣ (٣٨٠,٩٤٥)	الربح قبل الزكاة مصروف الزكاة
١٢,٤٦٠,٢١٩	٧٤٥,٢٧٧	٧٦٢,٨٢٩	١,٢٧١,٩٢٢	٣,٧٩٨,٥١٣	٥,٨٨١,٦٧٨	صافي ربح السنة

Signed by:



٢٦- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية والأخرى، والنقد 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. ونظراً 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.

٢٧- 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:

٢٧-١ 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. وتتضمن مخاطر أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العمولات الخاصة ومخاطر أسعار السلع. تشمل الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق على القروض وبعض الأدوات المالية الأخرى.

٢٧-١-١ 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 نظراً 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.

٢٠٢٤ ٢٠٢٥

٣٤٧,١٧٤ ٤٩١,٣٤٩

١٠٩,٦٢٨ -

يورو
روبل بيلاروسي

٢٧-١-٢ مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تمثل مخاطر أسعار العمولات الخاصة المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار العمولات الخاصة السائدة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العمولات الخاصة السائدة في السوق نظراً لأن الالتزامات لقاء الديون طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة مرتبطة بمعدلات عمولة خاصة ثابتة.

٢٧-١-٣ 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 زيادة/(تخفيض) الأرباح بمبلغ قدره ٨٥٨,٥٣٨ (٢٠٢٤) : ٨٧٣,٣٣٩ (٢٠٢٥).

Signed by:



٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٠٢٧ 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 الملاءة الائتمانية للعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراجعة الذمم المدينة القائمة بصورة منتظمة. علاوة على ذلك، لا يوجد لدى المجموعة أي تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى الخاصة بها، حيث أن المخاطر موزعة على عدد كبير من العملاء.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٣٧,٣٨١,٨٣٨	٥٢,٥٣٤,٨٢٠	مدينون تجاريون
٦,٢٧٤,٧٤٤	٤,٤٨٦,١٣٤	نقد لدى البنك
٤,٢٥٣,٩١٧	٦,٥٥٢,٤٤٠	مدينون آخرون
٧٨٣,٩٢٥	١,٦٩٧,٠٥٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>٤٨,٦٩٤,٤٢٤</u>	<u>٦٥,٢٧٠,٤٤٩</u>	

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة من قبل كل وحدة عمل خاضعة للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. ويتم تقييم الجودة الائتمانية للعملاء بناءً على حدود ائتمان فردية يتم تحديدها وفقاً لهذا التقييم.

يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بالعملاء بانتظام. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة ١٦ عميلاً (٢٠٢٤: ٩ عملاء) وعليهم مبلغ مستحقة تزيد عن ١,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ ويمثل ذلك ٤٢٪ تقريباً (٢٠٢٤: ٥٤٪) من كافة الذمم المدينة القائمة.

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 الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المنصوح عنها أعلاه. ويرجى الرجوع إلى إيضاح (٩) حيث تم تقديم المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات.

(أ) النقد لدى البنوك

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك يعتبر محدوداً، حيث أن الأرصدة البنكية للمجموعة لدى عدد من المؤسسات المالية ذات التصنيفات الائتمانية الجيدة، ولديها سياسة تقوم على أسس 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 ٢٠٢٥:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
<u>٦,٢٧٤,٧٤٤</u>	<u>٤,٤٨٦,١٣٤</u>	Aa2-A2

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، قامت الإدارة بإجراء تقييم وتبين أن أثر خسائر الائتمان المتوقعة ليس جوهرياً.

Signed by:



٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٢٧ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات 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 يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة خلال فترة تتراوح من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة المالية. وإن المبالغ هذه معروضة بالإجمالي وليست مخصومة وتتضمن عمولة خاصة مقدرة حتى تاريخ الاستحقاق، حيثما ينطبق ذلك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
دائنون تجاريون وآخرون	-	-	-	٢٧,٨٤١,٨٤٨	٢٧,٨٤١,٨٤٨
قروض	١٦,٧٨٤,١٢٥	٤,٧٣٨,٠٩٩	-	-	٢١,٥٢٢,٢٢٤
التزامات إيجار	٢,٣١٨,٥٤٤	٤,٨٢٢,٩٧٣	٢,٥٧٥,٩٢٨	-	٩,٧١٧,٤٤٥
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	-	-	٥,٠٢٠,٨٧١	٥,٠٢٠,٨٧١
	١٩,١٠٢,٦٦٩	٩,٥٦١,٠٧٢	٢,٥٧٥,٩٢٨	٣٢,٨٦٢,٧١٩	٦٤,١٠٢,٣٨٨

٣١-ديسمبر-٢٤	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
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

٤-٢٧ 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 التغييرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التبعثات 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 بالتبعثات المالية المتعلقة بالقروض المرتبطة بعمولة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الإخفاق في الوفاء بالتبعثات المالية يسمح للبنوك بطلب السداد الفوري للقروض. لم تكن هناك أية خروقات للتبعثات المالية المتعلقة بالقروض طويلة الأجل خلال الفترة الحالية. لم تطلر أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

Signed by:



٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤-٢٧ إدارة رأس المال (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٨,٦٥٠,٠٧٣	٢٠,٢٠٣,٩٧٤	قروض طويلة الأجل
٦,٧٥٤,٤٩٢	٨,٨٧٢,٠٨٦	التزامات إيجار
(٦,٣٥١,٠٧٦)	(٤,٥٣١,٢٢١)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٩,٠٥٣,٤٨٩	٢٤,٥٤٤,٨٣٩	صافي رصيد الدين
٦١,٠٠٠,٢١٢	٦٥,١٢٧,٦١٩	حقوق الملكية
%١٥	%٣٨	نسبة الرفع المالي

٢٨- عمليات تجميع الأعمال

١-٢٨ الاستحواذ على شركة سهم للخدمات البيئية

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

كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتمييز لشركة سهم للخدمات البيئية كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

القيمة العادلة المثبتة عند الاستحواذ ﷲ	الموجودات
٤,٧٥٨,٥٠٠	ممتلكات ومعدات
٤١,٥٠٠	مخزون
٢٦٥,٥٨٣	مدينون تجاريون وآخرون
٩٣٢٨٦٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥,٩٩٨,٤٤٩	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
١,١٩٨,٤٤٩	مبالغ مستحقة الدفع ودائون آخرون
٤,٨٠٠,٠٠٠	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
	عوض الشراء المحول
٩٣٢,٨٦٦	تحليل التدفقات النقدية الناتجة عن الاستحواذ:
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية المستحوذ عليها مع الشركة التابعة
(٣,٨٦٧,١٣٤)	النقدية المدفوعة
	صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الاستحواذ

Signed by:



٢٨- عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

٢٨-٢ الاستحواذ على مصنع البلاستيك

بتاريخ ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (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. وقد استحوذت المجموعة على المصنع بعوض قدره ٣,١ مليون ريال لدعم العمليات المستمرة للمجموعة. وقد تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تشمل القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة نتائج مصنع بلاستيك لفترة شهرين من تاريخ الاستحواذ.

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

القيمة العادلة المثبتة عند الاستحواذ ريال	الموجودات
٣,١٠٠,١٦٧	ممتلكات والآلات ومعدات
٢٤٢,٤١١	مدينون تجاريون
١١٨,٩٨١	مخزون
٢٠٣,٠٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>٣,٧٦٤,٥٨٩</u>	إجمالي الموجودات
٣١,٠٥٥	المطلوبات
٦٣٣,٥٣٤	دائنون تجاريون
<u>٦٦٤,٥٨٩</u>	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
	إجمالي المطلوبات
<u>٣,١٠٠,٠٠٠</u>	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
<u>٣,١٠٠,٠٠٠</u>	عوض الشراء المحول
<u>(٣,١٠٠,٠٠٠)</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الاستحواذ

٢٩- الالتزامات المحتملة والتعهدات

يوجد لدى المجموعة التزامات محتملة لقاء خطابات ضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ قدرها ٢٢,٨ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١,٦ مليون ريال). لم تكن هناك أي تعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

٣٠- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

في ٢٩ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٦)، أوصى مجلس الإدارة الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين قدرها ١,٦ مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة، فيما عدا ما هو مذكور أعلاه، منذ نهاية السنة تتطلب تقديم إفصاحات بشأنها أو إجراء تعديل عليها في هذه القوائم المالية الموحدة.

Signed by:



٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة السنة السابقة لتتوافق مع عرض الحسابات في السنة الحالية، وذلك من أجل تصنيف بنود القوائم المالية الموحدة بشكل أكثر ملاءمة.

فيما يلي ملخص لأثر التغييرات المذكورة أعلاه على المكونات الفردية لقائمة المركز المالي الموحدة:

المبلغ بإك	معاد تصنيفه إلى	معاد تصنيفه من
١٦٣,٨٤٧	مدينون تجاريون	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٠١٤,٧٤٢	دائنون تجاريون وآخرون	مطلوبات عقود

٣٢- تاريخ اعتماد إصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٩ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٦) من قبل إدارة المجموعة.

Signed by:

