

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	المُعرِّس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٣٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى السادة مساهمي شركة ميرال للعيادات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ميرال للعيادات الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبينة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ٧٤,٤٤٨,٦٤٤ ريال سعودي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي: - مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى إمتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. - تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل الشركة في عملية الاعتراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد. - فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من إثبات الإيرادات. - إجراء بعض الإجراءات التحليلية حول التغيرات في الإيرادات المثبتة. - تنفيذ إختبارات (على أساس العينة) للتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للشركة. - إجراء إختبار القطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من الخدمات بعد تقديم الخدمة وأنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. - تقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية.
تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق بعد خصم أي مبالغ غير قابلة للاسترداد.	
تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء على عوض متغير يتمثل في خصومات الدفع الفوري أو أية خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. يتم تطبيق أحكام وتقديرات وافترضاات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.	
تم اعتبار عملية الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية لوجود مخاطر مرتبطة بمبلغ الإيرادات تتعلق بالضوابط والأحكام التي تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة عند اثبات مبلغ الإيرادات.	
يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح الخاص بالإفصاح عن الإيرادات.	

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى السادة مساهمي شركة ميرال للعيادات الطبية (شركة مساهمة سعودية) - تنمة

الأمر الآخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق: ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م).

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهري في القوائم المالية 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 جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

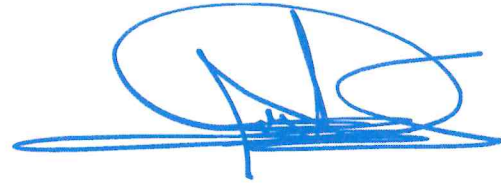


٣ من ٣

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

- مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمة
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقديم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، بتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقديم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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 زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. نقوم بتبيان 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 شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ

٢٠ مارس ٢٠٢٥ م



شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ يناير ٢٠٢٣م (معدلة - إيضاح ٢٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة - إيضاح ٢٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	إيضاح	الأصول
				الأصول غير المتداولة
١١,٤٨٥,٨٥٩	١١,٢٦٠,٣٥٧	١٠,٢١٦,٦٥٣	٥	الممتلكات والمعدات
٥١,٥٣٨	١٠٢,٢٥١	١٢٢,٨٤٦	٦	الأصول غير الملموسة
٩,٤٥٩,٦٠٠	٨,٤٤٨,٩٤٠	٦,١٠٨,٦٧٨	٧	أصول حق الاستخدام
٢٠,٩٩٦,٩٩٧	١٩,٨١١,٥٤٨	١٦,٤٤٨,١٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٣٧٢,٨٨٢	٥٤٣,٤٩٥	٥٤٥,٦٨١	٨	المخزون
١٠,٤٤٤,٢٨٣	١٣,١٩٥,٨٦٦	٩,٩٥٧,٨٥٨	٩	المدفونون التجاريون
٩٨٧,٢٨٠	٧٧٥,٥٨٩	٣,٥٢٤,٤٧٦	١٠	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
-	-	٣١,٢١٤,٢١٥	١١	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٠١٩,١٦٠	٢٥,٤٣٩,٣٩١	١٤,٦٠٤,٢٧٢		النقد وما في حكمه
٢٨,٨٢٣,٦٠٥	٣٩,٩٥٤,٣٤١	٥٩,٨٤٦,٥٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
٤٩,٨٢٠,٦٠٢	٥٩,٧٦٥,٨٨٩	٧٦,٢٩٤,٦٧٩		إجمالي الأصول
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٢,٠٥٥,٩٩٩	٣,٢٩٢,٢٨٩	٣,٢٩٢,٢٨٩	١٢	الاحتياطي
٨٤٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	١,٨٩٠,٠٠٠	١٢	حقوق المساهمين الأخرى
٦,٤٩٢,٩٦٦	١٧,٥٦٢,٣٣٤	٣٤,٢٠١,٢٥١		الأرباح المبقاة
٢٩,٣٨٨,٩٦٥	٤١,٦٩٤,٦٢٣	٥٩,٣٨٣,٥٤٠		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٩٧٢,٤٢٨	١,٢١٠,٤٠٨	١,٧٤٥,٥٣٨	١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,١٩٤,٥٤٤	٦,١٨٣,٤٢٢	٤,٤٧٠,٦٦٣	١٤	التزامات عقود الإيجار
٩,١٦٦,٩٧٢	٧,٣٩٣,٨٣٠	٦,٢١٦,٢٠١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١,٩٧٥,٧٢٩	٢,٨١٨,٩٤٣	٢,١٩٩,٦٥٠	١٤	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٣٤٥,١٢٠	٤٢٨,٨٩٩	٢٥٥,٩٠١	١٥	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٢,٦٨٣,٠٤٩	٢,٠٢٨,٩٢٨	١,٩٦٠,١٣١		الدائنون التجاريون
٣,٦٥٨,١٩١	٤,٤٦٩,١٧٤	٤,٩٦٧,٥٢٥	١٦	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٦٠٢,٥٧٦	٩٣١,٤٩٢	١,٣١١,٧٣١	١٧	مخصص الزكاة
١١,٢٦٤,٦٦٥	١٠,٦٧٧,٤٣٦	١٠,٦٩٤,٩٣٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٠,٤٣١,٦٣٧	١٨,٠٧١,٢٦٦	١٦,٩١١,١٣٩		إجمالي المطلوبات
٤٩,٨٢٠,٦٠٢	٥٩,٧٦٥,٨٨٩	٧٦,٢٩٤,٦٧٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م (معدلة - ايضاح ٢٥) ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	ايضاح
٦٥,٣٦٥,٧٩٩	٧٤,٤٤٨,٦٤٤	١٨
(٤١,٣٤١,٦١٧)	(٤٦,٨٠٥,٩١٨)	١٩
٢٤,٠٢٤,١٨٢	٢٧,٦٤٢,٧٢٦	
(٨,٦٧٧,٠٠٣)	(٩,٥١١,٧٧٥)	٢٠
(١,٥٤٤,١٩٣)	٢٤٠,٦٩٨	٩
١٣,٨٠٢,٩٨٦	١٨,٣٧١,٦٤٩	
(٥١٦,٨٥٥)	(٤٠١,٩٢٣)	٢١
-	(١,١٣٧,٠٠٠)	١٢
١٢,٥٠٠	١,٢٢٢,٩٥٥	٢٢
١٣,٢٩٨,٦٣١	١٨,٠٥٥,٦٨١	
(٩٣٥,٧٢٧)	(١,٣٤٧,١٨٨)	١٧
١٢,٣٦٢,٩٠٤	١٦,٧٠٨,٤٩٣	

الإيرادات
تكلفة الإيرادات

مجمول الربح

المصاريف العمومية والإدارية
المعكوس (المكون) من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

ربح العمليات

الأعباء المالية
مصاريف الإدراج في السوق المالية
الإيرادات الأخرى

الربح قبل الزكاة

الزكاة

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر:
بند لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
خسائر إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي الدخل الشامل للسنة

ربحية السهم:
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي ريال سعودي	حقوق المساهمين الأخرى ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٥,٩٩٩	٨٤٠,٠٠٠	٧,١٣٨,٦١٠	٣٠,٠٣٤,٦٠٩
-	-	-	(٦٤٥,٦٤٤)	(٦٤٥,٦٤٤)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٥,٩٩٩	٨٤٠,٠٠٠	٦,٤٩٢,٩٦٦	٢٩,٣٨٨,٩٦٥
-	-	-	١٢,٣٦٢,٩٠٤	١٢,٣٦٢,٩٠٤
-	-	-	(٥٧,٢٤٦)	(٥٧,٢٤٦)
-	-	-	١٢,٣٠٥,٦٥٨	١٢,٣٠٥,٦٥٨
-	١,٢٣٦,٢٩٠	-	(١,٢٣٦,٢٩٠)	-
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٩٢,٢٨٩	٨٤٠,٠٠٠	١٧,٥٦٢,٣٣٤	٤١,٦٩٤,٦٢٣
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٩٢,٢٨٩	٨٤٠,٠٠٠	١٧,٥٦٢,٣٣٤	٤١,٦٩٤,٦٢٣
-	-	-	١٦,٧٠٨,٤٩٣	١٦,٧٠٨,٤٩٣
-	-	-	(٦٩,٥٧٦)	(٦٩,٥٧٦)
-	-	-	١٦,٦٣٨,٩١٧	١٦,٦٣٨,٩١٧
-	-	١,٠٥٠,٠٠٠	-	١,٠٥٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٩٢,٢٨٩	١,٨٩٠,٠٠٠	٣٤,٢٠١,٢٥١	٥٩,٣٨٣,٥٤٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المصرح عنه سابقاً)
التعديلات (إيضاح ٢٥)
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م (معدلة - إيضاح ٢٥)
صافي ربح السنة (معدلة - إيضاح ٢٥)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة (معدلة - إيضاح ٢٥)
المحول إلى الاحتياطي (معدلة - إيضاح ٢٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة - إيضاح ٢٥)

كما في ١ يناير ٢٠٢٤م (معدلة - إيضاح ٢٥)
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى حقوق المساهمين الأخرى
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميرال العيادات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م (معدلة - ايضاح ٢٥) ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٣,٢٩٨,٦٣١	١٨,٠٥٥,٦٨١	الأنشطة التشغيلية
٢,٠٣٠,٤٠٣	٢,٣٤٠,٩٥٠	الربح قبل الزكاة
٨,٢٨٧	١٣,٤٠٥	التعديلات لـ:
١,٩٨٠,٦٤٣	٢,١٠٧,١٧٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٥٤٤,١٩٣	(٢٤٠,٦٩٨)	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	(١,٢١٤,٢١٥)	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	(٨,٧٤٠)	(المعكوس) المكون من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥١٦,٨٥٥	٤٠١,٩٢٣	مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
٣٥٤,٠٨٦	٥١٦,٢١٩	أو الخسارة
١٩,٧٣٣,٠٩٨	٢١,٩٧١,٦٩٧	مكاسب إنهاء عقود الإيجار
(١٧٠,٦١٣)	(٢,١٨٦)	الأعباء المالية
(٤,٢٩٥,٧٧٦)	٣,٤٧٨,٧٠٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١١,٦٩١	(٢,٧٤٨,٨٨٧)	التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(١,٩١٦,٢٢١)	(١٧٢,٩٩٨)	المخزون
(٦٥٤,١٢١)	(٦٨,٧٩٧)	المدينون التجاريون
٨١٠,٩٨٣	٤٩٨,٣٥٠	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
١٣,٧١٩,٠٤١	٢٢,٩٥٥,٨٨٦	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
(٦٠٦,٨١١)	(٩٦٦,٩٤٩)	الدائنون التجاريون
(٢٣١,٦٩٨)	(٨١,٤١٠)	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٢,٨٨٠,٥٣٢	٢١,٩٠٧,٥٢٧	النقدية من العمليات
		الزكاة المدفوعة
		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٨٠٤,٩٠١)	(١,٢٩٧,٢٤٦)	الأنشطة الاستثمارية
(٥٩,٠٠٠)	(٣٤,٠٠٠)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات إلى الأصول غير الملموسة
(١,٨٦٣,٩٠١)	(٣١,٣٣١,٢٤٦)	إضافات إلى الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٩٦,٤٠٠)	(٢,٤٦١,٤٠٠)	الأنشطة التمويلية
-	١,٠٥٠,٠٠٠	سداد التزامات عقود الإيجار
(٢,٥٩٦,٤٠٠)	(١,٤١١,٤٠٠)	حقوق المساهمين الأخرى - تمويل مصاريف الإدراج في السوق المالية
٨,٤٢٠,٢٣١	(١٠,٨٣٥,١١٩)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٧,٠١٩,١٦٠	٢٥,٤٣٩,٣٩١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٥,٤٣٩,٣٩١	١٤,٦٠٤,٢٧٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية الهامة

إضافات إلى أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات حول الشركة

شركة ميرال للعيادات الطبية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٠١٦٨ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٢٣ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٠٢ م). إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٦٨٠٠٤، الرياض ١١٥٢٧، العليا، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة في تشغيل المجمعات الطبية المتخصصة والعيادات الطبية. تمارس الشركة نشاطها الطبي بموجب الترخيص رقم ١٤١٠١٠١٣٠٥٠٠٠٥١٩ والصادر بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤١٣ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ١٩٩٢ م).

كما تشتمل هذه القوائم المالية على السجلات الفرعية التالية للشركة:

الاسم	المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
شركة ميرال للعيادات الطبية	الرياض	١٠١٠٦٨٣٧٥٦	١٤٤٢ / ٦ / ١١ هـ
فرع شركة ميرال للعيادات الطبية	الرياض	١٠٠٩١٤٥٢٦١	١٤٤٦ / ٥ / ٢٩ هـ
فرع شركة ميرال للعيادات الطبية	الرياض	١٠٠٩١٢٨٠١١	١٤٤٦ / ٥ / ١ هـ
شركة ميرال للصيانة والنظافة	الرياض	١٠٠٩٠٨٤١٣٩	١٤٤٦ / ٢ / ٧ هـ

أعلنت تداول السعودية بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠٢٤ م) عن إدراج وبدء تداول أسهم شركة ميرال للعيادات الطبية في سوق نمو تحت الرمز (٩٦٠٤).

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة التعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٤ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ – تصنيف الالتزامات الى متداولة وغير متداولة.
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير.
- ترتيبات تمويل الموردين – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧.

٥-٢ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

- عدم القدرة على التبادل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات
- بيع الأصول أو المساهمة فيها بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨.

٢- أساس الإعداد - تنمة

٢-٥ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد - تنمة

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الحد من إفصاحات الشركات التابعة".
- عدم إمكانية التحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب 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 المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة 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 معين، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. ويتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات 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 تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات المحتملة إلا عند حدوث أمر ما أو أكثر أو فشل حدوثه مستقبلاً. إن تقييم مثل هذه الالتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

الالتزامات الزكاة والموقف الزكوي والضريبي عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك إن مخصص الزكاة المدرج في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والبالغ ١,٣١١,٧٣١ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٩٣١,٤٩٢ ريال سعودي) يمثل أفضل تقدير للإدارة لقيمة الالتزام القائم عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية - تنمة

الالتزامات المحتملة - تنمة

وقد احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدّمة من الشركة.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهريّة على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية:

إثبات الإيرادات

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية من الإدارة إجراء الأحكام التالية:

- الوفاء بالتزامات الأداء:
يتعين على الشركة إجراء تقييم لكافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات على مدى زمني أو فترة من الزمن من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات.
- تحديد أسعار المعاملات:
يتعين على الشركة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكافة عقودها المبرمة مع العملاء (وبشكل رئيسي شركات التأمين). ولإجراء ذلك، تقوم الشركة بتقويم الأثر الخاص بأي عوض متغير في العقد، نتيجة الخصم أو أي بنود متغيرة أخرى، بالإضافة إلى وجود أي بند تمويل هام وأي عوض غير نقدي في العقد.
- نقل السيطرة في العقود المبرمة مع المرضى:
في الحالة التي يتبين فيها للشركة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الموجودات الخاضعة للعقد إلى المرضى.

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

لدى الشركة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار في استئجار الأصول لفترة إضافية تتراوح ما بين ٥ إلى ١٠ سنة. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة عندما:

- أ) يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- ج) يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- د) تكون في صورة أرصدة لدى البنوك، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف الشركة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

تُصنّف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- أ) يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

تصنف الأصول المالية، عند الإثبات الأولى لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولى لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى الشركة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة المدينون التجاريون. لدى الشركة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة فقط. تقاس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الأصول المالية - تنمة

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها فإنه يتم تسجيل هذه الأصول المالية بالتكلفة بعد خصم أي مخصص لانخفاض القيمة. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح الناتجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بالأحقية في دفعها.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج مكاسب أو خسائر القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بالقدر الذي لا تعتبر فيه جزءاً من أداة تغطية مخاطر مخصصة. تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الخاصة بالشركة على الاستثمار في صندوق مدرج في السوق السعودية.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الأصول المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام الشركة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لمالك الأصول إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للمالك أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم الشركة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لمالك الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المطلوبات المالية

تصنف الشركة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الدائنون التجاريون والمطلوبات المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والتزامات عقود الإيجار.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

المطلوبات المالية - تنمة

التوقف عن اثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المستحقة بموجب المطلوبات أو الغائها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بآخر من قبل نفس الجهة الممولة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح أو الخسارة أو قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً في الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آنٍ واحد.

الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكاليف؛ تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة)، في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل الشركة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصل محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرة في الربح أو الخسارة أو قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات بمقارنة حصيلة الاستيعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي. تظهر المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ولا تستهلك.

فئة الممتلكات والمعدات	السنوات
الأجهزة الطبية	١٠ سنوات
الآلات والمعدات	١٠ سنوات
التحسينات على المباني المستأجرة	١٠ سنوات أو عقد الإيجار أيهما أقل
الأثاث والمفروشات	١٠ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٥ سنوات
السيارات	٥ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيلة الاستيعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة أو قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الاصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج الحاسب الآلي مشتراة، تطفأ الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الاستهلاك، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل.

عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

(١) حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، بالإضافة إلى تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد أو إعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة مخصوماً منه أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر.

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع أصول حق الاستخدام كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، تقدر أعمار عقود الإيجار للمباني من ٥ إلى ١٠ سنوات.

(٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفقات الثابتة (بما في ذلك الدفقات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح الشركة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

عقود الإيجار - تنمة

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة
تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر الشركة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيّمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالشركة التي تم تخصيص الأصول لها كلّ على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفرات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفرات اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيّمته القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالأصول أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الأصول والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

قياس القيمة العادلة - تنمة

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة، ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المسافرين الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

المخزون

يُقاس المخزون بشكل أولي بسعر التكلفة، والذي يشمل تكاليف الشراء وغيرها من التكاليف التي تترتب على وصول المخزون إلى موقعه ووضع الحال. تعتمد الشركة على طريقة المتوسط المرجح للتكلفة عند قياس المخزون، وعملاً بمعادلة المتوسط المرجح للتكلفة، تحدد تكلفة كل بند تبعاً للمتوسط المرجح لتكلفة بنود مماثلة في بداية فترة معينة وتكلفة البنود المماثلة التي تم شراؤها أو إنتاجها خلال السنة. لاحقاً يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدرة لإتمام التكاليف المقدرة الضرورية لإنفاذ البيع. يتضمن مخزون الشركة على مواد طبية ويتم إثبات المواد طبية بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

الانخفاض في القيمة

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود انخفاض على قيمة المخزون. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة المخزون، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرةً في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقّعة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترات اللاحقة.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

منافع الموظفين - تنمة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو أصول المنافع المحددة.

تتكون أصول أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزامات المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لأصول البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية أصول.

المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كالأعباء المالية.

الزكاة وضريبة القيمة المضافةالزكاة

تخضع الشركة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضريبة على المعاملات مع الجهات غير المقيمة وفقاً للوائح الهيئة، والتي لا يتم الاعتراف بها كمصاريف باعتبارها التزامات للطرف المقابل الذي يتم اقتطاع المبالغ بالنيابة عنه.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

إثبات الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي التقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

تفي الشركة بالتزام الأداء ويعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء الشركة.
- أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.
- أن لا يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل لشركة أخرى، وللشركة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم بشأنها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء وهو تقديم خدمات طب الأسنان للعملاء (عند نقطة من الزمن).

عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإنها تقوم بإنشاء أصل قائم على عقد وذلك بقيمة العوض الذي يحققه الأداء. وعندما يتجاوز مبلغ العوض المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بطريقة موثوقة.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى بعد تقديم الخدمات وفقاً للاتفاقيات والعقود المبرمة مع العملاء.

تكلفة الإيرادات

يتم تصنيف تكاليف المواد ومصاريف التشغيل المباشرة كتكلفة إيرادات. يتضمن ذلك المواد الطبية والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المنسوبة.

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بتقديم خدمات أو بيع بضائع. وتشمل هذه أيضاً مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديداً إلى تكلفة الإيرادات. يتم توزيع النفقات غير المباشرة على تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء على أساس ثابت بناءً على معدلات محددة مسبقاً حسب الاقتضاء من قبل الشركة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

المعاملات بالعملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للأصول والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقا للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناء على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت، لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية. لم يتم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل الشركة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهة ذات علاقة بالشركة إذا كان للشركة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة على الجهة أو لها تأثير جوهري على الجهة في اتخاذ قرارات التشغيل المالي أو العكس، أو حيث تكون الشركة والجهة تخضعان للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري. كما تشمل الجهات ذات العلاقة مدراء الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٥- الممتلكات والمعدات

التكاليف:						
الأجهزة الطبية	الآلات والمعدات	المباني المستأجرة	التحسينات على الإثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٠٤٩,٧٨٢	١,٣٠٤,٣٦٤	٧,٧٢٧,٢٨٩	١,٦١٣,١٤٩	١,١٢٨,٩٥٨	٩٩,٠٠٠	٢٢,٩٢٢,٥٤٢
٨٤١,٦١٩	٢١,٥٠٠	١١٥,١٧٨	١٦٦,٦٩٢	١٥٢,٢٥٧	-	١,٢٩٧,٢٤٦
١١,٨٩١,٤٠١	١,٣٢٥,٨٦٤	٧,٨٤٢,٤٦٧	١,٧٧٩,٨٤١	١,٢٨١,٢١٥	٩٩,٠٠٠	٢٤,٢١٩,٧٨٨
٤,٧٩٦,٩٩٨	٨٧٣,٠٠١	٤,٢٣٨,٣٨٣	٧٦٥,٠٤٨	٨٨٩,٧٥٥	٩٩,٠٠٠	١١,٦٦٢,١٨٥
١,٠٥٣,٣٥٥	٩٣,٧٤٧	٩١١,٥٧٦	١٥٧,٩٢٣	١٢٤,٣٤٩	-	٢,٣٤٠,٩٥٠
٥,٨٥٠,٣٥٣	٩٦٦,٧٤٨	٥,١٤٩,٩٥٩	٩٢٢,٩٧١	١,٠١٤,١٠٤	٩٩,٠٠٠	١٤,٠٠٣,١٣٥
٦,٠٤١,٠٤٨	٣٥٩,١١٦	٢,٦٩٢,٥٠٨	٨٥٦,٨٧٠	٢٦٧,١١١	-	١٠,٢١٦,٦٥٣

في ١ يناير ٢٠٢٤ م

الإضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٤ م (معدلة - ايضاح ٢٥)

المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٥- الممتلكات والمعدات - تتمة

التكلفة:	الأجهزة الطبية	الآلات والمعدات	التحسينات على المباني المستأجرة	الاثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٠,١٢١,١٢٩	١,٢٨٢,٣٦١	٧,١١٧,٣٤٠	١,٤٣٥,٩٩٢	١,٠٦١,٨١٩	٩٩,٠٠٠	٢١,١١٧,٦٤١
الإضافات	٩٢٨,٦٥٣	٢٢,٠٠٣	٦٠٩,٩٤٩	١٧٧,١٥٧	٦٧,١٣٩	-	١,٨٠٤,٩٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١,٠٤٩,٧٨٢	١,٣٠٤,٣٦٤	٧,٧٢٧,٢٨٩	١,٦١٣,١٤٩	١,١٢٨,٩٥٨	٩٩,٠٠٠	٢٢,٩٢٢,٥٤٢
الاستهلاك المتراكم	٣,٨٩١,٠٧٤	٧٧٦,٣٥٤	٣,٤٤٢,٠٧٠	٦٣٨,١٥٣	٧٨٥,١٣١	٩٩,٠٠٠	٩,٦٣١,٧٨٢
في ١ يناير ٢٠٢٣ م (معدلة - ايضاح ٢٥)	٩٠٥,٩٢٤	٩٦,٦٤٧	٧٩٦,٣١٣	١٢٦,٨٩٥	١٠٤,٦٢٤	-	٢,٠٣٠,٤٠٣
المحمل للسنة (معدلة - ايضاح ٢٥)	٤,٧٩٦,٩٩٨	٨٧٣,٠٠١	٤,٢٣٨,٣٨٣	٧٦٥,٠٤٨	٨٨٩,٧٥٥	٩٩,٠٠٠	١١,٦٦٢,١٨٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة - ايضاح ٢٥)	٦,٢٥٢,٧٨٤	٤٣١,٣٦٣	٣,٤٨٨,٩٠٦	٨٤٨,١٠١	٢٣٩,٢٠٣	-	١١,٢٦٠,٣٥٧
صافي القيمة الدفترية:	٦,٢٣٠,٠٥٥	٥٠٦,٠٠٧	٣,٦٧٥,٢٧٠	٧٩٧,٨٣٩	٢٧٦,٦٨٨	-	١١,٤٨٥,٨٥٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة - ايضاح ٢٥)							
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (معدلة - ايضاح ٢٥)							

حمل قسط الاستهلاك على تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦- الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي، ويتم إطفائها على مدة ١٠ سنوات، كانت الحركة في الأصول غير الملموسة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	التكلفة:
٦٣,٢١٧	١٢٢,٢١٧	في ١ يناير
٥٩,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	الإضافات
١٢٢,٢١٧	١٥٦,٢١٧	في ٣١ ديسمبر
١١,٦٧٩	١٩,٩٦٦	الإطفاء المتراكم
٨,٢٨٧	١٣,٤٠٥	في ١ يناير
١٩,٩٦٦	٣٣,٣٧١	المحمل للسنة
١٠٢,٢٥١	١٢٢,٨٤٦	في ٣١ ديسمبر
٥١,٥٣٨		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

حمل قسط الإطفاء على تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٧- أصول حق الاستخدام

٢٠٢٣م (معدلة - إيضاح ٢٥) ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	التكلفة:
١٤,٨٤٢,٣٢٤	١٥,٨١٢,٣٠٧	في ١ يناير
١,٢٥١,٥٦٩	-	الإضافات
(٢٨١,٥٨٦)	(٣٥٥,٠٢٤)	الإستبعادات
١٥,٨١٢,٣٠٧	١٥,٤٥٧,٢٨٣	في ٣١ ديسمبر
٥,٣٨٢,٧٢٤	٧,٣٦٣,٣٦٧	الإطفاء المتراكم
١,٩٨٠,٦٤٣	٢,١٠٧,١٧٢	في ١ يناير
-	(١٢١,٩٣٤)	المحمل للسنة
٧,٣٦٣,٣٦٧	٩,٣٤٨,٦٠٥	الإستبعادات
٨,٤٤٨,٩٤٠	٦,١٠٨,٦٧٨	في ٣١ ديسمبر
٩,٤٥٩,٦٠٠		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

حمل قسط الإطفاء على تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٨- المخزون

يتمثل مخزون الشركة بشكل أساسي في اللوازم والمواد الطبية الخاصة بطب الأسنان المستخدمة في رعاية المرضى وعمليات الفروع. كانت حركة دوران المخزون عالية، وخلال الفترة اللاحقة تمكنت الشركة من استخدام جميع رصيد المخزون الظاهر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م في أنشطة الشركة، وبالتالي فهي لم تكن عرضة لمخاطر جوهريّة للانخفاض في القيمة.

٩- المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١ يناير ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٦٧٠,٢٧٢	١٦,١٧٦,١٠٧	١١,٨٨٠,٣٣١
(٢,٧١٢,٤١٤)	(٢,٩٨٠,٢٤١)	(١,٤٣٦,٠٤٨)
٩,٩٥٧,٨٥٨	١٣,١٩٥,٨٦٦	١٠,٤٤٤,٢٨٣

المدينون التجاريون
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (٩-١)

٩-١ الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٩٨٠,٢٤١	١,٤٣٦,٠٤٨
(٢٤٠,٦٩٨)	١,٥٤٤,١٩٣
(٢٧,١٢٩)	-
٢,٧١٢,٤١٤	٢,٩٨٠,٢٤١

في ١ يناير
(المعكوس) المكون خلال السنة
المشطوب خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

(أ) تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.
(ب) لا تحمل الذمم المدينة فوائد وتحمل فترات استحقاق تتراوح من ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً.
(ج) إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.
(د) لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة.
(هـ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م فإن ما نسبته ٧٢٪ من رصيد المدينون التجاريون الخاصة بالشركة كانت مستحقة السداد من شركات تأمين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ما نسبته ٨٣٪، ١ يناير ٢٠٢٣م: ما نسبته ٧٥٪).

كان تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كما يلي:

الإجمالي	أقل من ٩٠ يوم	من ٩١ حتى ١٨٠ يوماً	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٢,٦٧٠,٢٧٢	٧,١٣٥,١٨٨	١,٥٥٦,٩٤٠	٢,٩٩٦,١٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٦,١٧٦,١٠٧	٨,٢٧٣,٠٨٣	٤,٠٢٦,٩٦٠	٢,٩٦١,٠٢٧
١ يناير ٢٠٢٣م	١١,٨٨٠,٣٣١	٦,٢٦١,٦٤٥	٣,٢٧٢,٨٩٠	١,٩٦٣,٢١٠

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١ يناير ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٣٥٠,٠٠٠	-	-
٦٤١,٧٣٥	٤٨٧,٨٤٦	٦٢٢,٢٧٣
٣٦٣,٧٠١	٧٢,٥٥٧	١٥٣,٢٤٣
١٣٥,٧٦٧	١٧٤,٧٩١	٢٠٦,٩٤٩
٣٣,٢٧٣	٤٠,٣٩٥	٤,٨١٥
٣,٥٢٤,٤٧٦	٧٧٥,٥٨٩	٩٨٧,٢٨٠

الدفوعات المقدمة مقابل عقود ايجار الفروع الجديدة (*)
المصاريف المدفوعة مقدماً
الدفوعات المقدمة الى الموردين
سلف الموظفين
اخرى

(*) خلال سنة ٢٠٢٤م قامت الشركة بتوقيع عقود ايجار جديده لفروعها وقامت بدفع الايجار مقدماً لضمان هذه العقود، علماً بان فترة بدء الايجار ستكون بعد الاستلام الفعلي للفروع من قبل الشركة والذي سيكون خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٢٥م.

١١- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في استثمار الشركة في صندوق البلاد للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق")، يتم تحديد القيمة العادلة للصندوق بالرجوع إلى القيم العادلة المحددة من قبل مدير الصندوق. تمتلك الشركة ٢٠,٥٨٣,٢٧١ وحدة في هذا الصندوق. بلغت المكاسب غير المحققة من إعادة تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبلغ ١,٢١٤,٢١٥ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ١ يناير ٢٠٢٣ م: لا شيء).

١٢- رأس المال والاحتياطي وحقوق المساهمين الأخرى

رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٢ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ١ يناير ٢٠٢٣ م: ٢ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

الاحتياطي

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧ هـ ويُلغى كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام. تمكنت إدارة الشركة من الالتزام بمتطلبات التعديل وفق أحكام النظام وقامت بتعديل النظام الأساسي للشركة خلال سنة ٢٠٢٤ م.

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م) بتحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المبقة، ستخضع هذه التوصية لموافقة الجمعية العامة في اجتماعها القادم.

حقوق المساهمين الأخرى

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم دفعها من قبل مساهمي الشركة مقابل مصاريف تسجيل وإدراج الشركة إدراجاً مباشراً في السوق المالية، بلغ رصيد حقوق المساهمين الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١,٨٩٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ١ يناير ٢٠٢٣ م: ٨٤٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٣- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بمنح مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي بشأن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي بيان بحركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٧٢,٤٢٨	١,٢١٠,٤٠٨
٣٥٤,٠٨٦	٥١٦,٢١٩
٥٨,٣٤٦	٣٠,٧٤٥
(٢٣١,٦٩٨)	(٨١,٤١٠)
٥٧,٢٤٦	٦٩,٥٧٦
١,٢١٠,٤٠٨	١,٧٤٥,٥٣٨

في ١ يناير

تكلفة الخدمة الحالية

الأعباء المالية على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المدفوع خلال السنة

خسائر إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

في ٣١ ديسمبر

١٣- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

تم اثبات التغيرات المتعلقة في تكلفة الخدمة الحالية والأعباء المالية في الربح أو الخسارة، والتغيرات المتعلقة في الخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر.

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم إعداد التقييم لالتزامات المزايا المحددة لخدمة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمساعدة خبير اكتواري لدى الشركة باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٧٥ %	٥,٥ %	معدل الخصم
٣ %	٤,٥ %	معدل زيادة الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٦٠	٦٥	سن التقاعد
١,٢ %	١,٢ %	معدل الوفيات

تحليل الحساسية

إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة، بتاريخ إعداد القوائم المالية، في أحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من المفترض أن تؤثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالمبالغ المبينة أدناه:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١,١٤٥,٤٦٥	١,٦٤١,٧٤١	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١ %
١,٢٨٢,٩٩٢	١,٨٤١,٦٩٧	النقص في معدل الخصم بنسبة ١ %
١,٢٨٣,٥٤٦	١,٨٢٤,٣٠٩	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١ %
١,١٤٣,٨٠٩	١,٦٥٥,٧١٣	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١ %

١٤- التزامات عقود الإيجار

أدرجت صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

١ يناير ٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٢٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٢٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١,٩٧٥,٧٢٩	٢,٨١٨,٩٤٣	٢,١٩٩,٦٥٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٨,١٩٤,٥٤٤	٦,١٨٣,٤٢٢	٤,٤٧٠,٦٦٣	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٠,١٧٠,٢٧٣	٩,٠٠٢,٣٦٥	٦,٦٧٠,٣١٣	

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٢٥) ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١٠,١٧٠,٢٧٣	٩,٠٠٢,٣٦٥	في ١ يناير
١,٢٥١,٥٦٩	-	الإضافات
(٢٨١,٥٨٦)	(٢٤١,٨٣٠)	الإستبعادات
٤٥٨,٥٠٩	٣٧١,١٧٨	الأعباء المالية
(٢,٥٩٦,٤٠٠)	(٢,٤٦١,٤٠٠)	المبالغ المسددة
٩,٠٠٢,٣٦٥	٦,٦٧٠,٣١٣	في ٣١ ديسمبر

١٤- التزامات عقود الإيجار - تنمة

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لالتزامات عقود الإيجار غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١ يناير ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٤٦١,٤٠٠	٢,٤٦١,٤٠٠	٢,٤٨٧,٤٠٠
٤,٧٧٥,٠٠٠	٧,٢٣٦,٤٠٠	٩,٦٩٧,٨٠٠
٧,٢٣٦,٤٠٠	٩,٦٩٧,٨٠٠	١٢,١٨٥,٢٠٠

خلال سنة

من سنة الى خمس سنوات

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تشتمل الجهات ذات العلاقة على المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة، وتشتمل الجهات ذات العلاقة أيضًا على المنشآت التي يمتلك فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة أو موظفي الإدارة الرئيسيين حصة مؤثرة فيها ("جهات ذات علاقة أخرى"). ويتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل مجلس إدارة الشركة ويتم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقًا لشروط متفق عليها. وفيما يلي عرض لطبيعة العلاقة مع الجهات ذات علاقة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة
السيد/ إبراهيم منصور الراجحي	مساهم
الدكتور/ سامي عبدالله دخيل الله السعيد	مساهم
الدكتور/ عبدالمحسن عبدالله الجمار	مساهم
الدكتور/ عبدالرحمن عبدالله حمود اللحيدان	مساهم
الدكتور/ محمد إبراهيم عبدالكريم العبيد	مساهم
الدكتور/ فهد عبدالله صالح الطاسان	مساهم

١٥-١ فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي		
السيد/ إبراهيم منصور الراجحي	تمويل مصاريف الإدراج في السوق المالية	١,٠٥٠,٠٠٠	-
الدكتور/ سامي عبدالله دخيل الله السعيد	أجور وتعويضات (*)	١,٢٠٧,٢٠١	٢,٢٦٠,٧٥١
الدكتور/ عبدالمحسن عبدالله الجمار	أجور وتعويضات (*)	١,١٣٧,٢٦٠	١,٨٥٩,٥٠٦
الدكتور/ عبدالرحمن عبدالله حمود اللحيدان	أجور وتعويضات (*)	٤٢٩,٢٦٦	٩١٥,٦٧٦
الدكتور/ محمد إبراهيم عبدالكريم العبيد	أجور وتعويضات (*)	٧١,٠٧٣	٢٤٠,١١٣
الدكتور/ فهد عبدالله صالح الطاسان	أجور وتعويضات (*)	٤,٤٠٩	٥٤,١٠٤

(*) تمثل هذه المبالغ تعويضات ومكافآت لبعض المساهمين نظير عملهم كأطباء أسنان ومشاركاتهم المباشرة في تقديم الخدمات لعملاء الشركة.

١٥-٢ يتكون رصيد المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة في قائمة المركز المالي مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١ يناير ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١٠,٦٨٧	١٣٦,٩٩٩	٥١٠,٤٤١
٥٤,٣٦٥	١٤٢,٦٤٤	٢٣٢,٠٧٦
٤٢,٠٧٨	١٠٧,٠٩٢	٦٤٧,١٤٨
٣٠,٦٠٦	٢٥,٢٨٦	١٨٨,٣٩٦
١٨,١٦٥	١٦,٨٧٨	٧٦٧,٠٥٩
٢٥٥,٩٠١	٤٢٨,٨٩٩	٢,٣٤٥,١٢٠

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

٣-١٥ تعويضات موظفي الإدارة العليا واللجان:

يتم تعريف موظفي الإدارة العليا على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر). تشتمل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان وكبار المسؤولين التنفيذيين التي تمت خلال السنة بين الشركة والإدارة العليا. كانت المعاملات مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى كبار المسؤولين التنفيذيين	المكافآت والبدلات رواتب ومكافآت على المدى القصير مكافأة نهاية الخدمة	٣٨٢,٥٠٠ ١,٢٤٤,٥٧٠ ٥١,٠٠٩	٣٦٩,٠٠٠ ١,١٦٩,١٧٣ ٤٨,٥٠٠
		١,٦٧٨,٠٧٩	١,٥٨٦,٦٧٣

١٦- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٢٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٢٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١,٥٥٥,١٠٢	١,٦٤٦,٣٠٦	٢,٠١٧,٩١٣	أتعاب الأطباء والأطباء المتعاونين المستحقة
٣١٧,٠٠٤	١,٥٤٤,١٧٠	١,٥٩٧,٦٣٩	المصاريف المستحقة الدفع
٩٢٩,١٤٢	٥٤٤,٤٥٧	٦٢٥,٢٧٧	مطلوبات العقود
٣٥٩,٠٠٠	٣٦٩,٠٠٠	٣٦٩,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٣١٩,٠٣٣	٣٦٥,٢٤١	٣٥٧,٦٩٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٧٨,٩١٠	-	-	أخرى
٣,٦٥٨,١٩١	٤,٤٦٩,١٧٤	٤,٩٦٧,٥٢٥	

١٧- الزكاة

بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ وقدره ١,٣٤٧,١٨٨ ريال سعودي (٢٠٢٣ م مبلغ وقدره ٩٣٥,٧٢٧ ريال سعودي).

يتم تجنب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة بموجب إقرار يعد حسب لائحة جباية الزكاة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، ان وجدت، في نهاية السنة.

١٧-١ مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٦٧,٣٦١,٠٢٧	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات وما في حكمهما
(١٦,٤٤٨,١٧٧)	إجمالي الأصول غير المتداولة وما في حكمها
٥٠,٩١٢,٨٥٠	إجمالي الوعاء الزكوي

* تستحق الزكاة بنسبة ٥,٨٤٧٪ من وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م.

١٧- الزكاة - تنمة

٢-١٧ مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٣ م:

٢٠٢٣ م
ريال سعودي٥١,٧١٦,٣٨٩
(١٤,٩٦٨,٦١٥)

٣٦,٧٤٧,٧٧٤

٢١,٨٣٦,٧٢٩

١٤,٩١١,٠٤٥

٣٦,٧٤٧,٧٧٤

إجمالي حقوق المساهمين ومصادر التمويل الداخلية
أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجيةوعاء الزكاة التقريبي قبل حساب صافي الربح المعدل
صافي الربح المعدل

وعاء الزكاة

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء صافي الربح المعدل للسنة فتحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل لسنة ٢٠٢٣ م.

٣-١٧ كانت الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
٦٠٢,٥٧٦	٩٣١,٤٩٢
٩٣٥,٧٢٧	١,٣١٥,٩٦٧
-	٣١,٢٢١
(٦٠٦,٨١١)	(٩٦٦,٩٤٩)
٩٣١,٤٩٢	١,٣١١,٧٣١

في ١ يناير
المحمل خلال السنة
المحمل خلال السنة (المتعلق بسنوات سابقة) - بالصافي
المسدد خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

٤-١٧ الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٣ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، وتم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢١ م، ولم تصدر الهيئة بعد الربوط الزكوية للاعوام من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣ م.

خلال شهر أبريل ٢٠٢٤ م أصدرت الهيئة ربط زكوي على الشركة عن عام ٢٠٢١ م، ونتج عن هذا الربط زكاة إضافية بمبلغ ٣١,٢٢١ ريال سعودي، قامت الشركة بتسديد كامل الزكاة الإضافية الخاصة بهذا الربط.

١٨- الإيرادات

١٨-١ فيما يلي تفصيل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
٦٥,٣٦٥,٧٩٩	٧٤,٤٤٨,٦٤٤
٦٥,٣٦٥,٧٩٩	٧٤,٤٤٨,٦٤٤

إيرادات من تقديم خدمات طب الأسنان - إيرادات يتم إثباتها عند نقطة زمنية معينة - داخل
المملكة العربية السعودية

١٩- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٢٥) ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
٢٣,٣٨٣,٢٠٩	٢٥,١٠١,٧٩٨
٥,١٤٨,٦٢٢	٦,٧٣٣,٩٩٤
٣,٨١٥,٧٧٤	٤,٧٤٣,٧٢١
٣,٢٥٨,٠٤٧	٣,٧٩٠,٥٠٠
٢,٠٣٠,٤٠٣	٢,٣٤٠,٩٥٠
١,٩٨٠,٦٤٣	٢,١٠٧,١٧٢
٧١٦,٠٤٩	٧٣٨,٢٢٧
١,٠٠٨,٨٧٠	١,٢٤٩,٥٥٦
٤١,٣٤١,٦١٧	٤٦,٨٠٥,٩١٨

أتعاب الأطباء والأطباء المتعاونين
الرواتب والأجور وما في حكمها
مستلزمات ومواد طبية
مصاريف المختبرات
استهلاك الممتلكات والمعدات
استهلاك أصول حق الاستخدام
الرسوم حكومية
أخرى

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٢٥) ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
٦,٠٩٨,٨٠٤	٦,٦٤٤,٧١٦
٥٣٢,٨٤٤	٥٦٩,٢٤٦
٢١٤,٧٣٦	٤١٥,٧٠٧
٣٦٩,٠٠٠	٣٦٩,٠٠٠
٢٣٠,٣٠٣	٢٨٨,٤٩٩
٥٣٩,٥٥٨	٢٨٨,٠٠٦
٢٥٢,٨٩٩	٢٥٦,٦٤٣
٤٣٨,٨٥٩	٦٧٩,٩٥٨
٨,٦٧٧,٠٠٣	٩,٥١١,٧٧٥

الرواتب والأجور وما في حكمها
المنافع العامة
مصاريف الاشتراكات
تعويضات ومكافآت مجلس الإدارة
مصاريف الصيانة
الأتعاب المهنية والاستشارية
المصاريف الحكومية
أخرى

٢١- الأعباء المالية

٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٢٥) ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
٤٥٨,٥٠٩	٣٧١,١٧٨
٥٨,٣٤٦	٣٠,٧٤٥
٥١٦,٨٥٥	٤٠١,٩٢٣

الأعباء المالية من التزامات عقود الإيجار
الأعباء المالية على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٢- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
-	١,٢١٤,٢١٥
-	٨,٧٤٠
١٢,٥٠٠	-
١٢,٥٠٠	١,٢٢٢,٩٥٥

مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة
مكاسب إنهاء عقود الإيجار
أخرى

٢٣- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالأسهم بقسمة صافي الربح العائدة لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في تاريخ اصدار القوائم المالية. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٢٥) ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١٢,٣٦٢,٩٠٤	١٦,٧٠٨,٤٩٣	صافي ربح السنة العائد للمساهمين
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٦,١٨	٨,٣٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٤- المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) تخضع للمخاطر والمزايا التي تختلف عن نظيرتها في القطاعات الأخرى.

يقوم مجلس إدارة الشركة بمتابعة نتائج عمليات الشركة وقد تم تحديده باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. يتم الإفصاح عن صافي نتائج الشركة إلى مجلس إدارة الشركة ككل. كما يتم الإفصاح عن المصاريف المختلفة المدرجة عند قياس صافي نتائج الشركة في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

تتخصص نشاطات الشركة في قطاع تقديم خدمات طب الأسنان. تقوم الشركة بتحليل المعلومات المالية لعملياتها ككل. وعليه، لم يتم إجراء تحليل قطاعي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة المركز المالي. يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية أن الشركة بمثابة قطاع تشغيلي واحد بناءً على طبيعة عملياتها وخدماتها حيث تتعلق جميع عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد وكما تتركز جميع نشاطات الشركة وجميع أصول ومطلوبات الشركة داخل المملكة العربية السعودية.

٢٥- التعديلات وإعادة التصنيف

حددت الإدارة خلال السنة الحالية عدد من الأخطاء المحاسبية والتي سيتم تصحيحها لاحقاً وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية وأدى تصحيح الأخطاء المذكورة أدناه إلى تعديلات بأثر رجعي على أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ١ يناير ٢٠٢٣ م. هذا بالإضافة إلى بعض عمليات إعادة التصنيف.

٢٥- ١- يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

إيضاح	المصرح عنه سابقاً ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	الرصيد المعدل ريال سعودي
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
أ	١٠,٩١٣,٣٥٧	٣٤٧,٠٠٠	-	١١,٢٦٠,٣٥٧
ب	٣,٩٥٣,٠٠٧	٤,٤٩٥,٩٣٣	-	٨,٤٤٨,٩٤٠
الأصول المتداولة				
د	٧٣٧,١٩٥	-	٣٨,٣٩٤	٧٧٥,٥٨٩
المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى				
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
أ، ب، ج، د، هـ	١٧,٨٥٤,٥٣٠	(٣٣١,٤٦٨)	٣٩,٢٧٢	١٧,٥٦٢,٣٣٤
هـ	٣,٢٥٣,٠١٧	-	٣٩,٢٧٢	٣,٢٩٢,٢٨٩
المطلوبات				
ب	٤,٠٤٥,٧٣٠	٤,٩٥٦,٦٣٥	-	٩,٠٠٢,٣٦٥
ج، د	٤,٢٩١,٥٥٨	١٣٩,٢٢٢	٣٨,٣٩٤	٤,٤٦٩,١٧٤

٢٥- التعديلات وإعادة التصنيف - تنمة

٢٥-٢ يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م:

إيضاح	المصرح عنه سابقا ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	الرصيد المعدل ريال سعودي
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
أ	١١,٣٧١,٧٢٧	١١٤,١٣٢	-	١١,٤٨٥,٨٥٩
ب	٥,٠٧٧,١٧٧	٤,٣٨٢,٤٢٣	-	٩,٤٥٩,٦٠٠
أصول حق الاستخدام				
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
أ، ب، ج	٧,١٣٨,٦١٠	(٦٤٥,٦٤٤)	-	٦,٤٩٢,٩٦٦
الأرباح المبقة				
المطلوبات				
ج	٣,٢٣١,٣٧٩	٤٢٦,٨١٢	-	٣,٦٥٨,١٩١
ب	٥,٤٥٤,٨٨٦	٤,٧١٥,٣٨٧	-	١٠,١٧٠,٢٧٣
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة				
الأخرى				
التزامات عقود الإيجار				

٢٥-٣ يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

إيضاح	المصرح عنه سابقا ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	المبلغ المعدل ريال سعودي
أ، ب، ج، د				
تكلفة الإيرادات				
المصاريف العمومية والإدارية				
الأعباء المالية				
أ، ب، ج، د	(٤١,١٧٢,٢٨٧)	٢٧٤,٩٦٨	(٤٤٤,٢٩٨)	(٤١,٣٤١,٦١٧)
ج، د	(٩,٤٨٠,٣٠١)	٣٥٩,٠٠٠	٤٤٤,٢٩٨	(٨,٦٧٧,٠٠٣)
ب	(٢٧٥,٦٠٧)	(٢٤١,٢٤٨)	-	(٥١٦,٨٥٥)
صافي ربح السنة				
	١١,٩٧٠,١٨٤	٣٩٢,٧٢٠	-	١٢,٣٦٢,٩٠٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة				
	١١,٩١٢,٩٣٨	٣٩٢,٧٢٠	-	١٢,٣٠٥,٦٥٨
ربحية السهم				
ربحية السهم الأساسية والمخفضة				
أ، ب، ج	٥,٩٩	٠,١٩	-	٦,١٨

٢٥-٤ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	حقوق المساهمين الأخرى ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م				
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٥,٩٩٩	٨٤٠,٠٠٠	٧,١٣٨,٦١٠	٣٠,٠٣٤,٦٠٩
-	-	-	(٦٤٥,٦٤٤)	(٦٤٥,٦٤٤)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٥,٩٩٩	٨٤٠,٠٠٠	٦,٤٩٢,٩٦٦	٢٩,٣٨٨,٩٦٥

٢٥-٥ لم يكن هناك أثر للتعديلات على قائمة التدفقات النقدية وبالتالي لم يتم عرضها.

٢٥- التعديلات وإعادة التصنيف - تنمة

التعديلات وإعادة التصنيف:

(أ) الممتلكات والمعدات

لاحظت الشركة وجود خطأ في توقيت إثبات وإهلاك الممتلكات والمعدات. وأدت هذه التعديلات للزيادة في رصيد الممتلكات والمعدات والزيادة في رصيد الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ قدره ١١٤ ألف ريال سعودي و ٣٤٧ ألف ريال سعودي، على التوالي وانخفاض مبلغ الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٢٣٢,٨ ألف ريال سعودي.

(ب) أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، حددت الإدارة أن فترة الإيجار لأحد فروع الشركة المستأجرة لم تكن متوافقة مع شروط الإيجار المحددة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار المعتمد في المملكة العربية السعودية. تبين أن فترة الإيجار أقصر بشكل جوهري من العمر الإنتاجي المتوقع للمبنى المستأجر وكذلك الأصول الأخرى. لدى الإدارة نية قوية لاستخدام الأصول في سياق أعمال الشركة حتى نهاية عمرها الإنتاجي. وبناء عليه، فإن الشركة لديها حوافز اقتصادية كبيرة لتجديد أو تمديد عقد الإيجار إما من خلال الاستفادة من خيارات التمديد أو من خلال التفاوض على مدة عقد إيجار جديدة.

بعد مراجعة عقود الإيجار، والخبرة السابقة، وكذلك الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية، استنتجت الشركة أنها ستتمتع بقدرة عملية وهي متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد. إن القدرة على ممارسة خيار تمديد فترة الإيجار هي أحد متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، وكان ينبغي أخذه في الاعتبار عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المعنية في حينه.

وأدت هذه التعديلات إلى الزيادة في رصيد أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ وقدره ٤,٤ مليون ريال سعودي و ٤,٧ مليون ريال سعودي على التوالي وانخفاض رصيد الأرباح المبقاة بمبلغ وقدره ٣٣٣ ألف ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م والزيادة في رصيد أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ وقدره ٤,٥ مليون ريال سعودي و ٤,٩ مليون ريال سعودي على التوالي وانخفاض رصيد الأرباح المبقاة بمبلغ وقدره ٤٦١ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والزيادة في مصروف الاستهلاك بمبلغ وقدره ١١٣ ألف ريال سعودي والزيادة في الأعباء المالية على التزامات عقود الإيجار بمبلغ وقدره ٢٤١ ألف ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(ج) المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

- تم إثبات تعويضات ومكافآت مجلس الإدارة المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م خلال سنة ٢٠٢٣ م، تم إعادة إثبات المصاريف بالشكل الصحيح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدت هذه التعديلات إلى الزيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والنقص في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م بمبلغ وقدره ٣٥٩ ألف ريال سعودي، والانخفاض في المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٣٥٩ ألف ريال سعودي.

- لم تقم الشركة بتكوين مخصص لتذاكر السفر خلال السنوات الماضية، عليه تم إعادة احتساب وتكوين مخصص لتذاكر السفر، وأدت هذه التعديلات للزيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والنقص في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ قدره ٦٧,٨ ألف ريال سعودي و ١٣٩,٢ ألف ريال سعودي، على التوالي والزيادة في تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٧١,٤ ألف ريال سعودي.

(د) قامت الشركة بإعادة تقييم العرض لبعض البنود في القوائم المالية للتأكد من أن العرض المقترح متوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

(هـ) تم تعديل التحويل من الأرباح المبقاة إلى الاحتياطي الذي تم خلال سنة ٢٠٢٣ م نظراً لتغير صافي ربح السنة لسنة ٢٠٢٣ م.

٢٦- التعهدات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت إدارة الشركة باعتماد مصاريف رأسمالية مستقبلية قدرها ٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: لا شيء) تتعلق بفروعها الجديدة.

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من المدينون التجاريون والنقد وما في حكمه والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية - تمة

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للمدينون التجاريون والنقد وما في حكمه والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة، تقع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في المستوى رقم ١.

٢٨- إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالشركة وكما هو ملخص أدناه:

أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق أو أسعار الأوراق المالية السائدة في السوق نتيجة التغير في التصنيف الائتماني للجهة المصدرة أو الأداة، والتغير في توجهات السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية، والسيولة في السوق. تتضمن مخاطر السوق: مخاطر أسعار الأعباء المالية ومخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع الأساسية ومخاطر القيمة العادلة للأصول المالية.

مخاطر أسعار الأعباء المالية

تمثل مخاطر أسعار الأعباء المالية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر أسعار عملات حيث لا يوجد لديها أي أصول أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة كما بتاريخ قائمة المركز المالي.

مخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية

تمثل مخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الشركة لا تتعرض بصورة كبيرة لمخاطر أسعار العملات من الدولار الأمريكي. وتدير الشركة مخاطر تقلبات أسعار العملات من خلال المراقبة المنتظمة لأسواق العملات لتحديد الإجراء المناسب لتقليل التعرض لمخاطر الصرف الأجنبي.

مخاطر أسعار السلع الأساسية

مخاطر أسعار السلع الأساسية هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع الأساسية والتي تشمل بشكل رئيسي المستلزمات والمواد الطبية وما إلى ذلك. والتي تتعرض بسببها الشركة إلى تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع التي تستخدمها الشركة في عملياتها.

إن حساسية أسعار السلع للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار السلع بنسبة ١٠٪ من شأنها أن تزيد / (تنقص) من صافي الأرباح بمقدار ٤٧٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٨١ ألف ريال سعودي).

مخاطر القيمة العادلة للأصول المالية

مخاطر القيمة العادلة للأصول المالية هي مخاطر التغيرات غير الملائمة في القيم العادلة للأصول المالية نتيجة للتغيرات في قيمة الاستثمار الفردي. ينشأ التعرض لمخاطر القيمة العادلة للأصول المالية من استثمار الشركة في الصناديق. استثمارات الشركة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية.

يبين الجدول أدناه الأثر على الربح أو الخسارة الناجم عن النقص / الزيادة المحتملة بصورة معقولة في صافي قيمة الأصول بنسبة ٥٪ في تاريخ قائمة المركز المالي / إعداد القوائم المالية. ويتم إجراء التقديرات على أساس الاستثمار الفردي. يفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، وخاصة العملات الأجنبية وأسعار العمولة، تبقى ثابتة.

نسبة التغير	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
١٠٪	١,٥٠٠,٠٠٠	-
١٠٠٪	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-
صافي الحركة في الربح (الخسارة) غير المحققة على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		

٢٨- إدارة المخاطر للأدوات المالية - تمة

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد مع أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك والمدينون التجاريون الخاصة بها على النحو التالي:

كما في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١ يناير ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٦٠٤,٢٧٢	٢٥,٤٣٩,٣٩١	١٧,٠١٩,١٦٠	الأرصدة لدى البنوك
١٢,٦٧٠,٢٧٢	١٦,١٧٦,١٠٧	١١,٨٨٠,٣٣١	المدينون التجاريون
٢٧,٢٧٤,٥٤٤	٤١,٦١٥,٤٩٨	٢٨,٨٩٩,٤٩١	

المدينون التجاريون

تدار مخاطر ائتمان العملاء بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى الشركة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. تتوزع الذمم المدينة التجارية للشركة بشكل رئيسي على أفراد وشركات التأمين. وتسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها عن كثب. وقد وضعت الإدارة سياسة ائتمان، يجري على أساسها تحليل كل عميل جديد على حدة فيما يتعلق بالجدارة الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام الشركة المطبقة بشأن عملية الدفع والتوريد، يتم تمديد شروط وأحكام الائتمان للعملاء الذين لا تعتقد الشركة أنهم غير قادرين على السداد. يتم تحليل المتطلبات اللازمة للتأكد من وجود انخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بشكل فردي للعملاء. يتم الاحتساب بناءً على البيانات التاريخية الفعلية. ترى الشركة أن تركيزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينون التجاريون منخفضة حيث أن عملائها يتواجدون داخل المملكة العربية السعودية.

الأرصدة لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة الشركة. وتسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

(ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية والتمويل. تنص شروط المبيعات الآجلة الخاصة بالشركة على سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي للشركة، فيما عدا الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار والمنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً عند الطلب.

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية السائدة في السوق:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	خمس سنوات	ريال سعودي
١,٩٦٠,١٣١	-	-	١,٩٦٠,١٣١
٢٥٥,٩٠١	-	-	٢٥٥,٩٠١
٤,٩٦٧,٥٢٥	-	-	٤,٩٦٧,٥٢٥
-	٢,٤٦١,٤٠٠	٤,٧٧٥,٠٠٠	٧,٢٣٦,٤٠٠
٧,١٨٣,٥٥٧	٢,٤٦١,٤٠٠	٤,٧٧٥,٠٠٠	١٤,٤١٩,٩٥٧

الدائنون التجاريون

المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

التزامات عقود الإيجار

٢٨- إدارة المخاطر للأدوات المالية - تنمة

ج) مخاطر السيولة - تنمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	خمس سنوات	ريال سعودي
٢,٠٢٨,٩٢٨	-	-	٢,٠٢٨,٩٢٨
٤٢٨,٨٩٩	-	-	٤٢٨,٨٩٩
٤,٤٦٩,١٧٤	-	-	٤,٤٦٩,١٧٤
-	٢,٤٦١,٤٠٠	٧,٢٣٦,٤٠٠	٩,٦٩٧,٨٠٠
٦,٩٢٧,٠٠١	٢,٤٦١,٤٠٠	٧,٢٣٦,٤٠٠	١٦,٦٢٤,٨٠١

الدائنون التجاريون
المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
التزامات عقود الإيجار

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	خمس سنوات	ريال سعودي
٢,٦٨٣,٠٤٩	-	-	٢,٦٨٣,٠٤٩
٢,٣٤٥,١٢٠	-	-	٢,٣٤٥,١٢٠
٣,٦٥٨,١٩١	-	-	٣,٦٥٨,١٩١
-	٢,٤٨٧,٤٠٠	٩,٦٩٧,٨٠٠	١٢,١٨٥,٢٠٠
٨,٦٨٦,٣٦٠	٢,٤٨٧,٤٠٠	٩,٦٩٧,٨٠٠	٢٠,٨٧١,٥٦٠

الدائنون التجاريون
المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
التزامات عقود الإيجار

٢٩- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق المساهمين الأخرى العائدة للمساهمين ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣٠- الأحداث اللاحقة

إن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية.

٣١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٥ م)