

شركة بسة أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

شركة بسمة أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

صفحة

فهرس

٣-١

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٧

قائمة التدفقات النقدية

٨ - ٢٤

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة/ المساهمين
شركة بسمة أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة بسمة أديم الطبية - شركة مساهمة سعودية مدرجة "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الاخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف لأمر المراجعة الرئيسي وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
الاعتراف بالإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تم اثبات إيرادات بمبلغ ٤٥,٤٥٦,٩٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٣٣,٩١٨,٧٨٦ ريال سعودي) في الإيضاح رقم (١٧).	● تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية التي تعتمدها الشركة للاعتراف بالإيرادات، ومدى امتثالها لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).
يتم الاعتراف بالإيرادات بعد استيفاء التزامات الأداء ويتم قياسها بسعر المعاملة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، "الإيراد من العقود مع العملاء".	● تقييم التصميم والتنفيذ لإجراءات الرقابة الداخلية للشركة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	● تنفيذ إجراءات تحليلية على الإيرادات، بما في ذلك تحليل الاتجاهات ومقارنة الإيرادات مع الفترات السابقة، والتحقق من معقولية التغيرات الجوهرية.
يرجى الرجوع الى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٤) للإطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم (١٧) للإطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيرادات.	● قمنا بفحص العلاقة بين الإيرادات والنقد المحصل بالبنوك، بالإضافة الى إجراءات تحليلية أخرى للتحقق من اكتمال الإيرادات.
	● الحصول على تقارير الإيرادات اليومية والتحقق منها على أساس العينة لإيرادات المسجلة في النظام، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.
	● قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.
	● تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
الى السادة/ المساهمين
شركة بسمة أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير الإدارة السنوي، بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها ومن المتوقع أن يكون تقرير الإدارة السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا مطالبون بالتقرير عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونبذل بنزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين في
شركة بسمة أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



عبدالله بن احمد الفداخي

ترخيص رقم ٧٠٦

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٥ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٦ م)

شركة بسمة أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٣,٥٢٥,٧٩٥	٩,١٦٢,٢٠٤	٥
١٢,١٧٨,٢٨٩	١٤,١٩٧,٧٤٢	١-٦
١٥,٧٠٤,٠٨٤	٢٣,٣٥٩,٩٤٦	
		الموجودات المتداولة
١,١٤٧,٥٥٨	١,١٥٩,٩٦١	٧
٩٩١,٦٩٣	٢,٣٥٨,٥٧٥	٨
٢٠,٠٤٦,٥٤٨	٣٩,٣٤٨,٦٥٣	٩
٢٢,١٨٥,٧٩٩	٤٢,٨٦٧,١٨٩	
٣٧,٨٨٩,٨٨٣	٦٦,٢٢٧,١٣٥	
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١-ب
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	١٠
-	١٢,٥٣٣,٠٠٠	١١
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	١٢
٦,٣١١,٠٦٦	١٣,٥٤١,٩٤٦	
٢٢,٣١١,٠٦٦	٤٦,٠٧٤,٩٤٦	
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٠,٧٦٦,١٦٤	١٢,٨٧١,١٩٢	٦-ب
٥٥١,٥٧٢	٧٣٦,٧١٢	١٣
١١,٣١٧,٧٣٦	١٣,٦٠٧,٩٠٤	
		المطلوبات المتداولة
١,٠٢٥,٥٨٣	١,٤٠٦,٣٣٦	٦-ب
١,٠٨٠,٥٢٠	١,٧١٥,١٠٧	
١,٦٧٣,٠٣١	٢,٤٧٣,٣٠٤	١٤
٤٨١,٩٤٧	٩٤٩,٥٣٨	١٦-ب
٤,٢٦١,٠٨١	٦,٥٤٤,٢٨٥	
١٥,٥٧٨,٨١٧	٢٠,١٥٢,١٨٩	
٣٧,٨٨٩,٨٨٣	٦٦,٢٢٧,١٣٥	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة
عمر سليمان العجاجي



الرئيس التنفيذي
محمد عبد العزيز البواردي



المدير المالي
جمال حافظ



شركة بسمة أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

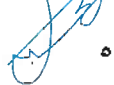
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	الربح أو الخسارة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٣,٩١٨,٧٨٦	٤٥,٤٥٦,٩٠٠	١٧	الإيرادات
(٢٢,٨٠٥,٧٥٦)	(٣٢,١٣٨,٤٥٧)	١٨	تكلفة الإيرادات
١١,١١٣,٠٣٠	١٣,٣١٨,٤٤٣		مجموع الربح
(٦١٠,٥٦٣)	(٩٩٩,٤٣٧)	١٩	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٤٨٦,٨٢٣)	(٤,٢٦٢,٠٠٤)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٤,٣٤٨)	٢٤,٩٠٣		المردود/ (المكون) من مخصص مخزون بطيء الحركة
٦,٩٧١,٢٩٦	٨,٠٨١,٩٠٥		صافي الربح من العمليات الرئيسية
١٥٨,٠١٨	٩٤٥,٥٢٢	٢١	إيرادات أخرى، بالصافي
(٣٤٦,٥١٢)	(٧٧٨,٠٦٢)	٢٢	تكاليف التمويل
٦,٧٨٢,٨٠٢	٨,٢٤٩,٣٦٥		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٤٨١,٩٤٧)	(٩٤٤,٧٦٩)	١٦	الزكاة
٦,٣٠٠,٨٥٥	٧,٣٠٤,٥٩٦		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٢٩٢,٦٧٤)	(٧٣,٧١٦)	١٣	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٢٩٢,٦٧٤)	(٧٣,٧١٦)		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٦,٠٠٨,١٨١	٧,٢٣٠,٨٨٠		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٥٥	٠,٤٠	٢٣	نصيب السهم الأمامي والمخفض من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة
عمر سليمان العجاجي



الرئيس التنفيذي
محمد عبد العزيز البواردي



المدير المالي
جمال حافظ



شركة بسملة أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

المجموع ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	أسهم خزينة ريال سعودي	علاوة اصدار ريال سعودي	رأس مال إضافي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٩,٨٠٢,٨٨٥	٨,٥٦٠,١٣٧	-	-	١,١٤٢,٧٤٨	١٠٠,٠٠٠
٦,٣٠٠,٨٥٥	٦,٣٠٠,٨٥٥	-	-	-	-
(٢٩٢,٦٧٤)	(٢٩٢,٦٧٤)	-	-	-	-
٦,٠٠٨,١٨١	٦,٠٠٨,١٨١	-	-	-	-
٦,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٦,٥٠٠,٠٠٠
-	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	١,٦٠٠,٠٠٠	-
-	-	-	-	(١,١٤٢,٧٤٨)	١,١٤٢,٧٤٨
-	(٨,٢٥٧,٢٥٢)	-	-	-	٨,٢٥٧,٢٥٢
٢٢,٣١١,٠٦٦	٦,٣١١,٠٦٦	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	١,٦٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠
٧,٣٠٤,٥٩٦	٧,٣٠٤,٥٩٦	-	-	-	-
(٧٣,٧١٦)	(٧٣,٧١٦)	-	-	-	-
٧,٢٣٠,٨٨٠	٧,٢٣٠,٨٨٠	-	-	-	-
١٦,٥٣٣,٠٠٠	-	-	١٢,٥٣٣,٠٠٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
٤٦,٠٧٤,٩٤٦	١٣,٥٤١,٩٤٦	(١,٦٠٠,٠٠٠)	١٢,٥٣٣,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الزيادة في رأس المال (إيضاح ١)
رأس مال إضافي مقابل أسهم خزينة (إيضاح ١٠، ١٢)
المحول من رأس المال الإضافي الى رأس المال
المحول من الأرباح المبقاة الى رأس المال (إيضاح ١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
إصدار أسهم جديدة (إيضاح ١، ١١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
رئيس مجلس الإدارة
عمر سليمان العجاجي



الرئيس التنفيذي
محمّد بن عبدالعزيز البواردي



المدير المالي
جمال حافظ



شركة بسة أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية
للمسئلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	
٦,٧٨٢,٨٠٢	٨,٢٤٩,٣٦٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
٦٢٤,٢٣١	١,٠٣٢,٧٧١	٥	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٦٢٨,٥٤٤	١,٦٧٨,٥٦٦	٦	استهلاكات ممتلكات ومعدات
-	(٣٥,٤٣٨)	٢١	استهلاك أصول حق استخدام
٢,٠٤١	-	٦	ارباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤,٣٤٨	(٢٤,٩٠٣)	٧	تسويات عقود ايجار
-	١,٤١٢	١٦	(المردود)/ المكون من مخصص مخزون بطيء الحركة
١٠٦,٧٠٠	٢٠٦,٢٩٧	١٣	فروقات زكوية
٣٤٦,٥١٢	٧٧٨,٠٦٢	٢٢	المكون من التزامات منافع الموظفين
٨,٥٣٥,١٧٨	١١,٨٨٦,١٣٢		تكاليف التمويل
(٧٢,٠٨٢)	(١,٣٦٦,٨٨٢)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٩٤,٤٠٦)	١٢,٥٠٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٨٧,٦٨٧)	٦٣٤,٥٨٧		مخزون
٤٤٠,١٠٣	٨٠٠,٢٧٣		ذمم دائنة تجارية
٨,٢٢١,١٠٦	١١,٩٦٦,٦١٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٥٦,٩٧٦)	(١٢٠,٨٠١)	١٣	النقد الناتج من العمليات
(١٨٦,٤٩١)	(٤٧٨,٥٩٠)	١٦	المسدد من التزامات منافع الموظفين
٧,٩٧٧,٦٣٩	١١,٣٦٧,٢١٩		المسدد من مخصص الزكاة
			صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٣١٧,٠٨١)	(٦,٦٠٦,١٣٧)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٤٦,٠٠٠		المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١,٣١٧,٠٨١)	(٦,٥٦٠,١٣٧)		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٣٣,٠٠٠)	(٢,٠٣٧,٩٧٧)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٣٣,٠٠٠		المسدد من التزامات عقود الأيجار
٥,٢٦٧,٠٠٠	١٤,٤٩٥,٠٢٣		المحصل من إصدار أسهم جديدة وزيادة رأس المال
١١,٩٢٧,٥٥٨	١٩,٣٠٢,١٠٥		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٨,١١٨,٩٩٠	٢٠,٠٤٦,٥٤٨		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٠,٠٤٦,٥٤٨	٣٩,٣٤٨,٦٥٣		النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

٢٨

المعاملات غير النقدية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة
عمر سليمان العجاني



الرئيس التنفيذي
محمد عبد العزيز البواردي



المدير المالي
سالم حافظ



١- التكوين والنشاط

أ- شركة بسمة أديم الطبية "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مدرجة، تأسست وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية بموجب الرقم الوطني الموحد للمنشأة ٧٠٠١٧٤٩٢٧٩ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥٨٦١٢ بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٢ م).

يتمثل نشاط الشركة في المجمعات الطبية المتخصصة، مراكز جراحة اليوم الواحد، العيادات الطبية، التشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد.

ب- زيادة رأس المال

- بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٤ م) قرر الشركاء بالشركة زيادة رأس المال من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق تحويل ١,١٤٢,٧٤٨ ريال سعودي من رأس المال الإضافي (إيضاح ١٠) وتحويل مبلغ ٨,٢٥٧,٢٥٢ ريال سعودي من الأرباح المبقاة، ليصبح رأس مال الشركة ٩,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٩,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل منها ١ ريال سعودي.

- بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٤ م) قرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة من ٩,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة قدرها ٦,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نقداً من الشركاء، ليصبح رأس مال الشركة ١٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ١٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل منها ١ ريال سعودي.

- بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ م) انعقدت الجمعية العامة غير العادية، وتم التصويت بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة من مبلغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة قدرها ٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق اصدار ٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، يكتتب بها مساهمين جدد من خلال الاكتتاب العام في السوق الموازي، ليصبح رأس مال الشركة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

ج- التحول من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة

بتاريخ ٦ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢٤ م) قرر الشركاء تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة، بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وقد تم تأسيس الشركة وفقاً لمتطلبات نظام الشركات بنفس رأس المال البالغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مع الاحتفاظ برقم واسم وتاريخ السجل التجاري.

د- التحول من شركة مساهمة سعودية مقلدة إلى شركة مساهمة سعودية مدرجة

بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م)، أعلنت هيئة السوق المالية السعودية الموافقة على طرح وإدراج أسهم الشركة في السوق الموازية "نمو". وتم إدراج الشركة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣ فبراير ٢٠٢٥ م) برمز تداول ٩٦٢٦.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة الرياض، شارع الملك عبد العزيز، حي الياسمين، المملكة العربية السعودية.

٢- اعداد القوائم المالية

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة والوظيفية وعملة العرض

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م:

١- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد. اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير على القوائم المالية خلال السنة.

٢- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ 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.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني

- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط.

- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و

- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛

- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ وتعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإفصاحات بشكل عام.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة "الإفصاحات"

يسمح المعيار رقم ١٩، للشركات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخففة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. ولكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية الفترة المحاسبية شركة تابعة وفقاً لتعريف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة، وأن تكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام، وتتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المحلنة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر ها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التخيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

- تحديد مدة عقود الإيجار

تحدد الشركة مدة الإيجار بأنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد إلى حد ما أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد أنه لن تتم ممارسته. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. تقوم الشركة في تاريخ بداية الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات هامة في الظروف الخاضعة للسيطرة. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقدير لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

- مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطيء الحركة والمتقادمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

- معدل الاقتراض الإضافي لعقود الأيجار

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الأيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الأيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الأيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمشاة.

- الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

- القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

- تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة 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 السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)
الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة إن وجدت، يتم استهلاك الموجودات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت. إن الأعمار الإنتاجية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

النسبة	البيان
٢٠%	أجهزة طبية
١٠% أو مدة عقد الإيجار أيهما أسبق	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٥%	أجهزة أندار حريق وأجهزة مراقبة
٢٥%	سيارات
٢٥%	أجهزة حاسب آلي
١٠%	أثاث ومفروشات
٢٥%	مكيفات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند عملية البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي منحصلات عملية البيع وصافي القيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم اظهارها كمشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها ثم يتم تحويلها الى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والألات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنفعية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنفعية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنفعية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنفعية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنفعية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف الموجودات والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً : الموجودات المالية

(أ) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

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

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي. اللوائح أو العرف في السوق.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي لإلتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة - إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) وإلتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

خيارات التمديد

في حالة عقود الإيجار التي توفر خياراً للتمديد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند بدء عقد الإيجار. تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

النقد وما في حكمه

يتمثل في النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع تحت الطلب والنقد في الصندوق وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر السحوبات على المكشوف في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً

- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الإلتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدْرَج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

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

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

مخصص الزكاة

يتم تجنيب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. كما يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الربح أو الخسارة، فيما تقيد أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربوط النهائية ويتم في ذلك الوقت إجراء التسوية اللازمة للمخصص.

الالتزامات المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية، بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

أسهم الخزينة

تظهر أسهم الخزينة في بند مستقل مطروحة من حقوق الملكية، لا تتمتع أسهم الخزينة بالحق في توزيعات الأرباح على المساهمين وليس لها الحق بالتصويت في اجتماعات الجمعية العامة للشركة، تظهر أسهم الخزينة بالتكلفة.

توزيعات أرباح

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كالتزام عند اقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم اقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع ارباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العادية ويحدد سنوياً، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق الملكية.

علاوة الإصدار

تُسجَل علاوة الإصدار عند إصدار الأسهم بقيمة تزيد عن القيمة الاسمية لها. يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل من الإصدار ضمن حقوق الملكية، حيث يُفصل بين القيمة الاسمية للأسهم وعلاوة الإصدار. تُدرج علاوة الإصدار ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي. لا يتم الاعتراف بعلاوة الإصدار كإيراد في قائمة الدخل. يتم استخدامها وفقاً للسياسات الداخلية والقوانين السارية.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛
 - له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو
 - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس الشركة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '1' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - تقدم الشركة أو أي عضو في الشركة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

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

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

المعلومات القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في الشركة والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة. تشمل نتائج القطاع المرفوعة لرؤساء قطاع الأعمال في الشركة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات بالقدر الذي يحتمل فيه تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة، ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت، بشكل موثوق. يتم الاعتراف بإيرادات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمرضى.

الإيرادات الأخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط المحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية، يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً للأسس ثابتة.

تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة عند اقتراض الأموال.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة	أجهزة طبية	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة إنذار حريق وأجهزة مراقبة	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	مكيفات	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م	٢,٩٤٤,٩١٠	١,٩٩٦,٣٢١	١٧٢,٠٤٦	١٤٦,٥٠٠	١٠٤,٩٥٦	١٢٤,٣٤٧	١٩٥,٥٨٤	١,١٦٤,٣٥٦	٦,٨٤٩,٠٢٠
إضافات خلال السنة	٩٢٢,٢٢٣	١١٧,٤٢٧	٤١,٤٠٩	٩٩,٢٩٠	٨٣,٩٥٨	٥٠٨,٧١١	٤٣٢,٨٧٨	٤,٤٧٣,٨٤٦	٦,٦٧٩,٧٤٢
استيعادات خلال السنة	(٢٣٠,٠٠٠)	-	-	(٣٩,٠٠٠)	-	-	-	-	(٢٦٩,٠٠٠)
المحول من المشاريع تحت التنفيذ	١,٤٥٤,٧١٢	٣,٤١٤,٢٥٧	-	-	٩١,٩١٠	٢١,٠١٢	١٠٤,٢٨٥	(٥,٠٨٦,١٧٦)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥,٠٩١,٨٤٥	٥,٥٢٨,٠٠٥	٢١٣,٤٥٥	٢٠٦,٧٩٠	٢٨٠,٨٢٤	٦٥٤,٠٧٠	٧٣٢,٧٤٧	٥٥٢,٠٢٦	١٣,٢٥٩,٧٦٢
الاستهلاكات المتراكمة									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م	٢,٠٩٦,٥٨٢	٨٠٣,٧٣٣	١٥٥,٠١٤	٢٨,٨٧١	٣٤,٢٢٥	٧٣,٤٥١	١٣١,٣٤٩	-	٣,٢٢٣,٢٢٥
المحمل على السنة	٤٧٢,٤٤٦	٣٧٥,٠٠٠	١٠,١١٨	٣٣,٨١٩	٣٤,٣١٣	٤٩,١٣٩	٥٧,٩٣٦	-	١,٠٣٢,٧٧١
الاستيعادات خلال السنة	(٢٣٠,٠٠٠)	-	-	(٢٨,٤٣٨)	-	-	-	-	(٢٥٨,٤٣٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢,٣٣٩,٠٢٨	١,١٧٨,٧٣٣	١٦٥,١٣٢	٣٤,٢٥٢	٦٨,٥٣٨	١٢٢,٥٩٠	١٨٩,٢٨٥	-	٤,٠٩٧,٥٥٨
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢,٧٥٢,٨١٧	٤,٣٤٩,٢٧٢	٤٨,٣٢٣	١٧٢,٥٣٨	٢١٢,٢٨٦	٥٣١,٤٨٠	٥٤٣,٤٦٢	٥٥٢,٠٢٦	٩,١٦٢,٢٠٤

- بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات المهلكة دفترياً ولا تزال قيد الاستخدام مبلغ ١,٧٢٠,٧٩٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,٥٠٨,١٠٨ ريال سعودي).
- تتمثل التحسينات على مباني مستأجرة في تحسينات على مباني فروع الشركة وسكن الموظفين بموجب عقود إيجار وتتراوح مدة الإيجار من خمس سنوات الى عشر سنوات (إيضاح ٦).
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بلغت تكاليف التمويل المرسلة من فوائد التزامات عقود الإيجار على المشروع تحت التنفيذ مبلغ ٧٣,٦٠٥ ريال سعودي (إيضاح ٦).
- خلال السنة انتهت الشركة من انشاء فرع جديد للشركة بلغت تكلفته ٥,٠٨٦,١٧٦ ريال سعودي وقامت بتحويله من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والمعدات.
- تتمثل المشاريع تحت التنفيذ القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بمبلغ ٥٥٢,٠٢٦ ريال سعودي في تكلفة انشاء فرع جديد للشركة يتمثل في مركز لتقديم خدمات طب الاسنان ومن المتوقع الانتهاء منه في نهاية الربع الثالث للعام ٢٠٢٦م (إيضاح ٢٧).
- تم تبويب مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠١,٤٠٣	٦٩٨,١٢٩
٢٢٢,٨٢٨	٣٣٤,٦٤٢
٦٢٤,٢٣١	١,٠٣٢,٧٧١

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٨)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٥- الممتلكات والمعدات، صافي (تتمة)

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	مكيفات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	أجهزة إنذار حريق وأجهزة مراقبة	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة طبية	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٣١,٩٣٩	١١٨,٥٠٠	١٨٥,٥٤٣	١١٠,٣٥١	٥٥,٤٤٥	٣٩,٠٠٠	١٧٢,٠٤٦	١,٩٤٢,٣٢١	٢,٩٠٨,٧٣٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
١,٣١٧,٠٨١	١,٠٤٥,٨٥٦	١٠,٠٤١	١٣,٩٩٦	٤٩,٥١١	١٠٧,٥٠٠	-	٥٤,٠٠٠	٣٦,١٧٧	إضافات خلال السنة
٦,٨٤٩,٠٢٠	١,١٦٤,٣٥٦	١٩٥,٥٨٤	١٢٤,٣٤٧	١٠٤,٩٥٦	١٤٦,٥٠٠	١٧٢,٠٤٦	١,٩٩٦,٣٢١	٢,٩٤٤,٩١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,٦٩٨,٩٩٤	-	١٠٣,٥٧٣	٦١,٧٧٣	١٩,٨٥٠	١٣,٨١٣	١٤٣,٨٢٢	٦٠٦,٧٢٥	١,٧٤٩,٤٣٨	الاستهلاكات المترتبة
٦٢٤,٢٣١	-	٢٧,٧٧٦	١١,٦٧٨	١٤,٣٧٥	١٥,٠٥٨	١١,١٩٢	١٩٧,٠٠٨	٣٤٧,١٤٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
٣,٣٢٣,٢٢٥	-	١٣١,٣٤٩	٧٣,٤٥١	٣٤,٢٢٥	٢٨,٨٧١	١٥٥,٠١٤	٨٠٣,٧٣٣	٢,٠٩٦,٥٨٢	المحمل على السنة
٣,٥٢٥,٧٩٥	١,١٦٤,٣٥٦	٦٤,٢٣٥	٥٠,٨٩٦	٧٠,٧٣١	١١٧,٦٢٩	١٧,٠٣٢	١,١٩٢,٥٨٨	٨٤٨,٣٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
									صافي القيمة الدفترية
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦- عقود الإيجار

تتعلق أصول حق الاستخدام في عقود إيجار مباني فروع الشركة وسكن الموظفين، ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وتتراوح مدة الإيجار من خمس سنوات إلى عشر سنوات.

أ- الحركة على أصول حق استخدام (مباني)، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	
		التكلفة
٥,٣٤٥,٠٣٠	١٣,٦٥٨,١١٩	الرصيد كما في بداية السنة
٨,٣١٣,٠٨٩	٣,٦٩٨,٠١٩	الإضافات خلال السنة
١٣,٦٥٨,١١٩	١٧,٣٥٦,١٣٨	الرصيد كما في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
٨٥١,٢٨٦	١,٤٧٩,٨٣٠	الرصيد كما في بداية السنة
٦٢٨,٥٤٤	١,٦٧٨,٥٦٦	المحمل على السنة (إيضاح ١٨)
١,٤٧٩,٨٣٠	٣,١٥٨,٣٩٦	الرصيد كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
١٢,١٧٨,٢٨٩	١٤,١٩٧,٧٤٢	الرصيد كما في نهاية السنة

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	
٤,٣٧١,٥٧٧	١١,٧٩١,٧٤٧	الرصيد كما في بداية السنة
٨,٣١٣,٠٨٩	٣,٦٩٨,٠١٩	الإضافات خلال السنة
٣٣٨,٠٤٠	٨٢٥,٧٣٩	إطفاء الفوائد خلال السنة
٢,٠٤١	-	تسويات خلال السنة
(١,٢٣٣,٠٠٠)	(٢,٠٣٧,٩٧٧)	المسدد خلال السنة
١١,٧٩١,٧٤٧	١٤,٢٧٧,٥٢٨	الرصيد كما في نهاية السنة
١٠,٧٦٦,١٦٤	١٢,٨٧١,١٩٢	تم تبويب الرصيد كما يلي:
١,٠٢٥,٥٨٣	١,٤٠٦,٣٣٦	الجزء غير المتداول
		الجزء المتداول

تم تبويب تكاليف التمويل كما يلي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٣٣٨,٠٤٠	٧٥٢,١٣٤	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٢)
-	٧٣,٦٠٥	مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
٣٣٨,٠٤٠	٨٢٥,٧٣٩	

ان مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م كانت كما يلي:

الإجمالي ريال سعودي	غير المتداول ريال سعودي	المتداول ريال سعودي	
١٧,١٦٩,١٤٧	١٤,٨٧٤,٨٤٤	٢,٢٩٤,٣٠٣	مدفوعات عقود الإيجار
(٢,٨٩١,٦١٩)	(٢,٠٠٣,٦٥٢)	(٨٨٧,٩٦٧)	تكاليف التمويل
١٤,٢٧٧,٥٢٨	١٢,٨٧١,١٩٢	١,٤٠٦,٣٣٦	صافي القيمة الحالية

ان مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م كانت كما يلي:

الإجمالي ريال سعودي	غير المتداول ريال سعودي	المتداول ريال سعودي	
١٥,٢٩١,٠٠٠	١٣,٥٨٣,٠٠٠	١,٧٠٨,٠٠٠	مدفوعات عقود الإيجار
(٣,٤٩٩,٢٥٣)	(٢,٨١٦,٨٣٦)	(٦٨٢,٤١٧)	تكاليف التمويل
١١,٧٩١,٧٤٧	١٠,٧٦٦,١٦٤	١,٠٢٥,٥٨٣	صافي القيمة الحالية

شركة بسمة أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٧- المخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٩١,٩٠٦	١,١٧٩,٤٠٦	مخزون مستلزمات وأدوات طبية
(٤٤,٣٤٨)	(١٩,٤٤٥)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
١,١٤٧,٥٥٨	١,١٥٩,٩٦١	

إن الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٤,٣٤٨	الرصيد كما في بداية السنة
٤٤,٣٤٨	(٢٤,٩٠٣)	(المردود)/ المكون خلال السنة
٤٤,٣٤٨	١٩,٤٤٥	الرصيد كما في نهاية السنة

٨- المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٤,٠٦٥	١,٦١٣,٩٣٠	ضريبة القيمة المضافة
٣٧٢,٩٩٠	٤٨١,٥٦٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,٤٥٤	١٨٨,٢٣١	تأمينات مستردة
١٤,١٨٦	١٧,٨٩٢	نم و عهد موظفين
٩٩٨	٥٦,٩٥٧	أخرى
٩٩١,٦٩٣	٢,٣٥٨,٥٧٥	

٩- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٠٣٠,٠٥٢	٣٩,٣٣٦,٤٨٢	أرصدة لدى البنوك
١,٩٠٧	١٢,١٧١	نقد في الصندوق
٤,٠١٤,٥٨٩	-	ودائع مباحات اسلامية استثمارية
٢٠,٠٤٦,٥٤٨	٣٩,٣٤٨,٦٥٣	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م قامت الشركة بإبرام اتفاقيات مع بنوك محلية للاستثمار في ودائع بنكية متوافقة مع الشريعة الإسلامية لمدة تتراوح بين ٣٠ يوم إلى ٩٠ يوم وبهامش ربح يتراوح بين ٤,٩٠% و ٥,٧٦%. بلغ إجمالي العائد على تلك الودائع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٨٤٤,١١١ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٠٣,٣١٤ ريال سعودي)، (إيضاح ٢١).

١٠- رأس المال الإضافي

يتمثل رأس المال الإضافي في قيمة الأسهم المتنازل عنها من قبل المساهمين بقيمة ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لصالح الشركة، مقابل أسهم الخزينة (إيضاح ١٢). وذلك بناءً على محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقد بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م)، ان حركة رأس المال الإضافي هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٤٢,٧٤٨	١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
١,٦٠٠,٠٠٠	-	المتنازل عنه خلال السنة
(١,١٤٢,٧٤٨)	-	المحول الى رأس المال (إيضاح ١)
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١١- علاوة الإصدار

بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م)، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة من ١٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك عن طريق إصدار عدد ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد يكتتب بها مساهمين جدد من خلال الاكتتاب العام في السوق الموازية، حيث بلغت القيمة الاسمية للسهم الواحد ١ ريال سعودي.
بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ٣ فبراير ٢٠٢٥م) تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية، حصلت الشركة مقابل إصدار أسهم جديدة بعدد ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم مبلغ ١٧,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ٤,٤ ريال سعودي للسهم الواحد (سعر السوق)، تم تحويل فرق المبلغ بين القيمة الاسمية للسهم والقيمة السوقية بمبلغ ١٢,٥٣٣,٠٠٠ ريال سعودي إلى حساب علاوة الإصدار بعد رفع رأس المال بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وخصم تكاليف الإصدار والبالغة ١,٠٦٧,٠٠٠ ريال سعودي.

١٢- أسهم الخزينة

بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م) قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة للشركة، الموافقة على تخصيص ١,٦٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمها العادية وذلك من خلال تنازل المساهمين عن نسبة ١٠% من رأس المال لصالح الشركة، بواقع ١ ريال سعودي للسهم بقيمة ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والاحتفاظ بها كأسهم خزينة، بهدف تخصيصها ضمن برامج أسهم الموظفين، علماً بأن هذا البرنامج لم يتم تفعيله بعد. تم تنازل المساهمين بنسبة ملكية كل مساهم.

١٣- التزامات منافع الموظفين

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٥%	٥,٤%
٣%	٣%
٤,٣%	٤%

معدل الخصم

معدل زيادة المزايا

معدل دوران الموظفين

ب- إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي
٢٠٠,٧٠٢	٥٥١,٥٧٢
١٠٦,٧٠٠	٢٠٦,٢٩٧
٨,٤٧٢	٢٥,٩٢٨
٢٩٢,٦٧٤	٧٣,٧١٦
(٥٦,٩٧٦)	(١٢٠,٨٠١)
٥٥١,٥٧٢	٧٣٦,٧١٢

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة

المدرج بقائمة الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

إطفاء الفائدة (إيضاح ٢٢)

المدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المسدد خلال السنة

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة

ج- تحليل الحساسية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	أساس
٦١٢,١٦٩	٨١٠,٤٦٣	زيادة بنسبة ١%
٤٩٩,٥٦٢	٦٧٣,٠٠١	نقص بنسبة ١%
٥٠٣,٣٠٨	٦٧٨,٠٦٣	أساس
٦٠٨,٦٢١	٨٠٥,٥٨١	زيادة بنسبة ١%
		نقص بنسبة ١%
٣١,٠٧	٣٢,٢	

معدل التغير في الرواتب

معدل الخصم

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط الأعمار عند تاريخ التقييم

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٣- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات منافع الموظفين غير المخصصة:

السنوات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		ريال سعودي	ريال سعودي	
	السنة الأولى	٦٦,٠٤٤	١١٨,١٨٤	
	السنة الثانية	٦١,٧٥٧	٧٧,١٣٦	
	السنة الثالثة	٤٣,٧٥٣	٦١,٥٨٨	
	السنة الرابعة	٣٥,٩٤٩	٥٢,٦٠٢	
	السنة الخامسة	٣٢,٨٤١	٤٩,٠٢٢	
	السنة السادسة وما بعدها	٧٣٤,٠٣٣	٩٤٥,٥٠٣	

أجري تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المكافآت المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية السنة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة للموظفين؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

١٤- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
ريال سعودي		ريال سعودي		
٩٧٢,٧٤٦	١,٣٨٨,٤١٨	أتعاب أطباء مستحقة		
٣٠٠,٠٠٠	٦٠٤,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة ولجنة المراجعة		
٢٢٣,٧٨٢	٢٥٥,٦٧٨	مخصص اجازات وتذاكر سفر		
١٦٦,٤٢٨	١٦٨,٩٩٢	مصاريف مستحقة		
١٠,٠٧٥	٥٦,٢١٦	دفعات مقدمة من عملاء		
١,٦٧٣,٠٣١	٢,٤٧٣,٣٠٤			

- يتمثل مبلغ أتعاب الأطباء المستحقة في نسب أطباء المراكز الطبية مقابل تقديم الخدمات الطبية للمرضى ويتم احتسابها من صافي الإيراد الذي حققه كل طبيب خلال السنة.

- يتضمن مبلغ أتعاب الأطباء المستحقة في أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة بلغت قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ٣٣٥,٧٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ٢٧٣,٥٠٣ ريال سعودي).

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع الأطراف ذات العلاقة، وتتضمن هذه المعاملات الخدمات التشغيلية.

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				طبيعة العلاقة		الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٤م		٢٠٢٥م				
ريال سعودي	دائن	ريال سعودي	مدین	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	
٢,٧٩٩,٧٧٨	٢,٨١٣,٢٣٠	٣,٩١٧,٦٦٠	٣,٨٥٥,٤٠٠	مساهمين، أعضاء	خدمات	مساهمين - أطباء
				مجلس إدارة		

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٦- مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤,٣٤٩,٩٢١	٤٦,٤٠٣,٩٠٥
(١٥,٧٠٤,٠٨٤)	(٢٣,٣٥٩,٩٤٦)
٦,٧٨٢,٨٠٢	٨,٢٤٩,٣٦٥

حقوق ملكية ومطلوبات أخرى
موجودات غير متداولة وحسميات أخرى
صافي الربح المعدل للسنة

ب- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٦,٤٩١	٤٨١,٩٤٧
-	١,٤١٢
٤٨١,٩٤٧	٩٤٤,٧٦٩
(١٨٦,٤٩١)	(٤٧٨,٥٩٠)
٤٨١,٩٤٧	٩٤٩,٥٣٨

الرصيد كما في بداية السنة
فروقات زكوية
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات منذ التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات، خلال السنة الحالية استلمت الشركة إشعار ربط زكوي عن عام ٢٠٢٤م بمبلغ وقدره ١,٤١٢ ريال سعودي حيث قامت الشركة بتسوية هذا المبلغ وتم سداده خلال السنة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٧- الإيرادات

يتم الاعتراف بإيرادات الشركة عند نقطة زمنية معينة، تتمثل الإيرادات في الخدمات الطبية المقدمة للمرضى، ويتم تقديم كافة الخدمات من خلال فروع الشركة في المملكة العربية السعودية، بلغت إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٤٥,٤٥٦,٩٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٣٣,٩١٨,٧٨٦ ريال سعودي).

١٨- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٤٧٣,٨٥٩	١٤,٠٩٥,٢٩٢
٧,١٧٦,١٨١	٩,٣٥٠,٩٧٦
٣,٦٠٩,٢٠٩	٥,٥٨٩,٦٩٧
٦٢٨,٥٤٤	١,٦٧٨,٥٦٦
٤٠١,٤٠٣	٦٩٨,١٢٩
٥١٦,٥٦٠	٧٢٥,٧٩٧
٢٢,٨٠٥,٧٥٦	٣٢,١٣٨,٤٥٧

أتعاب الأطباء
مصاريف معامل ومستلزمات طبية مستهلكة
رواتب وأجور وما في حكمها
استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٦)
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
أخرى

١٩- مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠١,٠٨٨	٥٥٥,٤٥٠
١٥٤,٦٣٢	٣١٤,٤٥٢
٥٤,٨٤٣	١٢٩,٥٣٥
٦١٠,٥٦٣	٩٩٩,٤٣٧

رسوم بنكية
دعاية وإعلان
عمولة شركات التقسيط

شركة بسمة أديم الطبية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٠ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
١,٧٠٥,٨٣٦	٢,٠٣٤,٤٢٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٤٥,٧٣٧	٦٩٥,٣٦٩	أتعاب مهنية واستشارات
٣٠٠,٠٠٠	٦٠٤,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة ولجنة المراجعة (إيضاح ٢٥)
٢٢٢,٨٢٨	٣٣٤,٦٤٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٦٠,٣٩٣	٢١٧,٤٧٣	رسوم حكومية واشتراكات
٢٠٩,٦٥٢	١٧٦,٣٥٤	التأمينات الاجتماعية
٣٠,٠٨١	٤٦,٧٤٣	اصلاح وصيانة
١١٢,٢٩٦	١٥٣,٠٠٠	أخرى
٣,٤٨٦,٨٢٣	٤,٢٦٢,٠٠٤	

٢١ - الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
١٠٣,٣١٤	٨٤٤,١١١	عوائد ودائع مرابحات إسلامية استثمارية (إيضاح ٩)
٥٦,٧٤٥	٦٥,٩٧٣	إيرادات دورات تدريبية
-	٣٥,٤٣٨	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٠٤١)	-	تسويات عقود الإيجار
١٥٨,٠١٨	٩٤٥,٥٢٢	

٢٢ - تكاليف التمويل

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٣٣٨,٠٤٠	٧٥٢,١٣٤	اطفاء فوائد التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٦)
٨,٤٧٢	٢٥,٩٢٨	فوائد اطفاء التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٣)
٣٤٦,٥١٢	٧٧٨,٠٦٢	

٢٣ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، ليس لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	
٦,٣٠٠,٨٥٥	٧,٣٠٤,٥٩٦	صافي ربح السنة
١١,٥٥٠,٦٨٥	١٨,٠٣٨,٣٥٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٥٥	٠,٤٠	نصيب السهم الأساسي في صافي ربح السنة

٢٤ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاط الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية.

تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاط التشغيل على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع واحد وهو قطاع تقديم الخدمات الطبية للمرضى ويتم تحديد تلك الخدمات بناءً على تشخيص الطبيب، ولا يوجد خدمات أخرى للشركة. يتم أداء خدمات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، وتقوم الشركة بتقديم خدماتها بالكامل من خلال المراكز الطبية المملوك للشركة.

٢٥- المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنتبذة

يمنح أعضاء مجلس الإدارة مكافأة وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يتقاضى كبار المسؤولين التنفيذيين بما فيهم المدير التنفيذي والمدير المالي التنفيذي مكافآت وفقاً لعقد التوظيف الموقع معهم. يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تستحق لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين واللجان المنتبذة وموظفي الإدارة العليا:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٨,٦٥٠	٥٨٢,٢٤٥	رواتب ومكافآت وبدلات وحوافز
٧٨,٢٨٤	٨٠,٩٤٦	مكافأة نهاية الخدمة
٣٠٠,٠٠٠	٦٠٤,٠٠٠	مكافآت وبدلات حضور
		موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذية
		أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنتبذة

٢٦- ادارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بشكل سريع وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة حتى تاريخ الاستحقاق، ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها. فيما يلي بيان إستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

القيمة الدفترية	الإجمالي	أكثر من ١٠ سنوات	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	٣ أشهر أو أقل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
						ريال سعودي	ريال سعودي
٧٣٦,٧١٢	١,٣٠٤,٠٣٥	٩٤٥,٥٠٣	٢٤٠,٣٤٨	١١٨,١٨٤	-	التزامات منافع الموظفين	
١٤,٢٧٧,٥٢٨	١٧,١٦٩,١٤٧	-	١٤,٨٧٤,٨٤٤	٢,١٨٤,٣٠٣	١١٠,٠٠٠	التزامات عقود الإيجار	
١,٧١٥,١٠٧	١,٧١٥,١٠٧	-	-	-	١,٧١٥,١٠٧	ذمم دائنة تجارية	
٢,٤١٧,٠٨٨	٢,٤١٧,٠٨٨	-	-	-	٢,٤١٧,٠٨٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	
١٩,١٤٦,٤٣٥	٢٢,٦٠٥,٣٧٧	٩٤٥,٥٠٣	١٥,١١٥,١٩٢	٢,٣٠٢,٤٨٧	٤,٢٤٢,١٩٥	الإجمالي	
القيمة الدفترية	الإجمالي	أكثر من ١٠ سنوات	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	٣ أشهر أو أقل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
						ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥١,٥٧٢	٩٧٤,٣٧٧	٧٣٤,٠٣٣	١٧٤,٣٠٠	٦٦,٠٤٤	-	التزامات منافع الموظفين	
١١,٧٩١,٧٤٧	١٥,٢٩١,٠٠٠	-	١٣,٥٨٣,٠٠٠	١,٧٠٨,٠٠٠	-	التزامات عقود الإيجار	
١,٠٨٠,٥٢٠	١,٠٨٠,٥٢٠	-	-	-	١,٠٨٠,٥٢٠	ذمم دائنة تجارية	
١,٦٦٢,٩٥٦	١,٦٦٢,٩٥٦	-	-	١,١٤٥,٤٤١	٥١٧,٥١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	
١٥,٠٨٦,٧٩٥	١٩,٠٠٨,٨٥٣	٧٣٤,٠٣٣	١٣,٧٥٧,٣٠٠	٢,٩١٩,٤٨٥	١,٥٩٨,٠٣٥	الإجمالي	

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعامل الشركة مع بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني يتراوح من A- وأعلى، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك وودائع المراجحات الاستثمارية المتوافقة مع الشريعة الاسلامية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٠٣٠,٠٥٢	٣٩,٣٣٦,٤٨٢	النقد لدى البنوك
٤,٠١٤,٥٨٩	-	ودائع مراجحات إسلامية استثمارية
٢٠,٠٤٤,٦٤١	٣٩,٣٣٦,٤٨٢	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٦- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغييرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية.

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغييرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على الذمم الدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. وتراقب الشركة التغييرات في أسعار الفائدة، كما قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

٢٧- الارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية متمثلة في اعمال انشاء وتجهيز فرع للشركة ضمن المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١,٤٢٥,٤٧٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٣,١٦٨,٢٢٣ ريال سعودي) (إيضاح ٥).

٢٨- المعاملات غير النقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٨,٣١٣,٠٨٩	٣,٦٩٨,٠١٩	إضافات أصول حق استخدام مقابل التزامات عقود الايجار
-	٧٣,٦٠٥	المحول من فوائد التزامات عقود الايجار الى المشاريع تحت التنفيذ
٨,٢٥٧,٢٥٢	-	المحول من الأرباح المبقاة الى رأس المال
١,٦٠٠,٠٠٠	-	رأس مال إضافي مقابل أسهم خزينة
١,١٤٢,٧٤٨	-	المحول من رأس المال الإضافي الى رأس المال

٢٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية، يوضح الجدول التالي أثر إعادة التبويب على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٢٠٢٤م بعد إعادة التبويب ريال سعودي	٢٠٢٤م إعادة التبويب ريال سعودي	٢٠٢٤م قبل إعادة التبويب ريال سعودي	
(٢٢,٨٠٥,٧٥٦)	١٠٠,٣٧٤	(٢٢,٩٠٦,١٣٠)	تكلفة الإبرادات
(٦١٠,٥٦٣)	(٦١٠,٥٦٣)	-	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٤٨٦,٨٢٣)	٥٥٤,٥٣٧	(٤,٠٤١,٣٦٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٤,٣٤٨)	(٤٤,٣٤٨)	-	المكون من مخصص مخزون بطيء الحركة

٣٠- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣١- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٦م).