

شركة موسى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥-٤	قائمة التدفقات النقدية
٤٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services Company

16th Floor, Al Barghash Tower
6189 Prince Turki Road, Al Corniche
P.O. Box 4803
Al Khobar, 34412 - 3146
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 2051062328

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

الطابق ١٦، برج البرعش
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش
ص.ب ٤٨٠٣
الخبير ٣١٤٦ - ٣٤٤١٢
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الموسيقى الصحية (شركة مساهمة مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الموسيقى الصحية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأداءها 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 تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسية

أمر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة الموسيقى الصحية (شركة مساهمة مقفلة)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ (ج) وإيضاح ٤ (٣) بشأن التقديرات والسياسة المحاسبية المتعلقة بإثباتات بالإيرادات وإيضاح (٢٣) بشأن الإفصاح عن الإيرادات.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت الشركة بإثبات إيرادات بمبلغ ١,٢٠ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٠,٩٨ مليار ريال سعودي). هناك مخاطر غش محتملة في إثباتات الإيرادات، بالإضافة إلى ذلك، تعد الإيرادات مؤشر أداء رئيسي. تقوم الشركة بإثباتات الإيرادات بعد استيفاء التزام الأداء المتعلق بالخدمات الطبية والخدمات المتصلة بها بالمقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه نظير تلك البضائع أو الخدمات. تتضمن بعض العقود مع العملاء عوضاً متغيراً مثل خصم الكميات وخصم الدفع الفوري والمطالبات غير المجازة (عدم الموافقة على المطالبات). وهي تعدّ عوضاً متغيراً وتؤخذ في الاعتبار عند إثباتات الإيرادات على أساس تقديري في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة. يعتبر إثباتات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لأن تقدير المقابل النقدي المتغير ينطوي على أحكام وتقديرات هامة في تحديد المبلغ.	قمنا بما يلي من بين إجراءات أخرى: - قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية لإثباتات الإيرادات للشركة من خلال مراعاة متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛ - قمنا بإجراء استفسارات محددة مع الإدارة فيما يتعلق بحالات الغش الفعلي أو المشتبه به في إثباتات الإيرادات؛ - قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ واختبار، على أساس عينة، الفعالية التشغيلية لأدوات الرقابة الداخلية الرئيسية للشركة الخاصة بتقديرات العوض المتغير؛ - قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي وضعتها الإدارة لتحديد المقابل النقدي المتغير؛ - قمنا بفحص بأثر رجعي، على أساس العينة، للمطالبات الفعلية التي تمت تسويتها مع العملاء مقابل إجمالي الإيرادات الأصلية؛ - قمنا باختبارات، على أساس العينة، للتسويات والمطالبات التي تمت مع كبار عملاء الشركة؛ و - قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة وعرضها في القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة الموسيقى الصحية (شركة مساهمة مقفلة)

أمر المراجعة الرئيسية (يتبع)

تقييم الذمم المدينة

يرجى الرجوع إلى إيضاح (١)٣ وإيضاح (١)٤ بشأن التقديرات والسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات بالإيرادات وإيضاح (٩) بشأن الإفصاح عن الذمم المدينة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة ٤٨٩,٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤٥٣,٢٥ مليون ريال سعودي). بلغت خسارة الانخفاض في القيمة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة من هذه الذمم المدينة ٥,١٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦,٧١ مليون ريال سعودي). طبقت إدارة الشركة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط لتحديد خسارة الانخفاض في القيمة من الذمم المدينة. وتستند معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات من مختلف قطاعات العملاء التي لها أنماط خسارة مشابهة (مجموعات الدفع). تستند مصفوفة المخصص في الأصل إلى معدلات التعثر في السداد التي تمت ملاحظتها سابقاً للشركة. تقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية. تعد الذمم المدينة أمر مراجعة رئيسي بسبب وجود تقديرات وأحكام عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.	قمنا بما يلي من بين إجراءات أخرى: - الحصول على فهم لعمليات الإدارة وأنظمتها وضوابطها المنفذة على الذمم المدينة التجارية؛ - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة وتقييمها مقابل متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"؛ - قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ واختبار، على أساس عينة، الفعالية التشغيلية لأدوات الرقابة الداخلية الرئيسية للشركة الخاصة بتقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ - تقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية للإدارة، بما في ذلك اختيار وتطبيق الطرق والنماذج والافتراضات الهامة ومصادر البيانات واختيار تقدير النقاط والاختبار بأثر رجعي؛ - قمنا بالاستعانة بالاختصاصي لدينا لتقييم أوراق العمل وتقييم الافتراضات التي قدمها خبير الإدارة في النموذج والعمل المستخدم؛ - اختبار أساس بعض المخصصات استناداً إلى البيانات التاريخية واتجاهات التقادم والتحصيل؛ و - تقييم مدى معقولية وكفاية الإفصاحات وعرضها في القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة الموسى الصحية (شركة مساهمة مقفلة)

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 متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي 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 هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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 إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة الموسى الصحية (شركة مساهمة مقفلة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الموسى الصحية ("الشركة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة لاحتواء التهديدات أو إجراءات الوقاية المتبعة، حيثما كان ذلك مناسباً.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، 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 كي بي إم جي للاستشارات المهنية



محمد نجيب الخليوي
رقم الترخيص ٤٨١

الخبر، في ٢ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢ مارس ٢٠٢٥ م

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٧٤٣,٦٠٢,٣٦٩	١,٨٩٤,٤٣٤,٣٠٣	٦	ممتلكات ومعدات
٤,١٢٥,٨٥١	٨,٣٨٥,٦١١	٧	موجودات غير ملموسة
-	٨,٩٩٠,٠٦٦	٢٢	الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥,٩٧٤,٢١٤	١٦,٦١٢,٦٧٧	٢١	موجودات حق استخدام
١,٧٥٣,٧٠٢,٤٣٤	١,٩٢٨,٤٢٢,٦٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٩,٣٧٤,٢٠٢	٦٨,٢٦٣,٥٢١	٨	المخزون
٤٤٦,٥٣٨,٦٤٩	٤٨٤,٣٤٧,٠٥١	٩	الذمم المدينة
٢٦,٣٤٤,٣٧٤	٣٤,٢٠٥,٨٥٨	١٠	دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٥,٨٣٨,٩٤٣	٣٨,٢٠١,٠٨٥	١١	النقد وما في حكمه
٥٤٨,٠٩٦,١٦٨	٦٢٥,٠١٧,٥١٥		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٣٠١,٧٩٨,٦٠٢	٢,٥٥٣,٤٤٠,١٧٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠	-		رأس المال المقترح
٣٠٠,٠٠٠	-	١٣	الاحتياطي النظامي
٣٠٥,٧٠٣,٤٧١	٣٦٧,٧٣٥,٧٢٨		أرباح مبقاة
٦٥٦,٠٠٣,٤٧١	٧١٧,٧٣٥,٧٢٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٥٤,٩٥٢,٨٢٤	١,١٤٨,٩٩٦,١٠٨	١٥	قروض طويلة الأجل
٢,١٩٦,٠٨٠	٨,٢٥٢,١٦٦	٢١	التزامات عقود الإيجار
١٠٠,٩٧٥,٨٨٦	١١٥,٦٢٩,٧٠٤	١٦	منافع الموظفين
١,١٥٨,١٢٤,٧٩٠	١,٢٧٢,٨٧٧,٩٧٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١٠,٧٢١,٩٢٦	٢٥٣,٦٣٧,٢٧٠	١٧	الذمم الدائنة
٤٤,٠١٤,٢٢٣	٤٤,٠٠٧,٣٣٩	١٨	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢٧٠,٥٧٢	٢١٨,٧٤٦	١٩	الأدوات المالية المشتقة
٦٧,٧٤١,٤٣١	٦٠,٢٨٠,٧١٩	١٢-٢٣	التزامات إرجاع
٩٣,١٠١,٩٢٣	١٢٣,٧٩٤,٢٢٤	١٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥-١٥	القروض قصيرة الأجل
٣,١٩٠,٠٠٠	٧,٠٢٣,٢٥٦	٢١	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣,٦٣٠,٢٦٦	٨,٨٦٤,٩١٢	٢٠	الزكاة المستحقة
٤٨٧,٦٧٠,٣٤١	٥٦٢,٨٢٦,٤٦٦		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٦٤٥,٧٩٥,١٣١	١,٨٣٥,٧٠٤,٤٤٤		مجموع المطلوبات
٢,٣٠١,٧٩٨,٦٠٢	٢,٥٥٣,٤٤٠,١٧٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عن المجلس من قبل:

شاليش تشاندر
(المدير المالي)

عبدالعزیز الموسی
(رئيس مجلس الإدارة)

مالك الموسی
(الرئيس التنفيذي)

تعد الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٦) إلى (٤٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة موسى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٩٧٨,٩٧٤,٦٩٥	١,٢٠٢,٣٣٦,٤٣٧	٢٣	الإيرادات
(٦٧١,٩٧٦,٩٦٦)	(٨٣٠,٦١٣,٥١٨)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٣٠٦,٩٩٧,٧٢٩	٣٧١,٧٢٢,٩١٩		إجمالي الربح
(١٧٦,٣٠٧,٧٦٨)	(١٧٣,٧٢٢,٠٨١)	٢٥	مصرفات عمومية وإدارية
(١٢,٧٥٥,٢٢٣)	(٢٤,٩٣٣,٩٠١)	٢٦	مصرفات البيع والتوزيع
(٣,٩٣٠,٠٨٧)	(٤,٤٠٦,٧٤١)	٩	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة من ذمم مدينة
١٤,١٤٧,٦٣٢	١٨,٣٣٢,٠٩٩	٢٧	إيرادات أخرى
١٢٨,١٥٢,٢٨٣	١٨٦,٩٩٢,٢٩٥		الربح التشغيلي
-	١,١٩٠,٠٦٦	٢٢	الحصة في الربح من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٢٦,٣٧٥,٨٨٦)	(٨٥,٣٣١,١٢٢)	٢٨	تكلفة تمويلية
١٠١,٧٧٦,٣٩٧	١٠٢,٨٥١,٢٣٩		الربح قبل الزكاة
(٣,٦٣٠,٢٦٦)	(٨,٤٢٧,٢٦٦)	٢٠	مصرفات الزكاة
٩٨,١٤٦,١٣١	٩٤,٤٢٣,٩٧٣		ربح السنة
٣,٢١٢,٧٩٢	٤,٢٢٠,٤٨٧	١٦	الدخل الشامل الآخر
٣,٢١٢,٧٩٢	٤,٢٢٠,٤٨٧		بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترة لاحقة
١٠١,٣٥٨,٩٢٣	٩٨,٦٤٤,٤٦٠		ربح إعادة قياس من منافع الموظفين
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
٢,٨٠	٢,٧٠	٣٥	ربحية السهم:
			ربحية السهم الأساس والمخفض

شاليش تشاندر
(المدير المالي)

عبدالعزیز الموسی
(رئيس مجلس الإدارة)

مالك الموسی
(الرئيس التنفيذي)

تعد الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٦) إلى (٤٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الموسى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	الأرباح المبقاة	مساهمة من مساهم (إيضاح ١٤)	الاحتياطي النظامي	رأس المال المقترح	رأس المال	
٦٤٨,١٤٢,٤٢٩	٢٥١,٠٩٩,٢٠٨	٣٩٥,٧٤٣,٢٢١	٣٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م مجموع الدخل الشامل للسنة
٩٨,١٤٦,١٣١	٩٨,١٤٦,١٣١	-	-	-	-	ربح السنة
٣,٢١٢,٧٩٢	٣,٢١٢,٧٩٢	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠١,٣٥٨,٩٢٣	١٠١,٣٥٨,٩٢٣	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	(٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠	-	إصدار رأس المال
(٩٣,٤٩٧,٨٨١)	(٤٦,٧٥٤,٦٦٠)	(٤٦,٧٤٣,٢٢١)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
٦٥٦,٠٠٣,٤٧١	٣٠٥,٧٠٣,٤٧١	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مجموع الدخل الشامل للسنة
٩٤,٤٢٣,٩٧٣	٩٤,٤٢٣,٩٧٣	-	-	-	-	ربح السنة
٤,٢٢٠,٤٨٧	٤,٢٢٠,٤٨٧	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٨,٦٤٤,٤٦٠	٩٨,٦٤٤,٤٦٠	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٣٠٠,٠٠٠	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	تعديلات أخرى
-	-	-	-	(٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠)	٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠	تحويل إلى الاحتياطي النظامي
٣٦,٩١٢,٢٠٣	-	-	-	-	-	تحويل رأس المال المقترح
()	(٣٦,٩١٢,٢٠٣)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
٧١٧,٧٣٥,٧٢٨	٣٦٧,٧٣٥,٧٢٨	-	-	-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شاليش تشاندر
(المدير المالي)

عبدالعزیز الموسی
(رئيس مجلس الإدارة)

مالك الموسی
(الرئيس التنفيذي)

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
١٠١,٧٧٦,٣٩٧	١٠٢,٨٥١,٢٣٩		الربح قبل الزكاة
			<u>التعديلات لـ:</u>
٥٨,٠٣٢,٦٤٤	٧٤,٤٨٢,٢٥٨	٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٩٨٦,١٥٥	٢,٠٦٧,٥١١	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٠٦٧,٩٩٩	٦,٧٧٢,٧٥٩	٢١	استهلاك موجودات حق استخدام
(٣٢٨,٤٤٨)	(١١٠,٠٥٤)	٢٧	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(١,١٩٠,٠٦٦)	٢٢	الحصة في ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٠,٠٦١,٠٤٥	٧٨,٦٧٠,٧٠٦	٢٨	مصرفات الفوائد على قروض طويلة الأجل
٣٢٥,٧٨٦	٨٤١,٠٦٢	٢١	مصرفات فائدة على التزامات عقود الإيجار
٢,١٩٩,٠٢٢	١,٠٢٢,٩٩٩	٢٨	تأثير إطفاء خصم قرض حسن مقدم من الحكومة
٢١,٦٣٨,٩٢٥	٢٤,٠٤٣,٦٢٧	١٦	مصرفات المنافع المحددة للموظفين
٣,٩٣٠,٠٨٧	٤,٤٠٦,٧٤١	٩	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة من ذمم مدينة
(٥٨,٥٥٦)	-	٨	مخزون مشطوب خلال السنة
-	٣٠٠,٠٨٦		خسارة بسبب التوقف عن الاعتراف باتفاقية إيجار
٢١٥,٦٣١,٠٥٦	٢٩٤,١٥٨,٨٦٨		
التغيرات في:			
			الذمم المدينة
(١٦٦,٨٠٥,٣٩٣)	(٤٢,٢٩٥,٠٣٩)		المخزون
(٩,٢٩٣,٩١٢)	(٨,٨٠٩,٤٢٣)		دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧,٧٨٤,٢٩٠)	(٧,٨٦١,٤٨٤)		الذمم الدائنة
٣,١٤٨,١٢٥	٤٢,٩١٥,٣٤٤		المصرفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٩,٤٤١,١٨٤	(٥٨,٦٩٢)		التزامات إرجاع
٣٠,٩٦٦,٠٠٧	(٧,٤٦٠,٧١٢)		
٧٥,٣٠٢,٧٧٧	٢٧٠,٥٨٨,٨٦٢		النقد الناتج من العمليات
الفائدة المدفوعة			
(٢٣,٦٩٣,٨٢٥)	(٧٧,٧٠٤,٣٣٦)		فوائد مدفوعة من التزامات عقود إيجار
(٣٢٥,٧٨٦)	(٨٤١,٠٦٢)		زكاة مدفوعة
(٤,٥٨٦,٠٩٠)	(٣,١٩٢,٦٢٠)	٢٠	منافع الموظفين المدفوعة
(٦,٦٢٧,٤٩١)	(٥,١٦٩,٣٢٢)	١٦	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٤٠,٠٦٩,٥٨٥	١٨٣,٦٨١,٥٢٢		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
(٤١٥,٢٤١,٨٠٣)	(٢٥٧,٢٦٧,٤٤٧)	٦	الإضافات إلى الممتلكات والمعدات
(٢,١٦٤,٠٣٥)	(٦,٣٢٧,٢٧١)	٧	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٢٣,٠٧٠,٠٦٥	١,٣٥٩,٧٣٥		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٦٠,٠٥٠,٠٠٠)	-		دفعة مقدمة لتحويل أرض
(٤٥٤,٣٨٥,٧٧٣)	(٢٦٢,٢٣٤,٩٨٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦٢٢,٩١٠,٧٣٤	٣٠٥,٥٨٩,٢٦٥		
(٢٠١,٩٣٦,١٣٤)	(١٨٢,٨٤٣,٠٦٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٦,٠٥٩,٢١٤)	(٧,٨٢١,٩٦٦)	٢١	المتحصلات من القروض والسلف
-	(١٤,٠٠٨,٦٢٩)		المسدد من القروض والسلف
٤١٤,٩١٥,٣٨٦	١٠٠,٩١٥,٦٠٣		المسدد من أصل الإيجار
			توزيعات الأرباح المدفوعة
٥٩٩,١٩٨	٢٢,٣٦٢,١٤٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٥,٢٣٩,٧٤٥	١٥,٨٣٨,٩٤٣		الزيادة في النقد وما في حكمه
١٥,٨٣٨,٩٤٣	٣٨,٢٠١,٠٨٥	١١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	المعاملات غير النقدية:
١,٢٥٥,٠٦٥	-		الزم المدينة المستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٠,٠٥٠,٠٠٠	-		مدفوعات مقدماً ودفعات مقدمة
٣٢,١٩٢,٨١٦	-		المستحق من مساهم
٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠	-		إصدار رأس المال
-	٢٢,٩٠٣,٥٧٤	٣٠	توزيعات أرباح عينية
-	٧,٨٠٠,٠٠٠	٢٢	إضافات إلى شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	١٧,٩٢٣,٦١٥	٢١	إضافات إلى التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام
-	٣٠٠,٠٨٦		خسارة من التوقف عن إثبات موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار

شاليش تشاندر
(المدير المالي)

عبدالعزیز الموسی
(رئيس مجلس الإدارة)

مالك الموسی
(الرئيس التنفيذي)

تعد الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٦) إلى (٤٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. معلومات عامة

شركة الموسيقى الصحية ("الشركة") (سابقاً "شركة مستشفى الموسيقى التخصصي") هي شركة مساهمة مقفلة مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٢٢٤٨ وتاريخ ٦ شعبان ١٤٣٥هـ (٤ يونيو ٢٠١٤م). تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في العمل كمقدم رعاية طبية خاص، وتخزين المواد الطبية وبيع الأدوية ومستحضرات التجميل والمواد الطبية التي تستخدم لمرة واحدة. يقع المقر المسجل للشركة في الأحساء بالمملكة العربية السعودية.

اعتمد مساهمو الشركة في جمعيتهم العامة غير العادية قراراً بتاريخ ١٦ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٢٤م) يقضي بزيادة رأس مال الشركة من ٣٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٤٣,٠٤ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٤٤,٣٠ مليون سهم متساوية القيمة الاسمية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي، عن طريق طرح ٩,٣٠ مليون سهم جديد للاكتتاب العام بعد موافقة هيئة السوق المالية والسوق المالية السعودية ("تداول")، وفقاً للقواعد والإجراءات المنصوص عليها في نظام هيئة السوق المالية واللائحة التنفيذية الصادرة عن هيئة السوق المالية. تم إصدار الأسهم للاكتتاب العام بعلاوة إصدار أسهم قدرها ١١٧ ريال سعودي للسهم الواحد.

تمت زيادة رأس المال والطرح العام وفقاً لنظام هيئة السوق المالية ("الهيئة") ولائحته التنفيذية، وبعد موافقة هيئة السوق المالية والسوق المالية السعودية ("تداول"). وبعد الحصول على الموافقات اللازمة، قامت الشركة بطرح الأسهم للجمهور وتم إدراجها بنجاح في سوق تداول بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٥م. وعليه، فإن الصفة النظامية للشركة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م هي شركة مساهمة مقفلة.

تتضمن القوائم المالية للشركة أنشطة ونتائج الفروع التالية التي لها سجلات تجارية، كما أدرجت موجودات ومطلوبات تلك الفرع في هذه القوائم المالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ التسجيل	المكان
صيدلية الموسيقى الطبية	٢٢٥٢٠٢٣٤٩٨	٩ شعبان ١٤١٥هـ - ١٠ يناير ١٩٩٥م	الأحساء
صيدلية عبدالعزيز الموسى	٢٢٥٢٠٥٣٧٩٢	٢٢ رمضان ١٤٣٤هـ - ٣٠ يوليو ٢٠١٣م	الأحساء
مستودع مستشفى الموسيقى التخصصي للمستلزمات الطبية	٢٢٥٢٠٦٩٩٥٧	٢٨ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ - ١٥ يناير ٢٠١٨م	الأحساء
شركة مستشفى الموسيقى التخصصي	٢٠٥١٢٤١١٦٣	١٣ رمضان ١٤٤٣هـ - ١٤ إبريل ٢٠٢٢م	الأحساء
فرع شركة الموسيقى الصحية (الصالة الرياضية)	٢٠٣١١١٢٨٠٤	٥ صفر ١٤٤٥هـ - ٢١ أغسطس ٢٠٢٣م	الأحساء
فرع شركة الموسيقى الصحية (مستشفى الموسيقى للتأهيل)	٢٠٣١١١٠٤١٦	٤ صفر ١٤٤٤هـ - ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	الأحساء
فرع شركة الموسيقى الصحية (مطعم ذا ليف)	٢٢٥٢١٠٦٤٩٤	٨ شوال ١٤٤٣هـ - ٩ مايو ٢٠٢٢م	الأحساء

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (معايير المحاسبة للمعايير الدولية للتقرير المالي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات على النحو المبين في السياسات المحاسبية المعنية.

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة. جميع المعلومات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي تم تقريبها لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي طبقتها الشركة على نحو منتظم:

أ) الموجودات المتداولة وغير المتداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كـ "متداولة / غير متداولة". يكون الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو يقصد أن يتم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيد من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع أن يتم تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي؛ أو
- أو عند عدم وجود حق لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

إنَّ شروط الالتزام التي، حسب اختيار الطرف الآخر، قد تنشأ تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر في تصنيفها. وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ب) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون بغرض تحقيق مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وباقصى حد.

تستخدم الشركة طرق التقييم الملائمة للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.

المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي. تحدد الشركة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة، وقياس غير المتكررة.

ويتم الاستعانة بمقيمين خارجيين عند تقييم الموجودات الجوهرية، عند اللزوم. ويتم الاستعانة بالمقيمين الخارجيين من قبل الشركة بعد مناقشة وموافقة إدارة الشركة. وتشتمل معايير الاختيار المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كانت المعايير المهنية قد تم مراعاتها. تناقش الشركة وتدرس مع المقيمين الخارجيين للشركة أساليب وافتراضات التقييم التي تستخدم لكل حالة.

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتحليل الحركة على قيم الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في حسابات التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة. تقارن الشركة أيضاً التغير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام مع مصادر خارجية ذات صلة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً لطبيعتها وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ج) إثبات الإيرادات

تتحقق إيرادات الشركة من بيع المواد الصيدلانية وتقديم الخدمات لمرضى العيادات الخارجية ومرضى التنويم بمرور الوقت وفي فترة محددة. يتم قياس الإيرادات استناداً للمقابل الذي تتوقع المجموعة أنه سيكون لها الحق فيه في العقد مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى. وتُباع البضائع والخدمات كل على حدة بموجب عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء كحزم منتجات مُجمّعة من البضائع و/أو الخدمات.

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تلك البضائع أو الخدمات.

إيرادات تشغيلية

تُقاس الإيرادات بسعر المعاملة وهو المقابل الذي تتوقع الشركة أحقيتها في الحصول عليه مقابل الخدمات المقدمة. تشمل الإيرادات بصورة رئيسية الأتعاب المُحمّلة على خدمات العيادات الخارجية ومرضى التنويم. بالنسبة للإيرادات التشغيلية، يتم إثبات الإيرادات عند تقديم العلاج وعند إنشاء الفاتورة / الفاتورة الأولية (أي بعد استيفاء التزام الأداء). يتم إثبات صافي إيرادات خدمات المرضى بصافي المبالغ المقدرة القابلة للتحقق من الغير القائمين بالدفع (شركات التأمين) وغيرها من الخدمات المقدمة الأخرى، بالصافي بعد خصم تعديلات الإيرادات المقدرة بأثر رجعي (رفض المطالبات) عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم تسجيل الإيرادات غير المفوترة للخدمة المقدمة عندما لم يتم إخراج المرضى ولم تصدر الفاتورة النهائية للخدمات.

وتتضمن بعض العقود عوض متغير مثل عدم إجازة المطالبات (عدم الموافقة على المطالبات) غير المدفوعة من طرف ثالث وخصم الكميات وخصم الدفع الفوري. تتكون الخصوم من من خصوم كميات بأثر رجعي تُقدّم لبعض شركات التأمين عند الحصول على بعض مستويات الأعمال وتمثل عوضاً متغيراً. وهي تستحق على مدى فترة الترتيب بناءً على تقديرات مستوى الأعمال المتوقعة ويتم تعديلها مقابل الإيرادات في نهاية الترتيب لتعكس الأحجام الفعلية. تتضمن الأعمال الاعتيادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين مبلغ المطالبات غير المجازة (التزام تسويات عدم إجازة حسومات) التي لا تدفعها شركة التأمين. قد تكون هذه المطالبات غير المسموح بها لأسباب فنية أو طبية مختلفة. وعليه، تتوقع الشركة مبلغاً أقل من المبلغ الذي تم إصدار فاتورة به في الأصل ويتم إثبات الأصل بمبلغ صافي من هذه المطالبات غير المجازة. تمثل عدم إجازة الحسومات عوضاً متغيراً وتُقيّم بناءً على جميع المعلومات (السابقة والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للشركة، وتحدد عدداً معقولاً لمبالغ العوض المحتمل. تقوم الإدارة بتقدير المبلغ المتغير باستخدام طريقة المبلغ الوحيد المرجح لخصم الدفع الفوري.

تتحقق الإيرادات من خدمات مرضى التنويم على طول الفترة الزمنية، وتتحقق إيرادات خدمات مرضى العيادات الخارجية في وقت معين.

مبيعات البضائع

تتمثل مبيعات البضائع في القيمة المفوترة للأدوية والعقاقير التي قامت الشركة بتزويدها. عادةً ما تتضمن عقود الشركة المبرمة مع العملاء لبيع الأدوية والعقاقير الطبية التزام أداء واحد. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في المرحلة التي يتم فيها نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عموماً عند تسليم المعدات.

(د) الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاء تحت التنفيذ، بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل. تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، حسب مقتضى الحال، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بذلك الأصل إلى الشركة وعند إمكانية قياس تكلفة الأصل بصورة موثوق فيها.

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال مكون من بند في الممتلكات والمعدات تمت المحاسبة عنه بصورة مستقلة، ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون الذي تم استبداله. ويتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة ببند الممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

د) الممتلكات والمعدات (يتبع)

يتم احتساب الاستهلاك بناء على الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الخاضعة باستخدام طريقة القسط الثابت ابتداءً من الوقت الذي تصبح فيه هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المرجو منها. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك بتاريخ كل قائمة مركز مالي، مع المحاسبة عن أثر أي تغيرات في التقديرات بأثر مستقبلي. لا يتم استهلاك أراضي التملك الحر والعقارات قيد الإنشاء.

تستخدم الأعمار الإنتاجية التالية في حساب الاستهلاك:

السنوات	مباني
٣٣ سنة	مساعد ومعدات مكتبية
٦,٦٧ سنوات	معدات وأدوات طبية
١٠ سنوات	أثاث وتركيبات
٦,٦٧ سنوات	سيارات
٤ سنوات	

يتم التوقف عن إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أو تخريد بند من بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي المتحصل من المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة.

أعمال إنشاء تحت التنفيذ

يتم إثبات أعمال الإنشاء تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم نقل أعمال الإنشاء تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات ذات الصلة عند اكتمال الإنشاء أو التركيب والأنشطة ذات الصلة اللازمة لإعداد الممتلكات والمعدات للاستخدام المقصود منها، وتكون الممتلكات والمعدات جاهزة للاستخدام التشغيلي.

يُعرّف بالأرض بالتكلفة، ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد.

هـ) الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في تراخيص البرمجيات وتراخيص تشغيل المستشفى. وتتم المحاسبة عنها باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم بموجبه إطفاء التكاليف المرسلة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الانتاجية والتي تتراوح بين ٣ و ٧ سنوات. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير مالي.

موجودات غير ملموسة مستحوذ عليها بشكل منفصل

تُدرج الموجودات غير الملموسة، ذات الأعمار الإنتاجية المحددة المستحوذ عليها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. ويُعرّف بالإطفاء وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم بنهاية كل فترة تقرير مالي مراجعة العمر الإنتاجي المقدّر وطريقة الإطفاء مع المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. وتُدرج الموجودات غير الملموسة، ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المستحوذ عليها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة من أجل تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات لخسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عندما لا يمكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات المولدة للنقد الفردية أو توزيعها بطريقة أخرى على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن لها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

هـ) الموجودات غير الملموسة (يتبع)

ويتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام حتى الآن للتحقق من انخفاض قيمتها على الأقل سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تعرض للانخفاض في قيمته.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة المستخدمة، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل التي لم يتم بشأنها تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

وفي الحالات التي تقدر فيها القيمة القابلة للاسترداد الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

وعندما يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

و) عقود الإيجار

تجري الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة بمقابل.

١) الشركة كمستأجر

في بداية عقد الإيجار أو عند إجراء تعديل على عقد الإيجار الذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة. حالياً، لا يوجد لدى الشركة عقد يتضمن مكون إيجاري وغير إيجاري.

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. تُقاس موجودات حق الاستخدام أولاً بالتكلفة، وتتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقود الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها وتقدير للتكاليف المطلوبة لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد عليه، مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام بشكل جوهري باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية هذا الأصل إلى الشركة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن تعكس تكلفة موجودات حق الاستخدام أن الشركة سوف تمارس خيار شراء. وفي تلك الحالة، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، والذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل الممتلكات والألات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

يتم القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة. وعادة ما تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم.

تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المستأجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقود الإيجار بصورة رئيسية من مدفوعات إيجار ثابتة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(و) عقود الإيجار (يتبع)

يُحمل التزام الإيجار لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغييراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن التغيير في المؤشر أو المعدل، أو إذا كان هناك تغييراً في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها حول ما إذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة في جوهرها معدلة.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم خفض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى صفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت الشركة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تقوم الشركة بإثبات مدفوعات الإيجار المتعلقة بهذه العقود كمصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(٢) الشركة كمؤجر

تبرم الشركة اتفاقيات إيجار بصفتها مؤجر بخصوص بعض مبانيها.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجراً كمعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كمعقد إيجار تمويلي. ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كمعقود إيجار تشغيلي.

عندما تكون الشركة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حقوق ملكيتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن باعتبارهما عقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار المعني. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يُعترف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود إيجار تمويلي كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. تم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم المتعلق بعقد الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لتوزيع المقابل النقدي بموجب العقد لكل مكون.

(ز) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل وإنشائه وإنتاجه التي تستغرق بالضرورة وقتاً كبيراً لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. ويتم قيد جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ح) الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة وسندات الدين المصدرة في تاريخ نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة دون مكون تمويل جوهري) أو للالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناؤه أو إصداره، للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم أولاً قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

٢) الموجودات المالية

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها بغرض إدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول لفترة التقرير المالي الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يُقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تصنف بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل جوهري.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ح) الأدوات المالية (يتبع)

٣) الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم

تجري الشركة تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر في أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - على سبيل المثال، فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار الشركة بإثبات الموجودات.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤) الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند إجراء التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما في ذلك مزايا المعدلات المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، ميزات عدم الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري بمبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخصم أو زيادة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تتطلب السداد مقدماً بمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (لكنها غير مدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإلغاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد مقدماً غير جوهرياً عند الإثبات الأولي.

٥) الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد وإيرادات توزيعات الأرباح، في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ح) الأدوات المالية (يتبع)

٦) **المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر**

يتم تصنيف المطلوبات المالية باعتبارها محسوبة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها محتفظ بها لغرض المتاجرة أو كانت أداة مشتقة أو كانت مصنفة كذلك عند الإثبات الأولى. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة عند التوقف عن الإثبات أيضاً في الربح أو الخسارة.

٧) **التوقف عن الإثبات
الموجودات المالية**

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها التحويل الجوهري لجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية. تترك الشركة معاملات يقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عند تسوية الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاءها. كما تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة بشكل جوهري، وفي تلك الحالة يتم إثبات المطلوبات المالية الجديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة. وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

٨) **المقاصة**

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الشركة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعزز الشركة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٩) **الأدوات المالية المشتقة**

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من تعرضاتها لمخاطر أسعار الفائدة. تقاس المشتقات المالية أولاً بالقيمة العادلة. وبعد الإثبات الأولى، تُقاس المشتقات المالية بالقيمة العادلة، وعادة ما يتم إثبات التغيرات فيها ضمن الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتخصيص بعض المشتقات كأدوات تحوط لمخاطر محددة مرتبطة بالموجودات أو المطلوبات أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير (تحوطات التدفقات النقدية).

ط) **الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها، ويتم خصمها بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع رهن محتفظ بها أو غيرها من التعزيزات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تطبق الشركة الطريقة العامة لتكوين مخصص لجميع الأدوات المالية الأخرى. يُعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم تشهد زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى، يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن حالات التعثر في السداد خلال مدة الاثني عشر شهراً المقبلة (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار اثني عشر شهراً) بالنسبة لتعرضات الائتمان التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأول، يجب تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن المدة الزمنية للتعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة).

بالنسبة للذمم المدينة موجودات العقود، تطبق الشركة النهج المبسط عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

وبالتالي، لا تتابع الشركة التغيرات في المخاطر الائتمانية بل تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. وقد أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات استناداً إلى تعرضها السابق لخسائر الائتمان، والتي تُعدّل حسب عوامل النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تقوم الشركة بتقييم جميع المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالة تأخر السداد، والتصنيفات الائتمانية، ووجود تأمين طرف ثالث والعوامل الاقتصادية المستقبلية عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالذمم المدينة وموجودات العقد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ط) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي ما قد زادت بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المستند إلى معلومات بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي أو إذا تحسنت جودة الائتمان للأدوات المالية بحيث لم تعد هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس مخصص الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي زادت بشكل جوهري إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تعثر عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يقوم المقترض بدفع التزاماته التعاقدية للشركة بالكامل، دون لجوء الشركة إلى استخدام الضمانات المحجوزة (إن وجد).

تعتبر الشركة أن موجودات العقد متعثرة السداد عندما يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته التعاقدية للشركة بالكامل دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به).

إن أقصى فترة تؤخذ في الحساب عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الربح الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تجري الشركة تقييماً في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تقيد بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعلومات التي يمكن ملاحظتها كما يلي:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المدين؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر في السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل الشركة وفقاً لشروط لا تأخذها الشركة في الاعتبار؛
- من المحتمل أن يدخل المدين في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يُخصم مخصص الخسارة للموجودات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقد من إجمالي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها ربما ما زالت تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات الشركة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ي) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للشركة، بخلاف المخزون وموجودات العقد، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد الأصل. بالنسبة للشهرة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد في كل عام في نفس الوقت. المبلغ القابل للاسترداد للموجودات هو القيمة العادلة للأصل أو للوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة. وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

يستند احتساب الشركة لانخفاض القيمة إلى أحدث موازنات والحسابات المتوقعة والتي تم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى الشركة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات التقديرية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد يتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد)، ومن ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد (مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) على أساس نسبي.

تقاس خسارة الانخفاض في قيمة الشركة الزميلة بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمارات مع قيمتها الدفترية وفقاً لمتطلبات الموجودات غير المالية. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة وذلك في حالة وجود تغير مواتي في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ فقط إلى حد زيادة القيمة القابلة للاسترداد.

ل) المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتتضمن التكلفة النفقات المتكبدة في إحضار كل منتج إلى الموقع بحالته الراهنة والتي يتم المحاسبة عنها على أساس المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكاليف المقدرة الضرورية لإجراء البيع.

ل) النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة والبنوك السحب على المكشوف التي تكون مستحقة السداد عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالشركة يتم إدراجها في النقد وما في حكمه. تُعرض البنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي، إن وجدت.

م) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صافياً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعضاً من أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة بالفعل. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ن) الارتباطات المحتملة

لا يتم إثبات الارتباطات المحتملة في القوائم المالية. وينبغي الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تمثل المنافع الاقتصادية مستبعداً. أما المطلوبات المحتملة فيتم تسجيلها في قائمة المركز المالي ضمن الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة. لا يُعترف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية ولكن يُفصح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية وارداً. تصبح الموجودات المحتملة أصلاً قابلاً للتحقق قابلاً للتسجيل في قائمة المركز المالي عندما يصبح تحقق التدفقات النقدية المرتبطة به مؤكداً بشكل فعلي.

(س) الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع الشركة للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تحمل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة على أساس الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة المُحملة على حصة المساهمين السعوديين من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد أي فروق بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما أمكن.
- عندما تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المسجل.
- صافي قيمة ضريبة قيمة مضافة مستردة أو مستحقة الدفع

(ع) منافع الموظفين

تكاليف منافع التقاعد ومنافع إنهاء الخدمة

بالنسبة لخطط المنافع التقاعد المحددة، يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي مباشرة، مع إثبات الخصم أو القيد المقابل في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يحدث فيها. يتم عكس إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقاة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (ومنها تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة وكذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن التخفيضات والتسويات)؛
- صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد؛ و
- إعادة القياس.

تُحتسب مكاسب وخسائر تقلبص التكلفة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات التزام منافع الإنهاء عندما لم يعد بإمكان المنشأة سحب عرض هذه منافع الإنهاء أو عندما تعترف المنشأة بأي تكاليف إعادة هيكلة مرتبطة، أيهما أقرب.

التزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والإجازات المرضية المتراكمة المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها في الربح والخسارة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. ويتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع موظفين حالية في قائمة المركز المالي. يتم قياس المطلوبات المثبتة التي تخص منافع الموظفين قصيرة الأجل بمبلغ غير مخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة المتعلقة بها.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ف) تكلفة الطرح العام الأولي

تكاليف الطرح العام الأولي هي التكاليف الإضافية والمتصلة مباشرة ببيع الأسهم وإدراج الأسهم في السوق المالية. وهي تشمل، على سبيل المثال لا الحصر، أتعاب الاكتتاب وعمولة المبيعات وتكاليف التقييم وأتعاب التداول وأتعاب هيئة السوق المالية وأتعاب المحاسبين القانونيين المعتمدين وتكاليف الإعلان وتكاليف الاستشارات القانونية وغيرها من التكاليف الأخرى.

تُخصم تكاليف الطرح العام الأولي العائدة مباشرة إلى المساهمين الحاليين الذين يطرحون أسهمهم للبيع للجمهور (معاملة حقوق ملكية) من حقوق الملكية عندما يوافق المساهمون البائعون على تحمل هذه التكاليف. يتم إثبات تكاليف الطرح العام الأولي العائدة مباشرة إلى إدراج الأسهم الحالية في السوق المالية، إن وجدت، كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تُعامل مستردات المساهمين عن المصروفات المتعلقة بإدراج الأسهم الحالية في السوق المالية كمعاملة منفصلة ويتم إثباتها في حقوق الملكية.

تُخصم تكاليف الطرح العام الأولي العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة (معاملة حقوق ملكية) من حقوق الملكية. يتم إثبات تكاليف الطرح العام الأولي العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة في السوق المالية، إن وجدت، كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ص) الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها الشركة تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. ويعد النفوذ الجوهري قائماً عادةً عندما تملك الشركة ما يتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت في المنشأة الأخرى. يؤخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة الممكن ممارستها أو من الممكن تحويلها عند تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على شركة أخرى. علاوة على ذلك، تضع الشركة أيضاً في الاعتبار ما إذا كان:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها؛
- لديها تعرض أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائد الشركة.

المشروع المشترك هي تلك المنشأة التي تمتلك الشركة سيطرة مشتركة عليها.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن استثماراتها في الشركة الزميلة والمشروع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة الشركة من صافي الموجودات من تاريخ الاستحواذ.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر حصة الشركة من نتائج عمليات الشركة الزميلة والمشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة والمشروع المشترك كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة والمشروع المشترك، تعترف الشركة بحصتها من أي تغييرات، حسب مقتضى الحال، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. وتُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات فيما بين الشركة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك في حدود حصتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، إن وجد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وإفصاحات المطلوبات المحتملة. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية التي تنشأ والخارجة عن سيطرة الشركة. وتظهر تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الأحكام والتقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم تناولها أدناه:

(١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصة لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. وتستند معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات من مختلف قطاعات العملاء التي لها أنماط خسارة مشابهة (مجموعات الدفع). تستند مصفوفة المخصص في الأصل إلى معدلات التعثر في السداد التي تمت ملاحظتها سابقاً للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية.

في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تنسم بالنظرة التطلعية للمستقبل. ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة شديد التأثير بالتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا يمثل وقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية حالات التعثر في السداد الفعلية للعملاء في المستقبل.

(٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام تقييمات إكتوارية. ويتضمن التقييم الإكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة المستقبلية في الرواتب. ونتيجةً للتعديلات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تكون شديدة التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

(٣) إثبات الإيرادات - تقدير المقابل المتغير

تقوم الشركة بتقدير المقابل المتغير الذي سيدرج في سعر المعاملة الخاصة بكل اتفاقية لها مع العملاء. عند إجراء مثل هذا التقدير، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد، وحق العملاء في الحصول على خصومات كبيرة في الكميات، وخصومات الدفع الفوري، وعدم الموافقة على مطالبات بعض الخدمات المقدمة للمرضى عند تقديم الفواتير للعملاء. وتستخدم الشركة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير النسبة المئوية. وتطبق هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة من العوض المتغير. إن أي تغيرات جوهرية في الخبرة مقارنة بنمط العائد التاريخي ستؤثر في التسويات المتوقعة المقرة من قبل الشركة.

(٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتآكل الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

(٥) قياس القيمة العادلة

تتطلب السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية. القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه من بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس (أي سعر الخروج). وعند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة؛
- المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)؛
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

(٦) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إذا اختلف العمر الإنتاجي المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، تقوم الشركة بتغيير فترة الاستهلاك تبعاً لذلك. إذا كان هناك تغير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل، تقوم الشركة بتغيير طريقة الإطفاء بحيث تعكس النمط المتغير.

(٧) معدل الاقتراض المتزايد لاتفاقيات الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة المدرج في اتفاقية الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة خلال مدة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق استخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك فإن معدل الاقتراض المتزايد يعكس ما "يجب على الشركة دفعه"، وهو الأمر الذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة. وتُقدر الشركة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة السائدة في السوق) عندما تكون متاحة ولازمة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

٨. تحديد مدة عقود الإيجار

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسته.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات التي لم تطبق بعد

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة التالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير هام في المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة.

- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ؛
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة، إلى جانب المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" - ترتيبات تمويل الموردين، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.

(ب) المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تُطبق بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية.

- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ.
- العقود التي تشير إلى الطاقة الكهربائية من الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في البيانات المالية"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) "المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ.
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" - سيتم تحديد موعد سريانها.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية للشركة.

شركة الموسى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات

التكلفة	أراض	مبان	مصاعد	معدات وأدوات طبية	معدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	سيارات	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢٣م	٢٣٣,٥٥٤,٨٣٥	٥٨٦,٢٩٠,٢٥١	١١,٦٥٦,٨٧٥	٢٨٧,٦٠٣,١٠٠	٦٧,٧٠١,٤٢٥	٥٩,٣٧٣,٣٠٠	٤,٧٠٥,٥٤٩	٤٥١,٣٩٩,٣٥٦	١,٧٠٢,٢٨٤,٦٩١
إضافات	٣٢,٠٥٤,٠٧٩	١٤,٨٨٢,٢٤٩	-	٤٣,١٣٤,٦٥٤	٩,٢٢٦,٤٥٦	١١,٩٩٢,٩٢٥	٩٥٨,٧٤٨	٣٠٢,٩٩٢,٦٩٢	٤١٥,٢٤١,٨٠٣
تحويلات	-	٣٨٣,٩٥٩,٧١٤	-	٢٠,٦٥٠,٧٠٤	١,١٩٢,٨٦٢	-	٨٨٤,٥٠٠	(٤٠٦,٦٨٧,٧٨٠)	-
الاستبعادات	-	-	-	(١١,٢٨٥,٤٠٦)	(١,٢٤٠,٠٥٨)	(٩٥٠,١٣٩)	(٣٠,٥٠٠)	(٢٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٨٠٦,١٠٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٦٥,٦٠٨,٩١٤	٩٨٥,١٣٢,٢١٤	١١,٦٥٦,٨٧٥	٣٤٠,١٠٣,٠٥٢	٧٦,٨٨٠,٦٨٥	٧٠,٤١٦,٠٨٦	٦,٥١٨,٢٩٧	٣٢٥,٤٠٤,٢٦٨	٢,٠٨١,٧٢٠,٣٩١
إضافات	١٦,٩٢٨,٥٠٠	٢,١٧١,٥١٥	-	١٥,٩٥٣,٥٠٣	١٠,٤٣٣,٨٩٨	٧,١٤٧,٠٤٠	١,٢٤٠,٣٢٩	٢٠٣,٣٩٢,٦٦٢	٢٥٧,٢٦٧,٤٤٧
تحويلات	-	١٧٤,٨١٩,٩٥٤	-	١٥,٠٧١,١٣٠	٢,٧٣٠,٤٥٤	٩,٣٥٢,٢٣٣	-	(٢٠١,٩٧٣,٧٧١)	-
تحويل إلى شركة مستثمر بها بطريقة	-	-	-	-	-	-	-	(٧,٨٠٠,٠٠٠)	(٧,٨٠٠,٠٠٠)
حقوق الملكية	-	-	-	(٥٧٦,٢٥٠)	(٢,٦٥٧,٣٥٧)	(٩٦٤,٥٠٥)	-	-	(٤,١٩٨,١١٢)
الاستبعادات	(٢٢,٩٠٣,٥٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	(٢٢,٩٠٣,٥٧٤)
توزيعات أرباح عينية (إيضاح ٣٠)	٢٥٩,٦٣٣,٨٤٠	١,١٦٢,١٢٣,٦٨٣	١١,٦٥٦,٨٧٥	٣٧٠,٥٥١,٤٣٥	٨٧,٣٨٧,٦٨٠	٨٥,٩٥٠,٨٥٤	٧,٧٥٨,٦٢٦	٣١٩,٠٢٣,١٥٩	٢,٣٠٤,٠٨٦,١٥٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م									

أعمال الإنشاء تحت التنفيذ:

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي التكاليف المتكبدة والدفعات المقدمة المدفوعة لإنشاء المبنى والموجودات الأخرى لمستشفى الخبر ومستشفى الهفوف والمشروعات الأخرى للشركة. بلغت تكاليف الاقتراض المرسلة من القروض التقليدية المتعلقة بأعمال الإنشاء قيد التنفيذ مبلغ ٢١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥١,٦٥ مليون ريال سعودي).

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

أراض	مبان	مساعد	معدات وأدوات طبية	معدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	سيارات	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	المجموع
-	٧٠,٧١٦,٤٩٨	٥,٢٥٨,٧٧٩	١٣٨,٩٤٢,٧٣٩	٤٠,٧٣٩,٧٣٢	٣٣,٠٤٢,٤٧١	٤,٤٤٩,٦٤٥	-	٢٩٣,١٤٩,٨٦٤
-	١٨,٦١٧,٤٦١	١,٢٣٢,١٤٢	٢٥,٥٨٩,٢٩٥	٦,١٨٨,٠٤٦	٥,٨٢٨,٨٠٤	٥٧٦,٨٩٦	-	٥٨,٠٣٢,٦٤٤
-	-	-	(١١,١١٨,١٦٨)	(١,٠٢٤,٠٤٩)	(٨٩١,٧٦٩)	(٣٠,٥٠٠)	-	(١٣,٠٦٤,٤٨٦)
-	٨٩,٣٣٣,٩٥٩	٦,٤٩٠,٩٢١	١٥٣,٤١٣,٨٦٦	٤٥,٩٠٣,٧٢٩	٣٧,٩٧٩,٥٠٦	٤,٩٩٦,٠٤١	-	٣٣٨,١١٨,٠٢٢
-	٣٢,٤٦٢,٧٤٨	١,١٦٢,٦٤٣	٢٦,٣٥٨,٦٥٩	٦,٥٧٦,٢٨٠	٧,٢٣٢,٨٣٤	٦٨٩,٠٩٤	-	٧٤,٤٨٢,٢٥٨
-	-	-	(٥٧٦,٢٥٠)	(١,٤٠٧,٦٧٦)	(٩٦٤,٥٠٥)	-	-	(٢,٩٤٨,٤٣١)
-	١٢١,٧٩٦,٧٠٧	٧,٦٥٣,٥٦٤	١٧٩,١٩٦,٢٧٥	٥١,٠٧٢,٣٣٣	٤٤,٢٤٧,٨٣٥	٥,٦٨٥,١٣٥	-	٤٠٩,٦٥١,٨٤٩
٢٥٩,٦٣٣,٨٤٠	١,٠٤٠,٣٢٦,٩٧٦	٤,٠٠٣,٣١١	١٩١,٣٥٥,١٦٠	٣٦,٣١٥,٣٤٧	٤١,٧٠٣,٠١٩	٢,٠٧٣,٤٩١	٣١٩,٠٢٣,١٥٩	١,٨٩٤,٤٣٤,٣٠٣
٢٦٥,٦٠٨,٩١٤	٨٩٥,٧٩٨,٢٥٥	٥,١٦٥,٩٥٤	١٨٦,٦٨٩,١٨٦	٣٠,٩٧٦,٩٥٦	٣٢,٤٣٦,٥٨٠	١,٥٢٢,٢٥٦	٣٢٥,٤٠٤,٢٦٨	١,٧٤٣,٦٠٢,٣٦٩

الاستهلاك المتراكم

١ يناير ٢٠٢٣م

الاستهلاك المحمل للسنة
الاستبعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الاستهلاك المحمل للسنة
الاستبعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

فيما يلي توزيع الاستهلاك المُحمّل للسنة:

إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
٢٤	٦٤,٥٢٦,٠٨٦	٢٨,٥٨٥,٤٩٨
٢٥	٩,٨٠١,٣٣٢	٢٩,٣٥١,٧٩٤
٢٦	١٥٤,٨٤٠	٩٥,٣٥٢
	<u>٧٤,٤٨٢,٢٥٨</u>	<u>٥٨,٠٣٢,٦٤٤</u>

تكلفة الإيرادات
مصروفات عمومية وإدارية
مصروفات بيع وتوزيع

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات غير الملموسة

التكلفة	برامج الحاسب الآلي	تراخيص التشغيل	المجموع
١ يناير ٢٠٢٣	٩,٢٩٥,٩٠٩	٧,٣٨٩,٢٩٥	١٦,٦٨٥,٢٠٤
إضافات خلال السنة	١,١٠٣,١٤٦	١,٠٦٠,٨٨٩	٢,١٦٤,٠٣٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	(٢,٢٦٥,١٤١)	(٢,٢٦٥,١٤١)
إضافات خلال السنة	١٠,٣٩٩,٠٥٥	٦,١٨٥,٠٤٣	١٦,٥٨٤,٠٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦,٢٤٢,١٠٠	٨٥,١٧١	٦,٣٢٧,٢٧١
	١٦,٦٤١,١٥٥	٦,٢٧٠,٢١٤	٢٢,٩١١,٣٦٩
الإطفاء المتراكم			
١ يناير ٢٠٢٣	٥,٨٥٩,٦٦٨	٤,٦١٢,٤٢٤	١٠,٤٧٢,٠٩٢
الإطفاء المحمل للسنة	١,٣٢٩,٤٧٣	٦٥٦,٦٨٢	١,٩٨٦,١٥٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧,١٨٩,١٤١	٥,٢٦٩,١٠٦	١٢,٤٥٨,٢٤٧
الإطفاء المحمل للسنة	١,٥٩٦,٤٤٤	٤٧١,٠٦٧	٢,٠٦٧,٥١١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨,٧٨٥,٥٨٥	٥,٧٤٠,١٧٣	١٤,٥٢٥,٧٥٨
القيمة الدفترية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧,٨٥٥,٥٧٠	٥٣٠,٠٤١	٨,٣٨٥,٦١١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣,٢٠٩,٩١٤	٩١٥,٩٣٧	٤,١٢٥,٨٥١

تم توزيع إطفاء الموجودات غير الملموسة كما يلي:

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
٢٤	١,٩٩٨,٨٥١	١,٩٥٨,٧٦٢
٢٥	٥٨,٣٥٧	٢٤,٨٥١
٢٦	١٠,٣٠٣	٢,٥٤٢
	٢,٠٦٧,٥١١	١,٩٨٦,١٥٥

٨. المخزون

الأدوات الجراحية والمستهلكات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مواد صيدلانية ومواد تجميل	٤٠,٥٩٨,٩٥٩	٣٥,٢٩٩,٨٨٠
مستهلكات أخرى	٢٥,٠٩٥,٧٦٤	١٩,٩٣٦,١٨٠
	٢,٥٦٨,٧٩٨	٤,١٣٨,١٤٢
	٦٨,٢٦٣,٥٢١	٥٩,٣٧٤,٢٠٢
	-	-
	٦٨,٢٦٣,٥٢١	٥٩,٣٧٤,٢٠٢

يخصم: تخفيض قيمة مخزون مقابل مخزون منتهي الصلاحية

فيما يلي الحركة على تخفيض المخزون مقابل المخزون منتهي الصلاحية:

الرصيد في ١ يناير	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
رد خلال السنة	-	٥٨,٥٥٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر	-	(٥٨,٥٥٦)
	-	-

لم يتم قيد أو رد قيد أي مصروف متعلق بانخفاض قيمة المخزون حيث يتم استرجاع المخزون منتهي الصلاحية من قبل الموردين قبل تاريخ انتهاء الصلاحية وفقا للشروط المتفق عليها.

لم يتم تخفيض قيمة المخزون الى صافي قيمته القابلة للتحقق، وتم الاعتراف برد التخفيض لأن أسعار بيع مخزون الأدوية منظمة من قبل وزارة الصحة، ولم تتغير على نحو جوهري بعد نهاية السنة.

خلال السنة، حُملت الشركة مواد خام وقطع غيار ومستهلكات بمبلغ ٢٧٨,٣٠ مليون ريال سعودي على تكلفة الإيرادات (٢٠٢٣ م: ٢٢٩,٢٩ مليون ريال سعودي).

شركة موسى الصحية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الذمم المدينة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الذمم المدينة
٤٤٩,٢٧٦,٤٢٨	٤٨٩,٤٨٨,١٦٩	يخصم: خسارة الانخفاض في القيمة
(٦,٧٠٨,٣٥٣)	(٥,١٤١,١١٨)	
٤٤٢,٥٦٨,٠٧٥	٤٨٤,٣٤٧,٠٥١	
٣,٩٧٠,٥٧٤	-	المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١-٢)
٤٤٦,٥٣٨,٦٤٩	٤٨٤,٣٤٧,٠٥١	

تتطلب شروط انتمان الشركة سداد الذمم المدينة في غضون ٦٠-٩٠ يوماً من تاريخ المطالبة اعتماداً على نوع العمل، وهو ما يتماشى مع قطاع الرعاية الصحية. لا تحصل الشركة على ضمانات، ولذلك، فإن هذه الذمم غير مضمونة. لا يتم تحميل أي فوائد على الرصيد القائم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان ما يقرب من ٩٨٪ من رصيد الذمم المدينة للشركة مستحقاً من جهات حكومية وتأمينية مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩٦٪)

تقيس الشركة دائماً مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام جدول مخصصات بالرجوع إلى خبرة المقترض في التعثر في السداد في السابق وتحليل للمركز المالي الحالي للمقترض، مع تعديله للعوامل الخاصة بالمدينين وبالظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المقترض وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك المتوقع للظروف في تاريخ التقرير المالي.

تقوم الشركة بشطب الذمم المدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه ضائقة مالية شديدة ولا يوجد أي احتمال واقعي للتعافي منها، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات إفلاس.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة بناءً على جدول مخصصات الشركة. لا تظهر خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للشركة نمط خسارة مختلف بالنسبة لمختلف شرائح العملاء.

فيما يلي تحليل الأعمار للإجمالي مقابل صافي الذمم المدينة:

ليست متأخرة	٩٠-١	٩١-١٨٠	١٨١-٣٦٠	أكثر من ٣٦١	المجموع
-	٠,١٦٪	٠,٣٦٪	٠,٩٢٪	١٢,٧٤٪	
١٢١,١١٤,١٩٢	١٥٠,٩٥٩,٤٤٩	١٠٤,٤٥٦,٩٩٣	٨٣,٥١١,٧٣٩	٢٩,٤٤٥,٧٩٦	٤٨٩,٤٨٨,١٦٩
-	(٢٤٥,٢٥٠)	(٣٧٦,٣٢٥)	(٧٦٩,١٦١)	(٣,٧٥٠,٣٨٢)	(٥,١٤١,١١٨)
١٢١,١١٤,١٩٢	١٥٠,٧١٤,١٩٩	١٠٤,٠٨٠,٦٦٨	٨٢,٧٤٢,٥٧٨	٢٥,٦٩٥,٤١٤	٤٨٤,٣٤٧,٠٥١

ليست متأخرة	٩٠-١	٩١-١٨٠	١٨١-٣٦٠	أكثر من ٣٦١	المجموع
-	٠,٣٢٪	٠,٧١٪	١,٢٨٪	٤,٠٠٪	
٨٠,٧٦٧,٨٢٣	٩٨,٧٩٣,٧٥١	٦٨,٩٥٥,٤٢٥	٧٨,٣٢٦,٠٣٥	١٢٢,٤٣٣,٣٩٤	٤٤٩,٢٧٦,٤٢٨
-	(٣٢٠,٠١٤)	(٤٩١,٠٤٥)	(١,٠٠٣,٦٣٤)	(٤,٨٩٣,٦٦٠)	(٦,٧٠٨,٣٥٣)
٨٠,٧٦٧,٨٢٣	٩٨,٤٧٣,٧٣٧	٦٨,٤٦٤,٣٨٠	٧٧,٣٢٢,٤٠١	١١٧,٥٣٩,٧٣٤	٤٤٢,٥٦٨,٠٧٥

٩-١ فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الرصيد في ١ يناير
٢,٧٧٨,٢٦٦	٦,٧٠٨,٣٥٣	مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة خلال السنة
٣,٩٣٠,٠٨٧	٤,٤٠٦,٧٤١	مشطوب خلال السنة
-	(٥,٩٧٣,٩٧٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦,٧٠٨,٣٥٣	٥,١٤١,١١٨	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. دفعات مقدمة ومصروفات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٦,٩٠٨,٨٥٢	٢٤,١٤٢,١٠٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨,٤٧٢,٤٦٩	٤,٥٥١,٩٤٦	دفعات مقدمة إلى موردين
-	٣,٨٦٨,١٧٦	المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١-٢)
٧٧٨,٢٨٨	١,٦٠٦,٠٣١	سلف موظفين
١٨٤,٧٦٥	٣٧,٦٠٠	أخرى
٢٦,٣٤٤,٣٧٤	٣٤,٢٠٥,٨٥٨	

١١. النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥,٢٩٩,٨١١	٣٧,٢٩٦,٧٥١	أرصدة لدى البنوك
٥٣٩,١٣٢	٩٠٤,٣٣٤	نقد بالصندوق
١٥,٨٣٨,٩٤٣	٣٨,٢٠١,٠٨٥	

يتألف النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق، والذي يكون عرضة لمخاطر تغيرات ضئيلة في القيمة.

يتم تقييم الارصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتعرض لأنها تخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي. وعليه، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير المالي بمبلغ معادل للخسارة الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لا توجد أرصدة بنكية متأخرة السداد بنهاية فترة التقرير المالي، ومع الأخذ في الاعتبار تجارب التعثر عن السداد السابقة والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، قامت إدارة الشركة بتقييم نتج عنه عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

١٢. رأس المال

إن رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل مقسم إلى ٣٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

اقترح مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م، زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٣٤,٩ مليون سهم إضافي (قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي) والذي اعتمد من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تم اقتراح زيادة رأس المال عن طريق تحويل مبلغ وقدره ٣٤٩ مليون ريال سعودي من المساهمة من مساهم إلى رأس المال المقترح. وتم اعتماد الزيادة المقترحة في رأس المال من قبل وزارة التجارة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤ م.

بناءً على قرار المساهمين بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤ م، قام المساهم في الشركة عبدالعزيز عبدالله الموسى بتحويل ١,٧٥ مليون من أسهمه في الشركة بقيمة اسمية إجمالية قدرها ١٧,٥ مليون ريال سعودي إلى شركة عبدالعزيز عبدالله الموسى الخيرية.

بالإضافة إلى ذلك، بموجب قرارات تحويل الأسهم الصادرة عن كل مساهم من المساهمين بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م، قام مساهمو الشركة بتحويل جميع أسهمهم في الشركة والبالغة ٣٣,٢٥٠,٠٠٠ سهم إلى شركة عبدالعزيز عبدالله الموسى للاستثمار، مقابل الحصول على أسهم في شركة عبدالعزيز عبدالله الموسى للاستثمار.

خلال السنة، وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠٢٤ م على زيادة رأس مال الشركة من ٣٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٤٣,٠٤ مليون ريال مقسم إلى ٤٤,٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها ١١٧ ريال سعودي لكل سهم وبعبارة إصدار أسهم قدرها ١١٧ ريال سعودي للسهم الواحد، وذلك عن طريق طرح ٩,٣٠٣,٥٨٠ سهماً جديداً للاكتتاب العام. الزيادة المقترحة في رأس المال زادت بعد موافقة هيئة السوق المالية على الطرح العام الأولي. في تاريخ لاحق لنهاية السنة، تم إصدار الأسهم للاكتتاب العام في ٧ يناير ٢٠٢٥ م.

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. رأس المال (يتبع)

فيما يلي تفاصيل مساهمي الشركة مع حصة ملكية كل منهم:

الاسم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	ريال سعودي	نسبة الملكية	عدد الأسهم	ريال سعودي
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة عبدالعزيز بن عبدالله الموسى للاستثمار	٩٥%	٣٣,٢٥٠,٠٠٠	٣٣٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-
شركة عبدالعزيز بن عبدالله الموسى الخيرية	٥%	١,٧٥٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-
عبدالعزیز عبد الله الموسی	-	-	-	٨٠%	٨٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
حبیبہ عبدالرحمن الموسی	-	-	-	٢,٥%	٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
محمد عبدالعزيز الموسی	-	-	-	٢,٥%	٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
سارة عبدالعزيز الموسی	-	-	-	١,٢٥%	١,٢٥٠	١٢,٥٠٠
زينب عبدالعزيز الموسی	-	-	-	١,٢٥%	١,٢٥٠	١٢,٥٠٠
أمیمة عبدالعزيز الموسی	-	-	-	١,٢٥%	١,٢٥٠	١٢,٥٠٠
مالك عبدالعزيز الموسی	-	-	-	٢,٥%	٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
ياسر عبدالعزيز الموسی	-	-	-	٢,٥%	٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
لمی عبدالعزيز الموسی	-	-	-	١,٢٥%	١,٢٥٠	١٢,٥٠٠
یوسف عبدالعزيز الموسی	-	-	-	٢,٥%	٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
أحمد عبدالعزيز الموسی	-	-	-	٢,٥%	٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
	١٠٠%	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

١٣. الاحتياطي النظامي

وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى الأرباح المبقة. تم اعتماد النظام الأساس المعدل للشركة من قبل وزارة التجارة في ١٠ يناير ٢٠٢٤ م، وعليه، تم تعديل أرصدة الأرباح المبقة والاحتياطيات النظامية خلال الفترة الحالية.

١٤. مساهمة من مساهم

خلال السنة السابقة، اقترحت الشركة إصدار أسهم جديدة للمساهمين الحاليين في الشركة، وعليه، تم تعديل الرصيد مقابل إصدار أسهم جديدة. بالإضافة إلى ذلك، تمت تسوية الرصيد المتبقي مقابل المبالغ القائمة المستحقة من المساهمين.

١٥. القروض طويلة الأجل

القروض طويلة الأجل	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
قروض من بنوك تجارية - ١	٢٦١,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠
قروض من بنوك تجارية - ٢	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٧	٣٥٦,٩٥٩,٨٤٠
قروض من بنوك تجارية - ٣	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١١٢,٥٠٠,٠٠٠
قروض من بنوك تجارية - ٤	٤٤٩,٥٠٠,٠٠٠	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠
قرض من وزارة المالية	١١,٣٧٢,٢٦٥	١٤,٢١٥,٣٣٠
يخصم: إيرادات مؤجلة من قرض وزارة المالية	(١,٤٤٩,٨٨٣)	(٢,٤٧٢,٨٨٢)
يخصم: إطفاء تكلفة المعاملات	(٥٩٢,٩٤١)	(٧٤٩,٤٦٤)
	١,١٤٨,٩٩٦,١٠٨	١,٠٥٤,٩٥٢,٨٢٤
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		
قرض من وزارة المالية	٢,٨٤٣,٠٦٧	٢,٨٤٣,٠٦٧
قروض من بنوك تجارية	١١٢,٣٣٣,٣٣١	٨٢,٤٥٠,٨٩٣
مصرف فائدة مستحق	٨,٦١٧,٨٢٦	٧,٨٠٧,٩٦٣
	١٢٣,٧٩٤,٢٢٤	٩٣,١٠١,٩٢٣

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. القروض طويلة الأجل (بتبع)

فيما يلي شروط وأحكام القروض القائمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

العملة	سنة الاستحقاق	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية
ريال سعودي	٢٠٣٠ م	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠
ريال سعودي	٢٠٣٠ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٩,٩٠٧,٠٥٧
ريال سعودي	٢٠٢٧ م	١١٢,٥٠٠,٠٠٠	١١٢,٥٠٠,٠٠٠
ريال سعودي	٢٠٣٠ م	٤٤٩,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٩,٥٠٠,٠٠٠
ريال سعودي	٢٠٣٠ م	١٤,٢١٥,٣٣٢	١٢,٧٦٥,٤٤٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

العملة	سنة الاستحقاق	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية
ريال سعودي	٢٠٣٠ م	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠
ريال سعودي	٢٠٣٠ م	٣٨٩,٤١٠,٧٣٥	٣٨٩,٤١٠,٧٣٥
ريال سعودي	٢٠٢٧ م	١٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٦١,٧٥٠,٥٣٦
ريال سعودي	٢٠٣٠ م	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠
ريال سعودي	٢٠٣٠ م	١٧,٠٥٨,٣٩٧	١٤,٥٨٥,٥١٥

القروض من بنوك تجارية - ١

خلال سنة ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة اتفاقية قرض طويل الأجل للحصول على مبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي لتمويل إنشاء وتوريد الأجهزة الطبية بالمستشفى واستخدمت مبلغ ٢٩٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. يستحق سداد القرض على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية ابتداءً من ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السايبور لمدة ٣ أشهر زائداً هامش ربح متفق عليه.

القروض من بنوك تجارية - ٢

في سنة ٢٠١٩ م، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل مرابحة نقدي طويل الأجل للحصول على مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي لتمويل إنشاء برج طبي ومركز إعادة تأهيل جديدين. خلال سنة ٢٠٢١ م، تم الحصول على حد إضافي بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي من خلال خطاب تسهيل معدل وبلغ مجموع التسهيلات المستخدمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. يستحق سداد القرض على ٢٤ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ م. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السايبور لمدة ٣ أشهر زائداً هامش ربح متفق عليه.

القروض من بنوك تجارية - ٣

في سنة ٢٠٢٠ م، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل إضافية للحصول على مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي لتمويل توسعة المستشفى من خلال إنشاء برج طبي جديد واستخدمت مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي. يتم سداد القرض على ١٦ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ١ مايو ٢٠٢٣ م. الرصيد القائم كما في ديسمبر ٢٠٢٤ م هو ١١٢,٥ مليون ريال سعودي. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السايبور لمدة ٣ أشهر زائداً هامش ربح متفق عليه.

القروض من بنوك تجارية - ٤

خلال سنة ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة اتفاقية قرض طويل الأجل للحصول على مبلغ ٤٨٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي لتمويل إنشاء مركز إعادة التأهيل واستخدمت مبلغ ٤٤٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. يستحق سداد القرض على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متساوي ابتداءً من ١ يونيو ٢٠٢٦ م. يحمل القرض معدل فائدة بمعدل السايبور لمدة ٣ أشهر زائداً هامش ربح متفق عليه.

القروض من وزارة المالية

في سنة ٢٠١٠ م، أبرمت الشركة اتفاقية قرض بمبلغ ٤٢,٦ مليون ريال سعودي مع وزارة المالية لتمويل إنشاء مبنى المستشفى. يستحق سداد القرض على أقساط سنوية متساوية قيمة كل منها ٢,٨ مليون ريال سعودي ابتداءً من سنة ٢٠١٥ م وتستمر حتى ٢٠٣٠ م. القرض المقدم دون فوائد ولا يتطلب أي ضمانات وكفالات من الشركة.

يجب على الشركة الامتثال لبعض التعهدات بموجب اتفاقيات تسهيل القرض المذكور أعلاه. قد تؤدي مخالفة التعهدات في المستقبل إلى إعادة التفاوض. تتم مراقبة الاشتراطات شهرياً من قبل الإدارة، وفي حال وجود أي حالة عدم امتثال، تقوم الإدارة باتخاذ إجراءات لضمان الامتثال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لا يوجد حالات مخالفة لتعهدات القروض المقدمة من البنوك، وعليه، لم تُصنّف هذه القروض ضمن المطلوبات المتداولة.

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. القروض طويلة الأجل (يتبع)

فيما يلي إجمالي المبالغ المُجمَّعة للاستحقاقات المستقبلية التي تمثل أصل مبالغ القروض لأجل كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	خلال سنة واحدة أكثر من سنة وبحد أقصى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٨٥,٢٩٣,٩٦٢	١١٥,١٧٦,٤٠٠	
٨٣٧,٧٦١,٣٥٨	٩٠٩,٦٦٣,٩٣٠	
٢٢٠,٤١٣,٨١٠	٢٤١,٣٧٥,٠٠٠	
١,١٤٣,٤٦٩,١٣	١,٢٦٦,٢١٥,٣	

١٥-١ القروض قصيرة الأجل

تتكون من قروض قصيرة الأجل تحصل عليها الشركة من بنوك تجارية محلية لاستيفاء متطلبات رأس المال العامل للشركة. تحمل القروض قصيرة الأجل معدل فائدة الساببور لمدة ٣ أشهر زائداً هامش متفق عليه مع البنوك المعنية. فترة القروض هي ثلاثة أشهر.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	القروض قصيرة الأجل
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	

١٦. منافع الموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (١٩)، قامت الإدارة بإجراء اختبار لتقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب اللوائح المحلية والترتيبات التعاقدية ذات العلاقة. اعترفت الشركة بالمنافع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وتستند هذه المنافع إلى رواتب ومكافآت الموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة، على النحو المنصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية.

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

مجموع المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	تكلفة الخدمة الحالية تكلفة فوائد على التزام المنافع المحددة
١٧,٨٤٨,٨٩٢	١٩,٢٤٧,٢٧٢	
٣,٧٩٠,٠٣٣	٤,٧٩٦,٣٥٥	
٢١,٦٣٨,٩٢٥	٢٤,٠٤٣,٦٢٧	

مجموع المبلغ المدرج في الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	خسارة إعادة القياس ناتجة عن: خسارة / (ربح) اكتواري بسبب التغير في تسويات الخبرة ربح اكتواري بسبب التغير في الافتراضات المالية
(٥٠٨,٨٦٦)	١,٧٠٣,٨٤٥	
(٢,٧٠٣,٩٢٦)	(٥,٩٢٤,٣٣٢)	
(٣,٢١٢,٧٩٢)	(٤,٢٢٠,٤٨٧)	

الحركة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الرصيد في ١ يناير تكلفة الخدمة الحالية تكلفة الفوائد ربح إعادة قياس من منافع الموظفين المنافع المدفوعة خلال السنة الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨٩,١٧٧,٢٤٤	١٠٠,٩٧٥,٨٨٦	
١٧,٨٤٨,٨٩٢	١٩,٢٤٧,٢٧٢	
٣,٧٩٠,٠٣٣	٤,٧٩٦,٣٥٥	
(٣,٢١٢,٧٩٢)	(٤,٢٢٠,٤٨٧)	
(٦,٦٢٧,٤٩١)	(٥,١٦٩,٣٢٢)	
١٠٠,٩٧٥,٨٨٦	١١٥,٦٢٩,٧٠٤	

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. منافع الموظفين (يتبع)

تشتمل الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة بعد التوظيف على ما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٧٥%	٥,٢٥%	معدل الخصم
٤,٧٥%	٤,٢٥%	الزيادات المستقبلية في الراتب
معدل الوفيات حسب السن	معدل الوفيات حسب السن	معدلات الوفيات
١٥%	١٥%	معدلات دوران الموظف

استندت الافتراضات المتعلقة بمعدلات الوفيات المستقبلية إلى الإحصاءات المنشورة وجدول معدلات الوفيات. خلال السنة الحالية، أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٦" بالملكة العربية السعودية. لا يوجد أي انحراف كبير في جداول الوفيات المستخدمة.

فيما يلي تحليل حساسية كمي لافتراض معدل الخصم والرواتب المستقبلية من التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر:

الافتراضات		تحليل الحساسية
معدل الخصم		
نقص بنسبة ١%	زيادة بنسبة ١%	
(١٢١,٥٥٤,٠٣٦)	١١٠,٢٧٢,٥٦٠	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٤ م
(١٠٦,٥٣٢,٢٥٢)	٩٥,٩٧٢,٣٥٩	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٣ م
الراتب في المستقبل		
نقص بنسبة ١%	زيادة بنسبة ١%	
١١٠,١٧٣,٨٨٢	(١٢١,٥٥٤,٠٣٦)	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٤ م
٩٥,٩٢٦,٧٥١	(١٠٦,٤٧٦,٨٥٨)	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٣ م

حُدِّث تحليلات الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدير استقرائياً التأثير على التزام المكافآت المحددة نتيجة تغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض جوهري، مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيراً فعلياً في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

يُتوقع أن تتم المدفوعات التالية مقابل التزام المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٤,٤١٦,٩٦٣	٢٩,٦٧١,٥٤٢	السنة الأولى
١٦,٥٦٠,٤٣٩	٢٠,٨٦١,٩٨٩	السنة الثانية
١٨,٤٢٣,٥٨٢	٢٠,١٤٢,٨٦٤	السنة الثالثة
١٧,٥٧٤,١٣١	٢١,٥٥٩,٤٧٣	السنة الرابعة
١٨,٧٥٩,٣٨٤	٢١,١٠٦,٣٣٦	السنة الخامسة
٢٣٦,٠٦٩,٧٥	٢٦٨,٣٣٧,٨٩	أكثر من ٥ سنوات
٣٣١,٨٠٤,٢٥	٣٨١,٦٨٠,٠٩	

شركة الموسى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الذمم الدائنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الذمم الدائنة مستحق إلى مقاولين
١٥٩,٠٧٨,٦٣١	٢٠٩,٦٢٢,٦٠٣	
٥١,٦٤٣,٢٩٥	٤٤,٠١٤,٦٦٧	
٢١٠,٧٢١,٩٢٦	٢٥٣,٦٣٧,٢٧٠	

يبلغ متوسط فترة الائتمان على مشتريات البضائع ٣ أشهر. لا يتم تحميل فوائد على ارصدة الذمم الدائنة القائمة. لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن الشروط الائتمانية المتفق عليها.

١٨. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	منافع موظفين مستحقة البضائع المستلمة لكنها غير المفوترة دفعات مقدمة من المرضى ضريبة القيمة المضافة المستحقة أخرى
١١,٤٦٦,٦٦٣	٨,٠٦٥,٣١٢	
٦,٠٣١,٤٦٦	٨,١٠٩,٥٤١	
٧,٢٧٤	٥٥٠,٩٠٧	
٢٢,٧٠٥,٣٠٦	٢٢,٧٤٣,١٣٠	
٣,٨٠٣,٥١٤	٤,٥٣٨,٤٤٩	
٤٤,٠١٤,٢٢٣	٤٤,٠٠٧,٣٣٩	

١٩. الأدوات المالية المشتقة

أبرمت الشركة عقود مبادلات أسعار فائدة مع عدة بنوك تجارية. مجموع القيمة الاسمية للعقد هو ١,١٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,١٨ مليار ريال سعودي). قامت الشركة بإثبات التزام بخصوص أدوات مالية مشتقة في نهاية السنة بمبلغ ٠,٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٠,٢٧ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بإثبات خسارة بمبلغ ١٢,١٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ربح بمبلغ ١,٩٦ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة للأدوات المالية المشتقة.

فيما يلي تفاصيل المشتقات بشأن مبادلات أسعار الفائدة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الرصيد في ١ يناير التغير في القيمة العادلة الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٢٣٣,٥٤٦	٢٧٠,٥٧٢	
(١,٩٦٢,٩٧٤)	(٥١,٨٢٦)	
٢٧٠,٥٧٢	٢١٨,٧٤٦	

٢٠. الزكاة

تحتسب الزكاة على صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى، وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تشمل العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة بشكل أساسي على مكونات حقوق الملكية وصافي الربح والمطلوبات المعدلة لأغراض الزكاة.

فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الرصيد في ١ يناير المخصص خلال السنة مدفوعات خلال السنة الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤,٥٨٦,٠٩٠	٣,٦٣٠,٢٦٦	
٣,٦٣٠,٢٦٦	٨,٤٢٧,٢٦٦	
(٤,٥٨٦,٠٩٠)	(٣,١٩٢,٦٢٠)	
٣,٦٣٠,٢٦٦	٨,٨٦٤,٩١٢	

قمت الشركة بإقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٣ م وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. تم تسلم الربط النهائي لسنة ٢٠١٩ م من الهيئة إلا أن الإقرارات المتبقية ما زالت قيد الفحص لدى الهيئة.

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. عقود الإيجار

تستأجر الشركة مباني وشقق سكنية لموظفيها. تكون عقود الإيجار عادةً لفترة بين ٣ و ١٠ سنوات دون خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. تعترف الشركة بموجبه بهذه العقود وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

بالإضافة إلى ذلك، قررت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار للبنود قصيرة الأجل و/ أو عقود الإيجار منخفضة القيمة.

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجراً:

موجودات حق الاستخدام	١ يناير ٢٠٢٤م	إضافات / مُحَمَّل للسنة	التوقف عن الإثبات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التكلفة	٢٥,٧٦٢,٨٧٥	١٧,٩٢٣,٦١٥	(١,١٥٢,٨٨٣)	٤٢,٥٣٣,٦٠٧
الاستهلاك المتراكم	(١٩,٧٨٨,٦٦١)	(٦,٧٧٢,٧٥٩)	٦٤٠,٤٩٠	(٢٥,٩٢٠,٩٣٠)
القيمة الدفترية	٥,٩٧٤,٢١٤	١١,١٥٠,٨٥٦	(٥١٢,٣٩٣)	١٦,٦١٢,٦٧٧
التكلفة	١ يناير ٢٠٢٣م	إضافات / مُحَمَّل للسنة	التوقف عن الإثبات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التكلفة	٢٥,٧٦٢,٨٧٥	-	-	٢٥,٧٦٢,٨٧٥
الاستهلاك المتراكم	(١٣,٧٢٠,٦٦٢)	(٦,٠٦٧,٩٩٩)	-	(١٩,٧٨٨,٦٦١)
القيمة الدفترية	١٢,٠٤٢,٢١٣	(٦,٠٦٧,٩٩٩)	-	٥,٩٧٤,٢١٤
التزامات عقود الإيجار	١ يناير ٢٠٢٣م	١ يناير ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد في ١ يناير	١١,٤٤٥,٢٩٤	٥,٣٨٦,٠٨٠	١١,٤٤٥,٢٩٤	٥,٣٨٦,٠٨٠
إضافات خلال السنة	-	١٧,٩٢٣,٦١٥	-	١٧,٩٢٣,٦١٥
متوقف الاعتراف بها	-	(٢١٢,٣٠٧)	-	(٢١٢,٣٠٧)
عمولة محملة للسنة	٣٢٥,٧٨٦	٨٤١,٠٦٢	٣٢٥,٧٨٦	٨٤١,٠٦٢
مدفوعات خلال السنة	(٦,٣٨٥,٠٠٠)	(٨,٦٦٣,٠٢٨)	(٦,٣٨٥,٠٠٠)	(٨,٦٦٣,٠٢٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٥,٣٨٦,٠٨٠	١٥,٢٧٥,٤٢٢	٥,٣٨٦,٠٨٠	١٥,٢٧٥,٤٢٢
الجزء غير المتداول	٢,١٩٦,٠٨٠	٨,٢٥٢,١٦٦	٢,١٩٦,٠٨٠	٨,٢٥٢,١٦٦
الجزء المتداول	٣,١٩٠,٠٠٠	٧,٠٢٣,٢٥٦	٣,١٩٠,٠٠٠	٧,٠٢٣,٢٥٦
الرصيد كما في نهاية السنة	٥,٣٨٦,٠٨٠	١٥,٢٧٥,٤٢٢	٥,٣٨٦,٠٨٠	١٥,٢٧٥,٤٢٢

معدل الاقتراض المتزايد المطبق من قبل الشركة لإثبات التزامات عقود الإيجار والفوائد ليها هو ٣,٤٩٪ إلى ٦,٤٢٪ (٢٠٢٣م: ٣,٤٩٪).

المبلغ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	فوائد على التزامات عقود الإيجار
٣٢٥,٧٨٦	٨٤١,٠٦٢	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
٥,٤٤٩,١٢٦	٣,١٣٩,٣٧٤	الاستهلاك
٦,٠٦٧,٩٩٩	٦,٧٧٢,٧٥٩	

المبلغ المدرج في قائمة التدفقات النقدية:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	سداد أصل الدين
٦,٠٥٩,٢١٤	٧,٨٢١,٩٦٦	فوائد على التزامات عقود الإيجار
٣٢٥,٧٨٦	٨٤١,٠٦٢	عقود إيجار قصيرة الأجل
٥,٤٤٩,١٢٦	٣,١٣٩,٣٧٤	

شركة موسى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية

يمثل الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حصة ملكية بنسبة ٢٥٪ في شركة أوريكس أيزوتوبس ("الشركة الزميلة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٢هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٠م ويبلغ رأس مالها ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في تصنيع الأدوية للاستخدام البشرية وإنتاج النظائر المشعة. قامت الشركة بإثبات الحصة في ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ١,١٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: لا شيء).

في ما يلي الحركة على رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إضافات خلال السنة (إيضاح ٦)
-	٧,٨٠٠,٠٠٠	الحصة في الربح
-	١,١٩٠,٠٦٦	الرصيد الختامي
-	٨,٩٩٠,٠٦٦	

فيما يلي القوائم المالية للشركة الزميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	نسبة الملكية
-	٢٥٪	موجودات غير متداولة
-	٢٤,٦٤١,٠٧٠	موجودات متداولة
-	١٠,١٩٣,٦٥٧	مطلوبات غير متداولة
-	٤٣,٩٧٨	مطلوبات متداولة
-	٤,١٠٩,٤٨١	صافي الموجودات
-	٣٠,٦٨١,٢٦٨	
-	٧,٦٧٠,٣١٧	حصة الشركة من صافي الموجودات
-	١,٣١٩,٧٤٩	تعديلات (إيضاح ٢٢-١)
-	٨,٩٩٠,٠٦٦	القيمة الدفترية
-	١٠,٥٤٢,٢٤٣	الإيرادات
-	٤,٧٦٠,٢٦٦	ربح السنة
-	١,١٩٠,٠٦٦	حصة الشركة في الربح

٢٢-١ يتعلق التعديل بالمساهمة الإضافية التي قدمتها الشركة إلى الشركة الزميلة.

٢٣. الإيرادات

تحقق الشركة إيرادات بشكل رئيسي من العقود مع العملاء من:

- خدمات تتعلق بالمريض المنوم والمريض الخارجي. و
- مبيعات مواد صيدلانية

توزيع الإيرادات

يعرض الجدول التالي توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء حسب خطوط الخدمة الرئيسية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.

تتحقق جميع الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الإيرادات حسب خطوط الخدمة
٧٩٢,٢٦٣,٣٢٩	٩٤٤,٠٩٦,٧٠٥	الخدمات الطبية
١٨٦,٧١١,٣٦٦	٢٥٨,٢٣٩,٧٣٢	المواد الصيدلانية
٩٧٨,٩٧٤,٦٩٥	١,٢٠٢,٣٣٦,٤٣٧	

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. الإيرادات (يتبع)

توقيت إثبات الإيرادات	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٤٥٣,٦٧١,١٠٠	٥٦٣,٠٣٧,١٠٦
٥٢٥,٣٠٣,٥٩٥	٦٣٩,٢٩٩,٣٣١
٩٧٨,٩٧٤,٦٩٥	١,٢٠٢,٣٣٦,٤٣٧
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٦٧,٧٤١,٤٣١	٦٠,٢٨٠,٧١٩

كما في ٣١ ديسمبر
التزامات الإرجاع (إيضاح ١-٢٣)

٢٣-١ التزامات الإرجاع:

بعض العقود التي تقدم عقود تتكون من خصوم كميات بأثر رجعي تُقدّم لشركات التأمين عند الحصول على بعض مستويات الدخول/ بعض مستويات زيارات المرضى. تنشئ خصومات الكميات بأثر رجعي مقابلاً متغيراً. يتم إثبات المقابل المتغير كإيرادات بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل بشكل كبير عدم رده. تستحق الخصومات على مدى الفترة بناءً على تقديرات مستويات الأعمال المتوقعة باستخدام طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً. ويتم تعديلها في نهاية الفترة المالية ليعكس الكميات الفعلية. يتم تسجيل خصومات الكميات كتخفيض في الإيرادات ويتم تكوين مطلوبات بناءً على هذه التقديرات.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الرصيد في ١ يناير
٣٦,٧٧٥,٤٢٤	٦٧,٧٤١,٤٣١	الإضافات خلال السنة
٣٠,٩٦٦,٠٠٧	٣٩,٢٣٨,٦٦٧	المعدل خلال السنة
-	(٤٦,٦٩٩,٣٧٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦٧,٧٤١,٤٣١	٦٠,٢٨٠,٧١٩	

٢٤. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٦١,٨٤٠,٥٤١	٤٢٨,٢٨٠,٤٠٧	تكاليف موظفين
٢٢٩,٢٨٦,٤١٨	٢٧٨,٢٩٥,١٦٠	استهلاك المواد
٢٨,٥٨٥,٤٩٨	٦٤,٥٢٦,٠٨٦	استهلاك (إيضاح ٦)
٢٧,١٥٢,٥١٣	٢٦,٤٢٢,٢٤٢	إصلاح وصيانة
٩,١٨٨,٠٢٠	١٦,٧٧٦,٥٨٤	خدمات الدعم
٧,٩٨١,٩٠٤	١٠,٥٣٠,٦١٢	منافع عامة
١,٩٥٨,٧٦٢	١,٩٩٨,٨٥١	إطفاء (إيضاح ٧)
٥,٩٨٣,٣١٠	٣,٧٨٣,٥٧٦	أخرى
٦٧١,٩٧٦,٩٦٦	٨٣٠,٦١٣,٥١٨	

تشمل تكلفة الموظفين استهلاك حق استخدام بمبلغ ٦,٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦,٠٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بمباني وحجرات شقق سكنية استأجرتها الشركة لصالح موظفيها.

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٢٤,١٤٣,٤٨٤	١٣٢,٤٢٣,٩٢٩	تكاليف موظفين
٦,٩٠٣,٢٥١	١١,٢٨٣,٥٣٧	خدمات الدعم
٢٩,٣٥١,٧٩٤	٩,٨٠١,٣٣٢	استهلاك (إيضاح ٦)
٣,٥٥٤,١٤٢	٣,٩٥٥,٦٢٠	منافع عامة
٢,٥٢٣,٤٩٠	٣,٤٠٢,٦٨٨	إصلاح وصيانة
٢,٠٥٣,٦٢٥	٢,٨٤٧,٢٥٥	تدريب وتطوير
١,٥١٦,٣٣٩	١,٧٠٢,٥٨٢	مصرفات بنكية
١,١٤٨,٦٣٥	٧٩٠,٦٠٩	مصرفات ضريبة الاستقطاع
١٥٩,٤٢٠	٧٤٨,٩٥٧	طباعة وقرطاسية
٢٤,٨٥١	٥٨,٣٥٧	إطفاء (إيضاح ٧)
٤,٩٢٨,٧٣٧	٦,٧٠٧,٢١٥	أخرى
١٧٦,٣٠٧,٧٦٨	١٧٣,٧٢٢,٠٨١	

٢٦. مصرفات البيع والتوزيع

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨,٩٦٤,٢٨٥	١٩,١٦٦,٩٨٤	دعاية وإعلان
٣,١٦٨,٨٥٧	٤,٥٠٥,٨٢٧	تكاليف موظفين
٩٥,٣٥٢	١٥٤,٨٤٠	استهلاك (إيضاح ٦)
٢,٥٤٢	١٠,٣٠٣	إطفاء (إيضاح ٧)
٥٢٤,١٨٧	١,٠٩٥,٩٤٧	أخرى
١٢,٧٥٥,٢٢٣	٢٤,٩٣٣,٩٠١	

٢٧. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨,٨٤٠,٠٧٨	١٢,٦٩٨,٤٩٤	دخل من صندوق تنمية الموارد البشرية
١,٤٧٠,٧٩٢	٢,٣٧٦,٢٧٨	إيرادات دورات تدريبية
١,٧٨٧,٨١٩	٧٨٨,٦٤٤	إيراد الدعم العلمي
١,١٥٣,٣٧٥	٥١٧,١٦٢	إيرادات الكافيتيريا
٣٢٨,٤٤٨	١١٠,٠٥٤	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٦٧,١٢٠	١,٨٤١,٤٦٧	أخرى
١٤,١٤٧,٦٣٢	١٨,٣٣٢,٠٩٩	

٢٨. التكلفة التمويلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٠,٠٦١,٠٤٥	٧٨,٦٧٠,٧٠٦	تكلفة فوائد على قروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٨-١)
٣,٧٩٠,٠٣٣	٤,٧٩٦,٣٥٥	تكلفة فوائد على التزام المنافع المحددة
٢,١٩٩,٠٢٢	١,٠٢٢,٩٩٩	إطفاء خصم إيرادات مؤجلة من قرض وزارة المالية
٣٢٥,٧٨٦	٨٤١,٠٦٢	تكلفة فوائد التزامات عقود إيجار
٢٦,٣٧٥,٨٨٦	٨٥,٣٣١,١٢٢	

٢٨-١ تتضمن التكلفة التمويلية مبلغ ١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١,٩ مليون ريال سعودي) يتعلق بالأداة المالية المشتقة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

خطابات الضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة خطابات ضمان نيابة عن الشركة تبلغ قيمتها لاشيء ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠,٩٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بضمانات أداء لعملاء وآخرين.

الاعتمادات المستندية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة اعتمادات مستندية نيابة عن الشركة تبلغ قيمتها ٥,٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٧,٨٠ مليون ريال سعودي).

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت الالتزامات الرأسمالية للشركة ٣٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠٦,٢٨ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشروعات التوسع.

٣٠. توزيعات الأرباح

خلال السنة، قامت الشركة بتوزيع أرباح عينية بمبلغ ٢٢,٩٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩٣,٥٠ مليون ريال سعودي) عن طريق تحويل أراض غير تشغيلية للشركة إلى المساهمين. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بمبلغ ١٤,٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء).

٣١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الشخص المسيطر الرئيس (عبدالعزیز عبدالله الموسى) والمساهمين الآخرين بالشركة والشركات الزميلة وشركاءها وأعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة والمنشآت التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو نفوذ جوهري من قبل تلك الأطراف. تتم هذه المعاملات بشروط متفق عليها ويتم الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة. فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وطبيعتها والأرصدة ذات العلاقة كما في نهاية السنة:

١-٣١ تمت المعاملات الهامة التالية مع أطراف ذات علاقة خلال السنة:

العلاقة	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مصرفات مدفوعة	٦٩٨,٦٨٢	-
توريد خدمات	١,١٩٥,٤٤٣	-
مشتريات بضائع وخدمات	١,٧٨٥,١٤٥	-
تكلفة الطرح العام الأولي	٣,٨٦٨,١٧٦	-
مساهمون حاليون		
فيما يلي بيان بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:		

٢-٣١ المستحق من أطراف ذات علاقة

العلاقة	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مصنع الموسى للأبواب الأوتوماتيكية	-	٣,٧٢٤,٧٦٩
كلية الموسى للعلوم الصحية	-	٢٤٥,٨٠٥
شركة عبدالعزيز بن عبدالله الموسى للاستثمار	٣,٨٦٨,١٧٦	-

تم اعتماد أسعار وشروط دفع المعاملات المذكورة أعلاه من قبل الإدارة. إن المستحق من أطراف ذات علاقة غير مكفول بضمانات بطبيعته ولا يحمل أي فوائد. لم يكون أي مخصص مقابل المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة

٣-٣١ مكافآت أعضاء الإدارة العليا

تشمل الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة (التنفيذيين وغير التنفيذيين) وجميع أعضاء إدارة الشركة. فيما يلي المكافآت المدفوعة أو المستحقة للإدارة العليا لخدمات الموظفين:

العلاقة	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
المنافع قصيرة الأجل	١٠,٨٥٤,٥٦٧	٩,٧٠٨,٤٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	٦٥١,٢١٧	٦١٣,٠٥٠
	١١,٥٠٥,٧٨٤	١٠,٣٢١,٤٥٠

٤-٣١ تسعير المعاملات

في ٢٠ مارس ٢٠٢٣م، اعتمد مجلس إدارة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية التعديلات على لوائح تسعير المعاملات بوسيع نطاق تطبيق أحكام تسعير المعاملات بحيث تشمل المكلفين الخاضعين لجباية الزكاة. تم اعتماد هذه التعديلات في وقت لاحق في أم القرى بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠٢٣م ويبدأ سريانها على السنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ. بموجب المتطلبات المعدلة، يجب على المكلفين الخاضعين لجباية الزكاة التأكد من أن معاملاتهم مع الأطراف ذات العلاقة تتوافق مع مبدأ السعر المحايد. ويجب على المكلفين الخاضعين لجباية الزكاة تقديم نموذج تسعير المعاملات وإقرار تسعير المعاملات مع الإقرارات الزكوية. هناك بعض الالتزامات الأخرى لأغراض الامتثال واجبة التطبيق على هؤلاء المكلفين كما هو موضح في لوائح تسعير المعاملات، وهي الملف المحلي والملف الرئيس والتقرير حسب كل دولة على حدة استناداً إلى السقف النقدي كما هو محدد بموجب لوائح تسعير المعاملات. حالياً، تعمل الإدارة على تقديم المستندات المطلوبة.

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

١-٣٢ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

لدى مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار إدارة المخاطر بالشركة. تضطلع لجان منبثقة عن مجلس بمسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر للشركة. وتقوم اللجان بتقديم تقارير دورية إلى مجلس الإدارة حول نتائج هذه الأعمال.

يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. يتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم بحيث تعكس التغيرات في أحوال السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة من خلال إجراءاتها ومعاييرها للإدارة والتدريب إلى تطوير بيئة رقابية مسؤولة يدرك فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتولى لجنة المراجعة بالشركة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة لإدارة المخاطر بالإضافة إلى مراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. تحصل لجنة المراجعة بالشركة على مساعدة في دورها الإشرافي من لجنة المراجعة الداخلية. ويقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعة دورية ومراجعة خاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويقوم بتقديم تقارير حول نتائج هذه الأعمال إلى لجنة المراجعة.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض طويلة الأجل والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى والأدوات المالية المشتقة. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة. وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية لدى الشركة الذمم المدينة والمستحق من مساهم والنقد وما في حكمه الذي يتحقق مباشرة من عملياتها.

الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتتولى الإدارة العليا بالشركة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة السياسات والإجراءات بانتظام للتأكد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها في ضوء المعطيات المقبولة مع تحسين العائد.

تقوم الشركة بشراء وبيع المشتقات وتتكبد أيضاً مطلوبات مالية في إدارة مخاطر السوق. تتم جميع هذه المعاملات طبقاً للتعليمات والإرشادات الصادرة عن الشركة. ولا تقوم الشركة بتطبيق محاسبة التحوط لضبط التقلب في الربح أو الخسارة.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق يتعلق بصورة رئيسية بالتزامات الشركة طويلة الأجل بمعدلات فائدة متغيرة. تراقب إدارة الشركة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وترى الإدارة أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهريّة بالنسبة للشركة.

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر معدلات الفائدة (يتبع)

حساسية سعر الفائدة

تراقب الإدارة التغيرات في معدلات الفائدة. فيما يلي ملخص أسعار الفائدة على الأدوات المالية للمجموعة التي تحمل أسعار فائدة بحسب ما تم إبلاغ إدارة المجموعة به:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	أدوات بمعدلات متغيرة المطلوبات المالية
١,٢١٣,٠٥٤,٧٤٧	١,٣٣٧,٧٩٠,٣٣٢	

يعرض الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في معدلات الفائدة على ذلك الجزء من القروض طويلة الأجل. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح الشركة قبل الزكاة من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات المتغيرة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	زيادة بمقدار ٥٠ نقاط أساس
٦,٠٦٥,٢٧٤	٦,٦٨٨,٩٥٢	نقص بمقدار ٥٠ نقطة أساس
(٦,٠٦٥,٢٧٤)	(٦,٦٨٨,٩٥٢)	

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما لتقلبات بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مقومة بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للشركة).

لم تقم الشركة بإجراء أي معاملات هامة بعملات بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظرًا لأن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن الشركة لا تتعرض لأي مخاطر عملات هامة.

مخاطر أسعار السلع

تتعرض الشركة لتأثير تقلبات السوق في أسعار مدخلات متنوعة لتكلفة الإيرادات ومنها المستلزمات الصيدلانية. تقوم الشركة بإعداد الميزانيات التقديرية السنوية والتوقعات الدورية ومنها تحليلات الحساسية فيما يتعلق بالمستويات المختلفة لهذه المواد لإدارة المخاطر.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من مستحقات الشركة من العملاء والاستثمارات في سندات الدين.

الشركة معرضة لمخاطر الائتمان في أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية في الذمم المدينة) وفي أنشطتها الاستثمارية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع (A).

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	النقد وما في حكمه
١٥,٨٣٨,٩٤٣	٣٧,٢٩٦,٧٥١	الذمم المدينة
٤٥٣,٢٤٧,٠٠٢	٤٨٩,٤٨٨,١٦٩	موجودات متداولة أخرى
٩٦٣,٠٥٣	٥,٥١١,٨٠٧	
٤٧٠,٠٤٨,٩٩٨	٥٣٢,٢٩٦,٧٢٧	

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

الذمم المدينة

تتم إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسات وإجراءات وضوابط الشركة الخاصة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء. تتوزع الذمم المدينة للشركة مجموعة على عدد كبير من العملاء يتألفون من وزارات وشركات تأمين وشركات شبه حكومية والمرضى الأفراد. تحتفظ الشركة بذمم مدينة بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كثب. وضعت الإدارة سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل شركة تأمين جديدة على حدة للوصول إلى سماتهم الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام وشروط الدفع القياسية للشركة. يتم تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي بشكل فردي لكبار العملاء. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة في مجموعات متجانسة وإجراء تقييم للانخفاض في قيمتها بشكل جماعي. ويستند الحساب إلى البيانات التاريخية الفعلية. تقوم الشركة بتقييم تركيز المخاطر الخاص بالذمم المدينة حسب المسموح، حيث يوجد عملاؤها في العديد من الاختصاصات والقطاعات المتعددة ويعملون في أسواق مستقلة على نحو كبير. يتم شطب الذمم المدينة وموجودات العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد، من بين أمور أخرى، إخفاق المدين في إبرام خطة سداد مع الشركة واستنفاد الإدارة لجميع السبل القانونية للحصول على الاسترداد، وعدم سداد المبالغ التعاقدية.

أفصح في الإيضاح رقم ٩ عن تفاصيل مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة بخصوص مخصص الخسارة للذمم المدينة.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. وتسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة. في تاريخ التقرير المالي، لم تحدد الشركة أي تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ومؤسسات مالية وأطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني مرتفع (A).

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل أصول مالية بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط مبيعات وخدمات الشركة أن يتم سداد المبالغ المستحقة إلى العملاء خلال ٣٠ يوماً إلى ٦٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. يتم عادة تسوية الذمم الدائنة خلال ٦٠ يوماً إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

التركيز الشديد للمخاطر

تنشأ تركيزات المخاطر عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم سمات اقتصادية تؤدي إلى تأثير مقدرة هؤلاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى التأثير النسبي لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر في قطاع أعمال معين.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

لتجنب التركزات المفرطة للمخاطر، فإن سياسات وإجراءات الشركة تتضمن إرشادات محددة للتركيز على الحفاظ على محفظة استثمارية متنوعة. وتخضع مخاطر التركز الائتماني المحددة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. يعرض الجدول أدناه ملخصاً بأجل الاستحقاق لالتزامات الشركة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة					القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهراً	٥ سنوات		
٢٥٣,٦٣٧,٢٧٠	-	-	٢٥٣,٦٣٧,٢٧٠	٢٥٣,٦٣٧,٢٧٠	٢٥٣,٦٣٧,٢٧٠	الذمم الدائنة
١٢,٦٤٧,٩٩٠	-	-	١٢,٦٤٧,٩٩٠	١٢,٦٤٧,٩٩٠	١٢,٦٤٧,٩٩٠	مصرفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
١,٥١٩,٤٩٩,٥٧٩	٢٥٣,٣٨١,٨٤٤	١,١٠٨,٥٠٦,٠١٥	١٥٧,٦١١,٧٢٠	١,٢٧٢,٧٩٠,٣٣٢	١,٢٧٢,٧٩٠,٣٣٢	قروض طويلة الأجل
٦٩,٢١١,٠٩٠	-	-	٦٩,٢١١,٠٩٠	٦٩,٢١١,٠٩٠	٦٩,٢١١,٠٩٠	القروض قصيرة الأجل
٢١٨,٧٤٦	-	-	٢١٨,٧٤٦	٢١٨,٧٤٦	٢١٨,٧٤٦	الأدوات المالية المشتقة
١٨,٠٣٥,٦٣٢	٢,٤٠٠,٠٠٠	٨,٦١٢,٣٧٦	٧,٠٢٣,٢٥٦	١٥,٢٧٥,٤٢٢	١٥,٢٧٥,٤٢٢	التزامات عقود الإيجار
١,٨٧٣,٢٥٠,٣٠٧	٢٥٥,٧٨١,٨٤٤	١,١١٧,١١٨,٣٩١	٥٠٠,٣٥٠,٠٧٢	١,٦١٩,٥٦٩,٧٦٠	١,٦١٩,٥٦٩,٧٦٠	

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة					القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	خلال ١٢ شهراً	٥ سنوات		
٢١٠,٧٢١,٩٢٦	-	-	٢١٠,٧٢١,٩٢٦	٢١٠,٧٢١,٩٢٦	٢١٠,٧٢١,٩٢٦	الذمم الدائنة
٩,٨٣٤,٩٨٠	-	-	٩,٨٣٤,٩٨٠	٩,٨٣٤,٩٨٠	٩,٨٣٤,٩٨٠	مصرفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
١,٢٠٥,٧١٨,٩٥٩	٢١٤,٥٥٦,٤٦٢	٨٣٥,٠٠١,٧٣١	١٥٦,١٦٠,٧٦٦	١,١٤٨,٠٥٤,٧٤٧	١,١٤٨,٠٥٤,٧٤٧	قروض طويلة الأجل
٦٦,٠٨٧,١٧١	-	-	٦٦,٠٨٧,١٧١	٦٦,٠٨٧,١٧١	٦٦,٠٨٧,١٧١	قروض قصيرة الأجل
٢٧٠,٥٧٢	-	-	٢٧٠,٥٧٢	٢٧٠,٥٧٢	٢٧٠,٥٧٢	الأدوات المالية المشتقة
٥,٥٧٠,٠٠٠	-	٢,٣٨٠,٠٠٠	٣,١٩٠,٠٠٠	٥,٣٨٦,٠٨٠	٥,٣٨٦,٠٨٠	التزامات عقود الإيجار
١,٤٩٨,٢٠٣,٦٠٨	٢١٤,٥٥٦,٤٦٢	٨٣٧,٣٨١,٧٣١	٤٤٦,٢٦٥,٤١٥	١,٤٣٩,٢٦٨,٣٠٥	١,٤٣٩,٢٦٨,٣٠٥	

٢-٣٢ إدارة رأس المال

يتمثل الغرض الرئيس من إدارة رأس مال الشركة في ضمان المحافظة على تصنيف ائتماني قوي ومعدلات رأس مال جيدة من أجل دعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإدخال تعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة تعديل توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

ولتحقيق هذا الهدف العام، تستهدف إدارة رأس مال الشركة، من بين أمور أخرى، ضمان الوفاء بالاشتراطات المالية المرتبطة بالقروض طويلة الأجل التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد يؤدي مخالفة التعهدات المالية إلى استرداد التسهيلات. ولم يكن هناك أي خرق للتعهدات المالية الملزمة بشأن أي قروض طويلة الأجل في الفترة الحالية. ولم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

فيما يلي نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية في الشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	مجموع المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه صافي الدين مجموع حقوق الملكية نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر
١,٦٤٥,٧٩٥,١٣١	١,٨٣٥,٧٠٤,٤٤٤	
(١٥,٨٣٨,٩٤٣)	(٣٨,٢٠١,٠٨٥)	
١,٦٢٩,٩٥٦,١٨٨	١,٧٩٧,٥٠٣,٣٥٩	
٦٥٦,٠٠٣,٤٧١	٧١٧,٧٣٥,٧٢٨	
٢,٤٨	٢,٥٠	

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٣-٣٢ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تقاس إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

الموجودات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥,٨٣٨,٩٤٣	٣٨,٢٠١,٠٨٥	النقد وما في حكمه
٤٥٣,٢٤٧,٠٠٢	٤٨٩,٤٨٨,١٦٩	الذمم المدينة
٩٦٣,٠٥٣	٥,٥١١,٨٠٧	موجودات متداولة أخرى
٤٧٠,٠٤٨,٩٩٨	٥٣٣,٢٠١,٠٦١	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

المطلوبات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٧٠,٥٧٢	٢١٨,٧٤٦	المطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة

المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,١٤٨,٠٥٤,٧٤٧	١,٢٧٢,٧٩٠,٣٣٢	قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٥)
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٥-١)
٥,٣٨٦,٠٨٠	١٥,٢٧٥,٤٢٢	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢١)
٢١٠,٧٢١,٩٢٦	٢٥٣,٦٣٧,٢٧٠	ذمم دائنة (إيضاح ١٧)
٩,٨٣٤,٩٨٠	١٢,٦٤٧,٩٩٠	مطلوبات متداولة أخرى
١,٤٣٨,٩٩٧,٧٣٣	١,٦١٩,٣٥١,٠١٤	مجموع المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
١,٤٣٩,٢٦٨,٣٠٥	١,٦١٩,٥٦٩,٧٦٠	مجموع المطلوبات المالية

٤-٣٢ قياس القيمة العادلة

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة النقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من قروض طويلة الأجل وذمم دائنة وذمم دائنة أخرى. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة. نظراً للطبيعة قصيرة الأجل للموجودات والمطلوبات المالية المصنفة كموجودات متداولة ومطلوبات متداولة، تعتبر قيمتها الدفترية هي تقريباً قيمتها العادلة. بالنسبة للمطلوبات المالية غير المتداولة، ترى الإدارة أن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣.٣. تسويات صافي الديون

مطابقة الحركة على المطلوبات مع التدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية

يوضح هذا الإيضاح تحليل المطلوبات والحركات على المطلوبات للتدفقات النقدية الناشئة عن الأنشطة التمويلية لكل فترة من الفترات المعروضة.

النقد وما في حكمه	القروض والسلف	التزامات عقود الإيجار	المجموع
١٥,٢٣٩,٧٤٥	٧٨٦,٧٣٥,١٣٤	١١,٤٤٥,٢٩٤	٨١٣,٤٢٠,١٧٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م

الحركات على التدفقات النقدية

٥٩٩,١٩٨	-	-	٥٩٩,١٩٨
-	٦٢٢,٩١٠,٧٣٤	-	٦٢٢,٩١٠,٧٣٤
-	(٢٠١,٩٣٦,١٣٤)	-	(٢٠١,٩٣٦,١٣٤)
-	-	(٦,٠٥٩,٢١٤)	(٦,٠٥٩,٢١٤)
٥٩٩,١٩٨	٤٢٠,٩٧٤,٦٠٠	(٦,٠٥٩,٢١٤)	٤١٥,٠١٤,٥٨٤

صافي الحركة على النقد وما في حكمه
متحصلات من قروض طويلة الأجل
المسدد من قروض طويلة الأجل
المسدد من أصل الإيجار
مجموع التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية

التغيرات غير النقدية

-	٢,١٩٩,٠٢٢	-	٢,١٩٩,٠٢٢
-	٣,١٤٥,٩٩١	-	٣,١٤٥,٩٩١
-	٥,٣٤٥,٠١٣	-	٥,٣٤٥,٠١٣

إطفاء خصم قرض حسن من وزارة المالية
صافي تكلفة التمويل
مجموع التغيرات غير النقدية

١٥,٨٣٨,٩٤٣	١,٢١٣,٠٥٤,٧٤٧	٥,٣٨٦,٠٨٠	١,٢٣٤,٢٧٩,٧٧٠
------------	---------------	-----------	---------------

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الحركات على التدفقات النقدية

٢٢,٣٦٢,١٤٢	-	-	٢٢,٣٦٢,١٤٢
-	٣٠٥,٥٨٩,٢٦٥	-	٣٠٥,٥٨٩,٢٦٥
-	(١٨٢,٨٤٣,٠٦٧)	-	(١٨٢,٨٤٣,٠٦٧)
-	-	(٧,٨٢١,٩٦٦)	(٧,٨٢١,٩٦٦)
٢٢,٣٦٢,١٤٢	١٢٢,٧٤٦,١٩٨	(٧,٨٢١,٩٦٦)	١٣٧,٢٨٦,٣٧٤

صافي الحركة على النقد وما في حكمه
متحصلات من قروض طويلة الأجل
المسدد من قروض طويلة الأجل
المسدد من أصل الإيجار
مجموع التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية

التغيرات غير النقدية

-	١,٠٢٢,٩٩٩	-	١,٠٢٢,٩٩٩
-	٩٦٦,٣٨٨	-	٩٦٦,٣٨٨
-	-	١٧,٩٢٣,٦١٥	١٧,٩٢٣,٦١٥
-	-	(٥١٢,٣٩٣)	(٥١٢,٣٩٣)
-	-	٣٠٠,٠٨٦	٣٠٠,٠٨٦
-	١,٩٨٩,٣٨٧	١٧,٧١١,٣٠٨	١٩,٧٠٠,٦٩٥

إطفاء خصم قرض حسن من وزارة المالية
صافي تكلفة التمويل
إضافات إلى التزامات عقود الإيجار
متوقف الاعتراف بها
خسارة بسبب التوقف عن الاعتراف
مجموع التغيرات غير النقدية

٣٨,٢٠١,٠٨٥	١,٣٣٧,٧٩٠,٣٣٢	١٥,٢٧٥,٤٢٢	١,٣٩١,٢٦٦,٨٣٩
------------	---------------	------------	---------------

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣.٤. تقارير القطاعات

تستند تقارير القطاعات إلى القطاعات التشغيلية (التجارية) للشركة. قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات أو تتكبد مصروفات. يتم مراجعة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة الرئيس التنفيذي للشركة حيث يقوم باتخاذ قرارات بشأن الموارد الموزعة على القطاعات وتقييم أداءها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

تتضمن نتائج القطاعات المعروضة على مجلس الإدارة كلا من الأصناف المنسوبة مباشرة إلى كل قطاع وتلك التي يمكن توزيعها بشكل معقول. تعمل قطاعات الأعمال في مجالات مختلفة، ويتعرض كل منها لمخاطر ومنافع متنوعة. القطاعات المعروضة هي كما يلي:

- مستشفى الخدمات الطبية: تركز على توفير الرعاية والعلاج الطبي.
- مركز إعادة التأهيل: متخصص الخدمات المتصلة بإعادة التأهيل.
- الصيدلة: تزاوّل نشاط بيع الأدوية.

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. تقارير القطاعات (بتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مستشفى الخدمات الطبية	مركز إعادة التأهيل	الصيدلة	المجموع	
٨٢٥,٥٥٢,٥٥٤	١١٨,٥٤٤,١٥٠	٢٥٨,٢٣٩,٧٣٣	١,٢٠٢,٣٣٦,٤٣٧	الإيرادات
(٥١١,٩٨٣,١٦٦)	(٨٩,٠١٠,٣٨٨)	(٢٢٩,٦١٩,٩٦٤)	(٨٣٠,٦١٣,٥١٨)	تكلفة الإيرادات
٣١٣,٥٦٩,٣٨٨	٢٩,٥٣٣,٧٦٢	٢٨,٦١٩,٧٦٩	٣٧١,٧٢٢,٩١٩	إجمالي الربح
(١٤٣,٤٧٠,١٠٥)	(٢٣,٢٦٥,٥٨٦)	(٦,٩٨٦,٣٩٠)	(١٧٣,٧٢٢,٠٨١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٦,٩٠٠,٥٤٩)	(٦,٦٣٠,٤٥٣)	(١,٤٠٢,٨٩٩)	(٢٤,٩٣٣,٩٠١)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣,٠٢٦,٤٠٠)	(٤٣٤,٥٧٢)	(٩٤٥,٧٦٩)	(٤,٤٠٦,٧٤١)	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
١٤,٨٧٢,١٠٤	٢,٣٧٩,١٧٣	١,٠٨٠,٨٢٢	١٨,٣٣٢,٠٩٩	الإيرادات الأخرى، الصافي
١٦٥,٠٤٤,٤٣٨	١,٥٨٢,٣٢٤	٢٠,٣٦٥,٥٣٣	١٨٦,٩٩٢,٢٩٥	الربح التشغيلي
١,١٩٠,٠٦٦	-	-	١,١٩٠,٠٦٦	الحصة في الربح من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٤٥,٣١٦,٣٣٦)	(٣٩,٦٧١,٣٨١)	(٣٤٣,٤٠٥)	(٨٥,٣٣١,١٢٢)	المصروفات التمويلية
١٢٠,٩١٨,١٦٨	(٣٨,٠٨٩,٠٥٧)	٢٠,٠٢٢,١٢٨	١٠٢,٨٥١,٢٣٩	الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة
(٥,٧٨٦,٣٥٩)	(٨٣٠,٨٨٥)	(١,٨١٠,٠٢٢)	(٨,٤٢٧,٢٦٦)	الزكاة
١١٥,١٣١,٨٠٩	(٣٨,٩١٩,٩٤٢)	١٨,٢١٢,١٠٦	٩٤,٤٢٣,٩٧٣	ربح السنة
٣,٥٦٩,٩٦٦	٤٧٦,٩٦٥	١٧٣,٥٥٦	٤,٢٢٠,٤٨٧	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١١٨,٧٠١,٧٧٥	(٣٨,٤٤٢,٩٧٧)	١٨,٣٨٥,٦٦٢	٩٨,٦٤٤,٤٦٠	مجموع الدخل الشامل للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مستشفى الخدمات الطبية	مركز إعادة التأهيل	الصيدلة	المجموع	
٧٣٥,٤٤٥,٠١٩	٥٦,٨١٨,٣١٠	١٨٦,٧١١,٣٦٦	٩٧٨,٩٧٤,٦٩٥	الإيرادات
(٤٩٥,١١٨,٩٦٨)	(٢٠,٨٦٣,٨٢٧)	(١٥٥,٩٩٤,١٧١)	(٦٧١,٩٧٦,٩٦٦)	تكلفة الإيرادات
٢٤٠,٣٢٦,٠٥١	٣٥,٩٥٤,٤٨٣	٣٠,٧١٧,١٩٥	٣٠٦,٩٩٧,٧٢٩	إجمالي الربح
(١٥٧,٣٧٣,٤٨٦)	(١٠,٢٣٥,٧٧١)	(٨,٦٩٨,٥١١)	(١٧٦,٣٠٧,٧٦٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧,٨٩١,٨١٣)	(٣,٧٣٨,٨٥٧)	(١,١٢٤,٥٥٣)	(١٢,٧٥٥,٢٢٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٩٥٢,٤٣٨)	(٢٢٨,٠٩٦)	(٧٤٩,٥٥٣)	(٣,٩٣٠,٠٨٧)	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
١٤,١٤٧,٦٣٢	-	-	١٤,١٤٧,٦٣٢	الإيرادات الأخرى، الصافي
٨٦,٢٥٥,٩٤٦	٢١,٧٥١,٧٥٩	٢٠,١٤٤,٥٧٨	١٢٨,١٥٢,٢٨٣	الربح التشغيلي
(٢٤,٦٦١,٣٨٤)	(١,٤٣١,١١٢)	(٢٨٣,٣٩٠)	(٢٦,٣٧٥,٨٨٦)	المصروفات التمويلية
٦١,٥٩٤,٥٦٢	٢٠,٣٢٠,٦٤٧	١٩,٨٦١,١٨٨	١٠١,٧٧٦,٣٩٧	الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة
(٢,٧٢٧,٢٠١)	(٢١٠,٦٩٥)	(٦٩٢,٣٧٠)	(٣,٦٣٠,٢٦٦)	الزكاة
٥٨,٨٦٧,٣٦١	٢٠,١٠٩,٩٥٢	١٩,١٦٨,٨١٨	٩٨,١٤٦,١٣١	ربح السنة
٢,٩٤٠,١٢٠	٩٧,٧٩٤	١٧٤,٨٧٨	٣,٢١٢,٧٩٢	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٦١,٨٠٧,٤٨١	٢٠,٢٠٧,٧٤٦	١٩,٣٤٣,٦٩٦	١٠١,٣٥٨,٩٢٣	مجموع الدخل الشامل للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. تقارير القطاعات (بتبع)

مستشفى الخدمات الطبية	مركز إعادة التأهيل	الصيدلة	المجموع	
١,٦٨٣,٣١٠,٠٣٠	٣٨,٧٨٧,٤٤٤	٨٣١,٣٤٢,٦٩٨	٢,٥٥٣,٤٤٠,١٧٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١٣٤,١٨٤,٦٩٩	٦٦,١٦٢,٤٥٣	٦٣٥,٣٥٧,٢٩٢	١,٨٣٥,٧٠٤,٤٤٤	موجودات القطاع
				مطلوبات القطاع
١,٦٧٠,٨٥٥,٧٩٦	٢٥,٠٩١,٨٣٤	٦٠٥,٨٥٠,٩٧٢	٢,٣٠١,٧٩٨,٦٠٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٦٢,٩٤٦,٧٧٤	٤٤,٩٥١,٥٨٦	٥٣٧,٨٩٦,٧٧١	١,٦٤٥,٧٩٥,١٣١	موجودات القطاع
				مطلوبات القطاع

توجد جميع الموجودات التشغيلية والأنشطة الرئيسية للشركة في المملكة العربية السعودية.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات المفصّل عنها هي نفس السياسات المحاسبية للشركة. يمثل ربح القطاع الربح المكتسب من كل قطاع دون توزيع تكاليف الإدارة المركزية ومنها رواتب المديرين والأرباح غير التشغيلية الخاصة بالأدوات المالية والتكاليف التمويلية. هذا هو الإجراء الذي يتم إبلاغه لمجلس إدارة الشركة بغرض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات.

٣٥. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساس والمخفض بقسمة صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩٨,١٤٦,١٣١	٩٤,٤٢٣,٩٧٣	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٢,٨٠	٢,٧٠	ربحية السهم الأساس والمُخفّض العائدة إلى مساهمي الشركة

٣٦. الأحداث اللاحقة

في تاريخ لاحقٍ لنهاية السنة، أدرجت أسهم الشركة في السوق المالية السعودية ("تداول") في ٧ يناير ٢٠٢٥ م. ونتيجةً لذلك، ارتفع رأس مال الشركة إلى ٤٤٣,٣ مليون ريال سعودي، حيث تم إصدار ٩,٣٠٣,٥٨٠ سهمًا للجمهور العام بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي وبعلوّة إصدار أسهم قدرها ١١٧ ريال سعودي للسهم الواحد.

اقترح مجلس الإدارة، رهنا باعتماد المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية، توزيع أرباح بمبلغ ٤٤,٣ مليون ريال سعودي (١ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

لم تقع أي أحداث لاحقة هامة على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قد يكون لها أثر جوهري في المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

٣٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٦ هـ، الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٥ م.