

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 | الإيضاحات 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 إي جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الموسى الصحية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الموسى الصحية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل 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، حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام. وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور 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

للسادة مساهمي شركة الموسى الصحية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ (ج) وإيضاح ٤ (٣) بشأن السياسات والتقديرات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات وإيضاح (٢١) بشأن الإفصاح عن الإيرادات.

أمر المراجعة الرئيس

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

| | |
|---|--|
| <p>قمنا بما يلي من بين إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"؛ - تحديد وتقييم تصميم وتنفيذ واختبار، على أساس العينة، الفعالية التشغيلية لأدوات الرقابة الداخلية الرئيسة للشركة الخاصة بإثبات الإيرادات وتقدير العوض المتغير؛ - إجراء فحص بأثر رجعي، على أساس العينة، لتسويات المطالبات التاريخية من خلال مقارنة المطالبات الفعلية التي جرى تسويتها مع المطالبات التي قدمتها الشركة في الأصل لتقييم مدى معقولية مخصص عدم إجازة / رفض المطالبات؛ - تقييم مدى ملاءمة التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي وضعتها الإدارة لتحديد العوض المتغير؛ - الحصول على حساب الإدارة للعوض المتغير، فيما يتعلق بخصوصات التسوية الفورية وخصومات الكميات، واختبار دقة هذه الحسابات من خلال مقارنتها، على أساس العينة، بشروط الاتفاقيات ذات الصلة؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة وعرضها في القوائم المالية. | <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت الشركة بإثبات إيرادات بمبلغ ١,٤١٦ مليار ريال سعودي.</p> <p>تقوم الشركة بإثبات 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. يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع الأدوية والعقاقير في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، وعادة ما يكون ذلك عند تسليم/صرف الأدوية والعقاقير.</p> <p>تتضمن بعض العقود مع العملاء عوضاً متغيراً مثل خصم الكميات وخصم الدفع الفوري والمطالبات غير المجازة (رفض طبي مقابل مطالبات مقدمة). تعدّ هذه التعديلات عوضاً متغيراً وتؤخذ في الاعتبار عند إثبات الإيرادات على أساس تقديري في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة.</p> <p>تم اعتبار إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيس نظراً للتقديرات والافتراضات الهامة التي ينطوي عليها تحديد العوض المتغير ذي الصلة.</p> |
|---|--|

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة موسى الصحية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن 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 المحاسبية 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 الأساس، 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 البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر 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 سواءً 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، وتعد جوهرياً 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 الجوهري في القوائم المالية، سواءً 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الموسى الصحية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، 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، وهيكلي 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 بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد أنها تؤثر على استقلالنا، 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 أن لا 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 ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ١ يناير ٢٠٢٤ م (معدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح | الموجودات |
|---------------------------|-----------------------------|------------------|-------|---|
| | | | | الموجودات غير المتداولة |
| | | | | ممتلكات ومعدات |
| ١,٧٤٣,٦٠٢,٣٦٩ | ١,٨٩٤,٤٣٤,٣٠٣ | ٢,٣٦٤,٥٩٥,٨٠٥ | ٦ | موجودات غير ملموسة |
| ٤,١٢٥,٨٥١ | ٨,٣٨٥,٦١١ | ٩,٦٤٥,٦٣١ | ٧ | استثمار |
| - | - | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١-١٠ | الأدوات المالية المشتقة |
| ٢,١٣٠ | ١٠٢,٩٩٦ | ٢,٠٧٧,٩٧٦ | ١٨ | الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| - | ٨,٩٩٠,٠٦٦ | ٩,٥٢٥,٦٤٤ | ٢١ | موجودات حق استخدام |
| ٥,٩٧٤,٢١٤ | ١٦,٦١٢,٦٧٧ | ٨٧,٧٤٣,١٢٥ | ٢٠ | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ١,٧٥٣,٧٠٤,٥٦٤ | ١,٩٢٨,٥٢٥,٦٥٣ | ٢,٥١٣,٥٨٨,١٨١ | | الموجودات المتداولة |
| | | | | المخزون |
| ٥٩,٣٧٤,٢٠٢ | ٦٨,٢٦٣,٥٢١ | ٧٨,٢١٠,١٦٢ | ٨ | الذمم المدينة |
| ٤٤٦,٥٣٨,٦٤٩ | ٤٨٤,٣٤٧,٠٥١ | ٦١٥,٦٨١,١١٦ | ٩ | استثمار |
| - | - | ٤٢,٢٨٥,٠٠٦ | ٢-١٠ | دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ٢٦,٣٤٤,٣٧٤ | ٣٤,٢٠٥,٨٥٨ | ٢٥,٠٦٦,٣٧٨ | ١١ | النقد وما في حكمه |
| ١٥,٨٣٨,٩٤٣ | ٣٨,٢٠١,٠٨٥ | ٣٨,٢٧٠,٤٠٦ | ١٢ | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٥٤٨,٠٩٦,١٦٨ | ٦٢٥,٠١٧,٥١٥ | ٧٩٩,٥١٣,٠٦٨ | | مجموع الموجودات |
| ٢,٣٠١,٨٠٠,٧٣٢ | ٢,٥٥٣,٥٤٣,١٦٨ | ٣,٣١٣,١٠١,٢٤٩ | | |
| | | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | | حقوق الملكية |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٤٣,٠٣٥,٨٠٠ | ١٣ | رأس المال |
| - | - | ١,٠٨٨,٥١٨,٨٦٠ | ١٣ | علاوة إصدار الأسهم |
| ٣٠٠,٠٠٠ | - | - | - | الاحتياطي النظامي |
| ٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | - | رأس المال المقترح |
| ٢٥٩,٣٠٤,١٧٦ | ٢٧٦,٢٦٥,٨٢٩ | ٣٩٢,٦٧٠,٥٢٤ | | الأرباح المبقاة |
| ٦٠٩,٦٠٤,١٧٦ | ٦٢٦,٢٦٥,٨٢٩ | ١,٩٢٤,٢٢٥,١٨٤ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | | المطلوبات |
| | | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١,٠٥٤,٩٥٢,٨٢٤ | ١,١٤٨,٩٩٦,١٠٨ | ٦٦٧,١٩٥,٥٢٧ | ١٤ | قروض طويلة الأجل |
| ٢,١٩٦,٠٨٠ | ٨,٢٥٢,١٦٦ | ٧٥,١٥٤,٤٥٥ | ٢٠ | التزامات عقود الإيجار |
| ٤٤,٧١٣,٤٠١ | ٩٠,٤٥٩,٦٠٧ | ٥٣,٠٥٦,١١٢ | ١٨ | الأدوات المالية المشتقة |
| ١٠٠,٩٧٥,٨٨٦ | ١١٥,٦٢٩,٧٠٤ | ١٢٩,٢٩٩,٣٧٧ | ١٥ | منافع الموظفين |
| ١,٢٠٢,٨٣٨,١٩١ | ١,٣٦٣,٣٣٧,٥٨٥ | ٩٢٤,٧٠٥,٤٧١ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | | المطلوبات المتداولة |
| ٢١٠,٧٢١,٩٢٦ | ٢٥٣,٦٣٧,٢٧٠ | ٢٦٦,١٢٩,٥٢٢ | ١٦ | الذمم الدائنة |
| ٤٤,٠١٤,٢٢٣ | ٤٤,٠٠٧,٣٣٩ | ٤٩,٢٤٣,٨٩٥ | ١٧ | المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة |
| ٦٧,٧٤١,٤٣١ | ٦٠,٢٨٠,٧١٩ | ٦٣,٥٦١,٦٤٥ | ١-٢٢ | التزامات إرجاع |
| ٩٣,١٠١,٩٢٣ | ١٢٣,٧٩٤,٢٢٤ | ٣٨,٥٤٥,٣٤٨ | ١٤ | قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول |
| ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١-١٤ | قروض قصيرة الأجل |
| ٣,١٩٠,٠٠٠ | ٧,٠٢٣,٢٥٦ | ١١,٦٠٣,٣٥٦ | ٢٠ | التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ١,٩٥٨,٥٩٦ | ١,٣٣٢,٠٣٤ | ٤,٥٠٩,٦٠٦ | ١٨ | الأدوات المالية المشتقة |
| ٣,٦٣٠,٢٦٦ | ٨,٨٦٤,٩١٢ | ١٠,٥٧٧,٢٢٢ | ١٩ | الزكاة المستحقة |
| ٤٨٩,٣٥٨,٣٦٥ | ٥٦٣,٩٣٩,٧٥٤ | ٤٦٤,١٧٠,٥٩٤ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ١,٦٩٢,١٩٦,٥٥٦ | ١,٩٢٧,٢٧٧,٣٣٩ | ١,٣٨٨,٨٧٦,٠٦٥ | | مجموع المطلوبات |
| ٢,٣٠١,٨٠٠,٧٣٢ | ٢,٥٥٣,٥٤٣,١٦٨ | ٣,٣١٣,١٠١,٢٤٩ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

Abdulhalif AlOthman
Mar 30, 2026 9:51 PM AST
عبداللطيف أحمد العثمان
(رئيس مجلس الإدارة)

Malek Almoosa
Mar 30, 2026 9:20 PM AST
الرئيس التنفيذي

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

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٤ م (معدلة) | ٢٠٢٥ م | إيضاح |
|-------------------|---------------|---|
| | | ٢٢ الإيرادات |
| ١,٢٠٢,٣٣٦,٤٣٧ | ١,٤١٦,٢٨٤,٥٤٨ | ٢٣ تكلفة الإيرادات |
| (٨٢٠,٦١٣,٥١٨) | (٩٦٧,٦٨٧,٠٩١) | إجمالي الربح |
| ٣٧١,٧٢٢,٩١٩ | ٤٤٨,٥٩٧,٤٥٧ | ٢٤ مصروفات عمومية وإدارية |
| (١٧٣,٧٢٢,٠٨١) | (٢٠٨,٥٨٥,٧٥١) | ٢٥ مصروفات البيع والتوزيع |
| (٢٤,٩٣٣,٩٠١) | (٣٠,١٤٧,٨١٩) | ٩ الخسارة الانتمائية المتوقعة من النعم المدينة |
| (٤,٤٠٦,٧٤١) | (٦,٨٣٧,١٥١) | ١-٢٦ إيرادات أخرى |
| ١٨,٣٣٢,٠٩٩ | ٢٣,٨٥١,٢٢٣ | ٢-٢٦ مصروفات أخرى - تكلفة الطرح العام الأولي |
| - | (١,١٤١,٤١٩) | الربح التشغيلي |
| ١٨٦,٩٩٢,٢٩٥ | ٢٢٥,٧٣٦,٥٤٠ | ٢-٢٦ مصروفات أخرى - خسارة من استثمارات |
| - | (٦,٣٦١,٩٣٦) | ١٨ ربح/ (خسارة) عن أدوات مالية مشتقة |
| (٤٥,٠٧٠,٦٠٤) | ٣٦,٢٠٠,٩٠٣ | ١-٢٧ تكلفة تمويلية |
| (٨٥,٣٣١,١٢٢) | (٢٤,٠٣١,٤٢٧) | ٢-٢٧ إيرادات التمويل |
| - | ٨,٦٣٦,٥٥٣ | صافي تكلفة التمويل |
| (٨٥,٣٣١,١٢٢) | (١٥,٣٩٤,٨٧٤) | ٢١ الحصة في الربح من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ١,١٩٠,٠٦٦ | ٥٣٥,٥٧٨ | الربح قبل الزكاة |
| ٥٧,٧٨٠,٦٣٥ | ٢٤٠,٧١٦,٢١١ | ١٩ مصروف الزكاة للسنة |
| (٨,٤٢٧,٢٦٦) | (٤,١٧٤,٨١٤) | ربح السنة |
| ٤٩,٣٥٣,٣٦٩ | ٢٣٦,٥٤١,٣٩٧ | الدخل الشامل الآخر |
| ٤,٢٢٠,٤٨٧ | ٦,٦٣٢,٨٣٦ | ١٥ بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترة لاحقة |
| ٤,٢٢٠,٤٨٧ | ٦,٦٣٢,٨٣٦ | ربح إعادة قياس من منافع الموظفين |
| ٥٣,٥٧٣,٨٥٦ | ٢٤٣,١٧٤,٢٣٣ | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| | | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| | | ربحية السهم: |
| ١,٤١ | ٥,٣٦ | ٣٤ ربحية السهم الأساس والمخفض |

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

شاليش تشاندر
(المدير المالي)

Abdullah AlOthman
Mar 30, 2026 9:51 PM AST
عبد اللطيف أحمد العثمان
(رئيس مجلس الإدارة)

Malek Almoosa

Malek Almoosa
Mar 30, 2026 6:20 PM AST
مالك الموسيقى
(الرئيس التنفيذي)

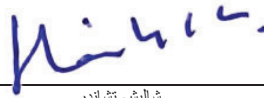
تعد الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٦) إلى (٤٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة موسى الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| المجموع | الأرباح المبقاة | علاوة الإصدار | الاحتياطي النظامي | رأس المال المقترح | رأس المال | |
|---------------|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------|---|
| ٦٥٦,٠٠٣,٤٧١ | ٣٠٥,٧٠٣,٤٧١ | - | ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م - كما تم إدراجه سابقاً |
| (٤٦,٣٩٩,٢٩٥) | (٤٦,٣٩٩,٢٩٥) | - | - | - | - | تسويات فترة سابقة (إيضاح ٣٥) |
| ٦٠٩,٦٠٤,١٧٦ | ٢٥٩,٣٠٤,١٧٦ | - | ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م - معدل |
| ٤٩,٣٥٣,٣٦٩ | ٤٩,٣٥٣,٣٦٩ | - | - | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| ٤,٢٢٠,٤٨٧ | ٤,٢٢٠,٤٨٧ | - | - | - | - | ربح السنة |
| ٥٣,٥٧٣,٨٥٦ | ٥٣,٥٧٣,٨٥٦ | - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| - | ٣٠٠,٠٠٠ | - | (٣٠٠,٠٠٠) | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| (٣٦,٩١٢,٢٠٣) | (٣٦,٩١٢,٢٠٣) | - | - | (٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠) | ٣٤٩,٠٠٠,٠٠٠ | تحويل إلى الاحتياطي النظامي |
| ٦٢٦,٢٦٥,٨٢٩ | ٢٧٦,٢٦٥,٨٢٩ | - | - | - | ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | تحويل رأس المال المقترح |
| ٢٣٦,٥٤١,٣٩٧ | ٢٣٦,٥٤١,٣٩٧ | - | - | - | - | توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩) |
| ٦,٦٣٢,٨٣٦ | ٦,٦٣٢,٨٣٦ | - | - | - | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٢٤٣,١٧٤,٢٣٣ | ٢٤٣,١٧٤,٢٣٣ | - | - | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| ١,١٨١,٥٥٤,٦٦٠ | - | ١,٠٨٨,٥١٨,٨٦٠ | - | - | ٩٣,٠٣٥,٨٠٠ | تعديلات أخرى |
| (٤٠,٣٧٧,٥٥٧) | (٤٠,٣٧٧,٥٥٧) | - | - | - | - | إصدار أسهم جديدة (إيضاح ١٣) |
| (٨٦,٣٩١,٩٨١) | (٨٦,٣٩١,٩٨١) | - | - | - | - | تكلفة الطرح العام الأولي |
| ١,٩٢٤,٢٢٥,١٨٤ | ٣٩٢,٦٧٠,٥٢٤ | ١,٠٨٨,٥١٨,٨٦٠ | - | - | ٤٤٣,٠٣٥,٨٠٠ | توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩) |
| | | | | | | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

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



شاليش تشاندر
(المدير المالي)



Abdullah Al-Omami
Mar 30, 2026 9:51 PM (AST)
عبدالله العمامي
(رئيس مجلس الإدارة)



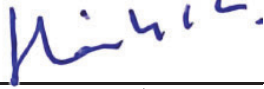
Malek Almoosa
Mar 30, 2026 9:20 PM (AST)
مالك الموسى
(الرئيس التنفيذي)

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

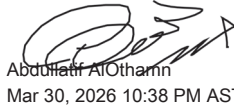
قائمة التدفقات النقدية (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح | المعاملات غير النقدية: |
|------------|------------|-------|--|
| ٢٢,٩٠٣,٥٧٤ | - | ٢٩ | توزيعات أرباح عينية |
| ٧,٨٠٠,٠٠٠ | - | ٢١ | إضافات إلى شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ١٧,٩٢٣,٦١٥ | ٨٠,٣٥٣,٨٧٢ | ٢٠ | إضافات إلى التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام |
| ٣٠٠,٠٨٦ | - | | خسارة من التوقف عن إثبات موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار |

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



شاليش تشاندر
(المدير المالي)


Abdulatif AlOthman
Mar 30, 2026 10:38 PM AST

عبداللطيف أحمد العثمان
(رئيس مجلس الإدارة)


Malek Almoosa
Mar 30, 2026 10:35 PM AST

مالك الموسيقى
(الرئيس التنفيذي)

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

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

شركة موسى الصحية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٢٢٤٨ وتاريخ ٦ شعبان ١٤٣٥ هـ (٤ يونيو ٢٠١٤ م) والرقم الموحد هو ٧٠١١٠٤٦٧٣٢. 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 ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٢٤ م) 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 ٢٠٢٥ م.

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

٢. أسس الأعداد

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 والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة التي تقاس بالتكلفة المطفأة والتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات على النحو المبين في السياسات المحاسبية المعنية.

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أ) تصنيف المتداول وغير المتداول

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
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي؛ 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 الأخر، قد تنشأ تسويته عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر في تصنيفها. وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

ب) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداه 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. عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى.

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 المذكورة أدناه: 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 النظام المترج عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الذي 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 والسمة 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 التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام مع مصادر خارجية ذات صلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ب) قياس القيمة العادلة (يتبع)

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

(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. وثبائع 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.

الإيرادات التشغيلية

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 القانمين بالدفع (شركات التأمين) وغيرها من الخدمات المقدمة الأخرى، بالصافي بعد خصم تعديلات الإيرادات المقدرة بأثر رجعي (رفض المطالبات) عند تقديم الخدمات ذات الصلة.

وتتضمن بعض العقود عوض متغير مثل عدم إجازة المطالبات (عدم الموافقة على المطالبات) غير المدفوعة من دافع الطرف الثالث 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 بضائع

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.

يتم احتساب الاستهلاك بناءً 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 تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي. لا يتم استهلاك أراضي التملك الحر والعقارات قيد الإنشاء.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

د) الممتلكات والمعدات (يتبع)

تستخدم الأعمار الإنتاجية التالية في حساب الاستهلاك:

| السنوات | مبان |
|--------------------------|---------------------|
| ١٤ سنة و ٢٥ سنة و ٣٣ سنة | مصاعد 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 الإنشاء 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. يُعترف 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 اطفاء التكاليف المرسلة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية والتي تتراوح بين ٣ و ٧ سنوات. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير مالي.

موجودات غير ملموسة مستحوذ عليها بصورة مستقلة

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. ويُعترف بالإطفاء وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لها. يتم بنهاية كل فترة تقرير مالي مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء مع المحاسبة عن أي تغييرات 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 الاعتراف بالموجودات 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

هـ) الموجودات غير الملموسة (يتبع)

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.

ويتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام حتى الآن للتحقق من انخفاض قيمتها على الأقل سنويًا، وكما 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 تقدّر 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 كمتأجر

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 إيجار وغير إيجار.

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. تُقاس موجودات حق الاستخدام أولاً بالتكلفة، وتتكون من المبلغ الأولي لالتزام 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 لالتزامات 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. وعادةً 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 بشكل رئيسي من مدفوعات إيجار ثابتة.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(٩) عقود الإيجار (يتبع)

يُحتمل التزام الإيجار لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغييراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن التغير 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

اخترت 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.

(١) الشركة كمؤجر

تبرم الشركة اتفاقيات إيجار بصفتها مؤجر بخصوص بعض مبانيها.

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

(١٠) 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.

(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 اقتنائه أو إصداره، للبناء غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم أولاً قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ج) الأدوات المالية (يتبع)

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 الأولي بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يقاس 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
 - تنتشأ 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) 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 خارجية 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 أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ح) الأدوات المالية (يتبع)

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 والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإفراض 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 تغير 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 مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتنائه 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 للإنتهاء 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 لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر
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.

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

يتم تصنيف المطلوبات المالية باعتبارها محسوبة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها محتفظ بها بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فائدة، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية 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. تبرم 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ج) الأدوات المالية (يتبع)

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 تعترف الشركة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٩/ الأدوات المالية المشتقة

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة تتضمن مقايضات الاستحقاق ذات النطاق القابلة للاستدعاء (من معدل فائدة متغير إلى معدل فائدة ثابت) وأطواق معدلات الفائدة (التي تتضمن حد أقصى وحد أدنى لمعدلات الفائدة) تقاس ميدنياً بالقيمة العادلة. وبعد الإثبات الأولي، تُقاس المشتقات المالية بالقيمة العادلة، وعادةً ما يتم إثبات التغيرات فيها ضمن الربح أو الخسارة. هذه الأدوات المالية المشتقة غير مصنفة كأدوات تحوط، وفقاً لتعريف المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) – "الأدوات المالية".

بموجب مقايضات الاستحقاق ذات النطاق القابلة للاستدعاء، تقوم الشركة بمبادلة مدفوعات فائدة ذات معدلات متغيرة مقابل مدفوعات فائدة ذات معدلات ثابتة، وذلك وفقاً لشروط محددة، بما في ذلك شروط النطاق. تُستخدم أطواق معدلات الفائدة للحد من تعرض الشركة لتقلبات معدلات الفائدة من خلال تحديد نطاق يتم فيه وضع حد أقصى وحد أدنى لمعدل الفائدة بشكل فعال.

(ط) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحفوظ 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 محفظ 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 الأولي، 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 الأولي، 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 وموجودات 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.

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 على أصل مالي قد زادت زيادة كبيرة إذا تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة أكثر 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).

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ط) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

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 الأصلي 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 المطفاة 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 المطفاة 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.

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 لاسترداد 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 للنفد 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 للنفد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، تخضع 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، تُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعدد 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ي) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

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 تغيير مواتي في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ و فقط إلى حد زيادة القيمة القابلة للاسترداد.

(ك) المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة 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، يشتمل 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 حكومي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً 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 للنقود 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.

(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 المحملة 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

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ع) منافع الموظفين

تكاليف منافع التقاعد ومنافع إنهاء الخدمة

بالنسبة لخطط المنافع التقاعد المحددة، يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع باستخدام طريقة انتمان 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 الخطأ. 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 تقليص 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 الموظف بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها في الربح والخسارة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقعة 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.

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.

تخصم 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. يُؤخذ 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ص) الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

تقوم الشركة بالمحاسبة عن استثماراتها في الشركة الزميلة والمشروع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، سيتم 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.

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. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها. 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 جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم تناولها أدناه:

١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات 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 المخصصات أولاً إلى الخبرة السابقة لمعدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في الشركة. 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 تتسم 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 للتعقيدات 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 العوض المتغير

تقوم الشركة بتقدير العوض المتغير الذي سيدرج في سعر المعاملة لكل عقد من العقود المبرمة مع العملاء. تتضمن بعض العقود عناصر عوض متغير مثل خصم الكميات وخصم الدفع الفوري وحالات الرفض الطبي. يتعلق التقدير الأكثر أهمية بحالات الرفض الطبي المتوقعة، التي تنشأ في المقام الأول من شركات التأمين وعملاء الشركات والجهة الحكومية الدافعة (وزارة الصحة).

تقدر الشركة حالات الرفض الطبي المتوقعة بناءً على أنماط الرفض التاريخية والمفاوضات المستمرة مع العملاء. يدرج العوض المتغير المقدر في سعر المعاملة فقط بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل أن لا يحدث عكس قيد جوهرية في الإيرادات عندما تُحل حالة عدم التأكد. تقوم الإدارة بتحديث تقييمها للرفض المتوقع كلما توفرت معلومات جديدة، بما في ذلك عند تسلم أحدث نتائج الرفض والاتفاق عليها مع العملاء. ويُعدّل مخصص الرفض وفقاً لذلك، ويتم إثبات أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي في فترة التغيير. تتضمن هذه التقديرات درجة من التقدير الشخصي وهي عُرضة للتأثر بالتغيرات في الظروف، بما في ذلك الاختلافات في سلوك الجهة الدافعة، والشروط التعاقدية، وخبرة الشركة التاريخية حيال حالات الرفض.

٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

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).

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 تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل، تقوم الشركة بتغيير طريقة الإطفاء بحيث تعكس النمط المتغير.

٧) 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 للفترات الحالية والسابقة.

- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ؛

مع ذلك، لم يكن لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة.

(ب) **المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تُطبّق بعد**
إن التعديلات على المعايير القائمة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة مبينة أدناه. تعتزم الشركة تطبيق هذه التعديلات على المعايير القائمة، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تدخل حيز التنفيذ.

- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات"، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ؛
- العقود التي تشير إلى الطاقة الكهربائية من الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ؛
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة للمعايير الدولية للتقرير المالي - التعديلات على: المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المصاحبة الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة"، ومعيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، تُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في البيانات المالية"، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) "المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات"، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م 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.

لا يُتوقع أن يكون للمعايير القادمة المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية للشركة عند دخولها حيز التنفيذ فيما عدا تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). وفي الوقت الحالي، تجري الإدارة تقييماً للتحقق من مدى تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

شركة الموسى الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات

| المجموع | أعمال إنشاء تحت التنفيذ | سيارات | أثاث وتجهيزات | معدات مكتبية | معدات وأدوات طبية | مصاعد | مبان | أراض | التكلفة |
|---------------|-------------------------|-----------|---------------|--------------|-------------------|------------|---------------|--------------|---|
| ٢,٠٨١,٧٢٠,٣٩١ | ٣٢٥,٤٠٤,٢٦٨ | ٦,٥١٨,٢٩٧ | ٧٠,٤١٦,٠٨٦ | ٧٦,٨٨٠,٦٨٥ | ٣٤٠,١٠٣,٠٥٢ | ١١,٦٥٦,٨٧٥ | ٩٨٥,١٣٢,٢١٤ | ٢٦٥,٦٠٨,٩١٤ | ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| ٢٥٧,٢٦٧,٤٤٧ | ٢٠٣,٣٩٢,٦٦٢ | ١,٢٤٠,٣٢٩ | ٧,١٤٧,٠٤٠ | ١٠,٤٣٣,٨٩٨ | ١٥,٩٥٣,٥٠٣ | - | ٢,١٧١,٥١٥ | ١٦,٩٢٨,٥٠٠ | إضافات |
| - | (٢٠١,٩٧٣,٧٧١) | - | ٩,٣٥٢,٢٣٣ | ٢,٧٣٠,٤٥٤ | ١٥,٠٧١,١٣٠ | - | ١٧٤,٨١٩,٩٥٤ | - | تحويلات |
| (٧,٨٠٠,٠٠٠) | (٧,٨٠٠,٠٠٠) | - | - | - | - | - | - | - | تحويل إلى شركة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية |
| (٤,١٩٨,١١٢) | - | - | (٩٦٤,٥٠٥) | (٢,٦٥٧,٣٥٧) | (٥٧٦,٢٥٠) | - | - | - | الاستيعادات |
| (٢٢,٩٠٣,٥٧٤) | - | - | - | - | - | - | - | (٢٢,٩٠٣,٥٧٤) | توزيعات أرباح عينية (إيضاح ٣٠) |
| ٢,٣٠٤,٠٨٦,١٥٢ | ٣١٩,٠٢٣,١٥٩ | ٧,٧٥٨,٦٢٦ | ٨٥,٩٥٠,٨٥٤ | ٨٧,٣٨٧,٦٨٠ | ٣٧٠,٥٥١,٤٣٥ | ١١,٦٥٦,٨٧٥ | ١,١٦٢,١٢٣,٦٨٣ | ٢٥٩,٦٣٣,٨٤٠ | ٣ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٥٥٧,٧٣٤,٠٥٨ | ٤٣٦,٩٠٣,٥٥٩ | ١,٠٣٨,٥٠٧ | ٥,٦٥٥,١٧٨ | ١٢,٦٥٦,٠٣٤ | ٣٧,٨٨٨,٤٧١ | - | ٨٠٤,٠٨٧ | ٦٢,٧٨٨,٢٢٢ | الإضافات |
| - | (٩٩,٣٧٣,٤٢٩) | - | - | - | ١٤,١٦١,٨٨٦ | - | ٧٠,٢١١,٥٤٣ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | تحويلات |
| (٧,٥٨٥,٤٠٢) | - | (٦٤,٠٠٠) | (٩٣٨,١٣٤) | (١,٤٠٠,٧٧٠) | (٥,١٨٢,٤٩٨) | - | - | - | الاستيعادات |
| ٢,٨٥٤,٢٣٤,٨٠٨ | ٦٥٦,٥٥٣,٢٨٩ | ٨,٧٣٣,١٣٣ | ٩٠,٦٦٧,٨٩٨ | ٩٨,٦٤٢,٩٤٤ | ٤١٧,٤١٩,٢٩٤ | ١١,٦٥٦,٨٧٥ | ١,٢٣٣,١٣٩,٣١٣ | ٣٣٧,٤٢٢,٠٦٢ | ٣ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٣٣٨,١١٨,٠٢٢ | - | ٤,٩٩٦,٠٤١ | ٣٧,٩٧٩,٥٠٦ | ٤٥,٩٠٣,٧٢٩ | ١٥٣,٤١٣,٨٦٦ | ٦,٤٩٠,٩٢١ | ٨٩,٣٣٣,٩٥٩ | - | الإستهلاك المتراكم |
| ٧٤,٤٨٢,٢٥٨ | - | ٦٨٩,٠٩٤ | ٧,٢٣٢,٨٣٤ | ٦,٥٧٦,٢٨٠ | ٢٦,٣٥٨,٦٥٩ | ١,١٦٢,٦٤٣ | ٣٢,٤٦٢,٧٤٨ | - | ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| (٢,٩٤٨,٤٣١) | - | - | (٩٦٤,٥٠٥) | (١,٤٠٧,٦٧٦) | (٥٧٦,٢٥٠) | - | - | - | استهلاك السنة |
| ٤٠٩,٦٥١,٨٤٩ | - | ٥,٦٨٥,١٣٥ | ٤٤,٢٤٧,٨٣٥ | ٥١,٠٧٢,٣٣٣ | ١٧٩,١٩٦,٢٧٥ | ٧,٦٥٣,٥٦٤ | ١٢١,٧٩٦,٧٠٧ | - | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٨٥,١٣٩,٤٥٧ | - | ٩١٥,٨٨٤ | ٩,٤٥٠,٥٧٩ | ٩,٨٣١,٢٩٦ | ٢٨,٦٣٨,٢٥٦ | ١,٠٦٧,١٤٣ | ٣٥,٢٣٦,٢٩٩ | - | استهلاك السنة |
| (٥,١٥٢,٣٠٣) | - | (٦٤,٠٠٠) | (٩٠٠,٩٦٧) | (١,٠٣٩,٣٨٨) | (٣,١٤٧,٩٤٨) | - | - | - | الاستيعادات |
| ٤٨٩,٦٣٩,٠٠٣ | - | ٦,٥٣٧,٠١٩ | ٥٢,٧٩٧,٤٤٧ | ٥٩,٨٦٤,٢٤١ | ٢٠٤,٦٨٦,٥٨٣ | ٨,٧٢٠,٧٠٧ | ١٥٧,٠٣٣,٠٠٦ | - | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٢,٣٦٤,٥٩٥,٨٠٥ | ٦٥٦,٥٥٣,٢٨٩ | ٢,١٩٦,١١٤ | ٣٧,٨٧٠,٤٥١ | ٣٨,٧٧٨,٧٠٣ | ٢١٢,٧٣٢,٧١١ | ٢,٩٣٦,١٦٨ | ١,٠٧٦,١٠٦,٣٠٧ | ٣٣٧,٤٢٢,٠٦٢ | القيمة الدفترية |
| ١,٨٩٤,٤٣٤,٣٠٣ | ٣١٩,٠٢٣,١٥٩ | ٢,٠٧٣,٤٩١ | ٤١,٧٠٣,٠١٩ | ٣٦,٣١٥,٣٤٧ | ١٩١,٣٥٥,١٦٠ | ٤,٠٠٣,٣١١ | ١,٠٤٠,٣٢٦,٩٧٦ | ٢٥٩,٦٣٣,٨٤٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| | | | | | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

شركة موسى الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

أعمال الإنشاء تحت التنفيذ:

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي التكاليف المنكبدة 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 ٣١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢١ مليون ريال سعودي).

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|------------|------------|-------|------------------------|
| ٦٤,٥٢٦,٠٨٦ | ٦٤,٩٣٨,٢٨٤ | ٢٣ | تكلفة الإيرادات |
| ٩,٨٠١,٣٣٢ | ٢٠,٠٢١,٥٦٩ | ٢٤ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ١٥٤,٨٤٠ | ١٧٩,٦٠٤ | ٢٥ | مصروفات بيع وتوزيع |
| ٧٤,٤٨٢,٢٥٨ | ٨٥,١٣٩,٤٥٧ | | |

تتعلق توزيعات الأرباح العينية بنقل أراضي غير عاملة إلى مساهمي الشركة.

٧. الموجودات غير الملموسة

| المجموع | تراخيص التشغيل | البرامج الإلكترونية | التكلفة |
|------------|----------------|---------------------|-------------------------|
| ١٦,٥٨٤,٠٩٨ | ٦,١٨٥,٠٤٣ | ١٠,٣٩٩,٠٥٥ | ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| ٦,٣٢٧,٢٧١ | ٨٥,١٧١ | ٦,٢٤٢,١٠٠ | إضافات خلال السنة |
| ٢٢,٩١١,٣٦٩ | ٦,٢٧٠,٢١٤ | ١٦,٦٤١,١٥٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٣,١٤٢,٤٥١ | ١,٢٣٦,١٥٣ | ١,٩٠٦,٢٩٨ | إضافات خلال السنة |
| ٢٦,٠٥٣,٨٢٠ | ٧,٥٠٦,٣٦٧ | ١٨,٥٤٧,٤٥٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| | | | الإطفاء المتراكم |
| ١٢,٤٥٨,٢٤٧ | ٥,٢٦٩,١٠٦ | ٧,١٨٩,١٤١ | ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| ٢,٠٦٧,٥١١ | ٤٧١,٠٦٧ | ١,٥٩٦,٤٤٤ | الإطفاء المحمل للسنة |
| ١٤,٥٢٥,٧٥٨ | ٥,٧٤٠,١٧٣ | ٨,٧٨٥,٥٨٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ١,٨٨٢,٤٣١ | ٢٣٤,٩١٧ | ١,٦٤٧,٥١٤ | الإطفاء المحمل للسنة |
| ١٦,٤٠٨,١٨٩ | ٥,٩٧٥,٠٩٠ | ١٠,٤٣٣,٠٩٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| | | | القيمة الدفترية |
| ٩,٦٤٥,٦٣١ | ١,٥٣١,٢٧٧ | ٨,١١٤,٣٥٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٨,٣٨٥,٦١١ | ٥٣٠,٠٤١ | ٧,٨٥٥,٥٧٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

تم توزيع إطفاء الموجودات غير الملموسة كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|-----------|-----------|-------|------------------------|
| ١,٩٩٨,٨٥١ | ١,٨٢٠,٨١٤ | ٢٣ | تكلفة الإيرادات |
| ٥٨,٣٥٧ | ٤٢,٧٩٣ | ٢٤ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ١٠,٣٠٣ | ١٨,٨٢٤ | ٢٥ | مصروفات بيع وتوزيع |
| ٢,٠٦٧,٥١١ | ١,٨٨٢,٤٣١ | | |

٨. المخزون

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|------------------------------|
| ٤٠,٥٩٨,٩٥٩ | ٣٧,١٥٧,٦٥٢ | الأدوات الجراحية والمستهلكات |
| ٢٥,٠٩٥,٧٦٤ | ٣٨,٣٦١,٣٢٣ | مواد صيدلانية ومواد تجميل |
| ٢,٥٦٨,٧٩٨ | ٢,٦٩١,١٨٧ | مستهلكات أخرى |
| ٦٨,٢٦٣,٥٢١ | ٧٨,٢١٠,١٦٢ | |

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.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. **المخزون (بيع)**

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، حُمّلت الشركة مواد خام وقطع غيار ومستهلكات بمبلغ ٣٣٥,٠٥ مليون ريال سعودي على تكلفة الإيرادات (٢٠٢٤م: ٢٧٨,٣٠ مليون ريال سعودي).

٩. **الذمم المدينة**

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | |
|-------------|-------------|---|
| ٤٨٩,٤٨٨,١٦٩ | ٦٢٠,٩٠٠,٨٨٨ | الذمم المدينة |
| (٥,١٤١,١١٨) | (٥,٨٢٣,٨٧٦) | يخصم: خسارة الانخفاض في القيمة |
| ٤٨٤,٣٤٧,٠٥١ | ٦١٥,٠٧٧,٠١٢ | |
| - | ٦٠٤,١٠٤ | المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠-٢) |
| ٤٨٤,٣٤٧,٠٥١ | ٦١٥,٦٨١,١١٦ | |

تتطلب شروط ائتمان الشركة سداد الذمم المدينة في غضون ٦٠-٩٠ يوماً من تاريخ المطالبة اعتماداً على نوع العميل، 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 ٢٠٢٥م، كان ما يقرب من ٩٨٪ من رصيد الذمم المدينة للشركة مستحقاً من جهات حكومية وتأمينية مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٩٨٪).

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 التقادم لصافي الذمم المدينة:

| | ليست متأخرة السداد | ٩٠-١ | ١٨٠-٩١ | ٣٦٠-١٨١ | ٣٦١< | المجموع |
|-----------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ١٥٩,١٤٣,٩١٤ | ١٨٢,٨٥٠,٠١١ | ١١٢,٤٢٩,٩٤٠ | ١١١,٠٠٩,٢٧٨ | ٥٠,٢٤٧,٩٧٣ | ٦١٥,٦٨١,١١٦ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ١٢١,١١٤,١٩٢ | ١٥٠,٧١٤,١٩٩ | ١٠٤,٠٨٠,٦٦٨ | ٨٢,٧٤٢,٥٧٨ | ٢٥,٦٩٥,٤١٤ | ٤٨٤,٣٤٧,٠٥١ |

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

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | |
|-------------|-------------|---|
| ٦,٧٠٨,٣٥٣ | ٥,١٤١,١١٨ | الرصيد في ١ يناير |
| ٤,٤٠٦,٧٤١ | ٦,٨٣٧,١٥١ | مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة خلال السنة |
| (٥,٩٧٣,٩٧٦) | (٦,١٥٤,٣٩٣) | مشطوب خلال السنة |
| ٥,١٤١,١١٨ | ٥,٨٢٣,٨٧٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الاستثمارات

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح |
|--------|------------|----------------------------------|
| - | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١-١٠ الاستثمار في شهادات صكوك |
| - | ٤٢,٢٨٥,٠٠٦ | ٢-١٠ الاستثمار في صناديق استثمار |
| - | ٨٢,٢٨٥,٠٠٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

١٠-١ الاستثمار في شهادات صكوك

قامت الشركة باستثمار مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي في عدد ٤٠ شهادة صكوك قيمة كل منها ١ مليون ريال سعودي. تحمل الصكوك معدل عمولة ثابت يحدده البنك كل ثلاثة أشهر. تاريخ الاستدعاء الأول ٣ فبراير ٢٠٣٠ م.

١٠-٢ الاستثمار في صناديق مرايحة واستثمار مشترك

استثمرت الشركة خلال السنة في صناديق استثمار مشتركة وصناديق مرايحة، وقامت بتقييم استثماراتها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار التداول في السوق المالية السعودية ("تداول"). وصنّف هذا الاستثمار ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وذلك بناءً على أسعار التداول في الأسواق النشطة في نهاية السنة.

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح |
|--------|---------------|---------------------------|
| - | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | إضافات خلال السنة |
| - | (١٠١,٣٥٣,٠٥٨) | استرداد خلال السنة |
| - | ١,٣٥٣,٠٥٨ | الربح المحقق من الاسترداد |
| - | (٧,٧١٤,٩٩٤) | الخسارة غير المحققة |
| - | (٦,٣٦١,٩٣٦) | صافي الخسارة |
| - | ٤٢,٢٨٥,٠٠٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

١١. الدفعات المقدمة والمدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح |
|------------|------------|---|
| ٢٤,١٤٢,١٠٥ | ١٩,٣٤٥,٨٠٨ | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ٤,٥٥١,٩٤٦ | ٣,٥٩٦,١٤٤ | دفعات مقدمة إلى موردين |
| ٣,٨٦٨,١٧٦ | - | المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢-٣٠) |
| ١,٦٠٦,٠٣١ | ١,٦٥٩,٧١٥ | سلف موظفين |
| ٣٧,٦٠٠ | ٤٦٤,٧١١ | أخرى |
| ٣٤,٢٠٥,٨٥٨ | ٢٥,٠٦٦,٣٧٨ | |

١٢. النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح |
|------------|------------|------------------|
| ٣٧,٢٩٦,٧٥١ | ٣٧,١٦٩,١٤٢ | أرصدة لدى البنوك |
| ٩٠٤,٣٣٤ | ١,١٠١,٢٦٤ | نقد بالصندوق |
| ٣٨,٢٠١,٠٨٥ | ٣٨,٢٧٠,٤٠٦ | |

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 للتعثر لأنها تخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي. وعليه، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص الخسارة على الارصدة 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 الارصدة.

١٣. رأس المال

إن رأس مال الشركة المُصرح به والمُصدر والمدفوع بالكامل مقسم إلى ٤٤,٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، 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 ٤٤,٣ مليون سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها ١١٧ ريال سعودي لكل سهم وبعلاوة إصدار أسهم قدرها ١١٧ ريال سعودي للسهم الواحد، وذلك عن طريق طرح ٩,٣٠٣,٥٨٠ سهماً جديداً للاكتتاب العام بإجمالي علاوة إصدار قدرها ١,٠٨٨,٥٢ مليون ريال سعودي. تمت الزيادة المقترحة في رأس المال بعد موافقة هيئة السوق المالية على طرح العام الأولي. أصدرت الأسهم للاكتتاب العام في ٧ يناير ٢٠٢٥ م. بعد إدراج الشركة وزيادة رأس المال، جرى اعتماد النظام الأساس والسجل التجاري المعدلين من قبل وزارة التجارة بعد اعتماد المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي الذي عُقد في ٢٠ مايو ٢٠٢٥ م.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. القروض طويلة الأجل

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | قروض طويلة الأجل |
|---------------|-------------|--|
| ٢٦١,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ | قروض من بنوك تجارية - ١ |
| ٣٦٦,٦٦٦,٦٦٧ | ٢٣٣,٣٣٣,٣٣٣ | قروض من بنوك تجارية - ٢ |
| ٦٢,٥٠٠,٠٠٠ | - | قروض من بنوك تجارية - ٣ |
| ٤٤٩,٥٠٠,٠٠٠ | ١٧٤,١٣٧,٤٤٣ | قروض من بنوك تجارية - ٤ |
| ١١,٣٧٢,٢٦٥ | ٨,٥٢٩,١٩٦ | قرض من وزارة المالية |
| (١,٤٤٩,٨٨٣) | (٨٠٤,٤٤٥) | يخصم: إيرادات مؤجلة من قرض وزارة المالية |
| (٥٩٢,٩٤١) | - | يخصم: إطفاء تكلفة المعاملات |
| ١,١٤٨,٩٩٦,١٠٨ | ٦٦٧,١٩٥,٥٢٧ | |
| ٢,٨٤٣,٠٦٧ | ٢,٨٤٣,٠٦٧ | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ١١٢,٣٣٣,٣٣١ | ٣٠,٧٣٠,١٣٧ | قرض من وزارة المالية |
| ٨,٦١٧,٨٢٦ | ٤,٩٧٢,١٤٤ | قروض من بنوك تجارية |
| ١٢٣,٧٩٤,٢٢٤ | ٣٨,٥٤٥,٣٤٨ | مصرف فائدة مستحق |

فيما يلي شروط وأحكام القروض القائمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| القيمة الدفترية | القيمة الاسمية | سنة الاستحقاق | العملة | |
|-----------------|----------------|---------------|------------|---------------------------|
| ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٣٠ م | ريال سعودي | القروض من بنوك تجارية - ١ |
| ٢٣٣,٣٣٣,٣٣٣ | ٢٣٣,٣٣٣,٣٣٣ | ٢٠٣٠ م | ريال سعودي | القروض من بنوك تجارية - ٢ |
| ٢٠٤,٨٦٧,٥٨٠ | ٢٠٤,٨٦٧,٥٨٠ | ٢٠٣٠ م | ريال سعودي | القروض من بنوك تجارية - ٤ |
| ١٠,٥٦٧,٨١٨ | ١١,٣٧٢,٢٦٣ | ٢٠٣٠ م | ريال سعودي | القرض من وزارة المالية |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| القيمة الدفترية | القيمة الاسمية | سنة الاستحقاق | العملة | |
|-----------------|----------------|---------------|------------|---------------------------|
| ٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٣٠ م | ريال سعودي | القروض من بنوك تجارية - ١ |
| ٣٩٩,٩٠٧,٠٥٧ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٣٠ م | ريال سعودي | القروض من بنوك تجارية - ٢ |
| ١١٢,٥٠٠,٠٠٠ | ١١٢,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٧ م | ريال سعودي | القروض من بنوك تجارية - ٣ |
| ٤٤٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٤٩,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٠٣٠ م | ريال سعودي | القروض من بنوك تجارية - ٤ |
| ١٢,٧٦٥,٤٤٩ | ١٤,٢١٥,٣٣٢ | ٢٠٣٠ م | ريال سعودي | القرض من وزارة المالية |

١ - القروض من بنوك تجارية

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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، جرى استخدام ٢٩٠ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بسداد مبالغ من الأصل بقيمة ١٤٥ مليون ريال سعودي. يستحق سداد القرض القائم على أقساط نصف سنوية متساوية ابتداءً من ٣١ يوليو ٢٠٢٧ م ويحمل معدل فائدة يعادل معدل الفائدة بالسايبور لمدة ٣ أشهر بالإضافة إلى هامش متفق عليه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ الرصيد القائم مبلغ ٢٥٢ مليون ريال سعودي. يتطلب القرض المذكور أعلاه أن تحتفظ الشركة بنسبة رافعة مالية لا تتجاوز ٣ أضعاف.

٢ - القروض من بنوك تجارية

في سنة ٢٠١٩ م، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل مرابحة نقدي طويل الأجل أولاً للحصول على مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي زادت لاحقاً إلى ٤٠٠ مليون ريال سعودي بموجب خطاب تسهيل معدل في ٢٠٢١ م لتمويل إنشاء برج طبي ومركز إعادة تأهيل جديدين. خلال سنة ٢٠٢٥ م، جرى سداد مبالغ من الأصل بقيمة ١٦٦,٦٧ مليون ريال سعودي. يستحق سداد القرض المتبقي على أقساط ربع سنوية متساوية ابتداءً من ٢٦ مارس ٢٠٢٨ م ويحمل معدل فائدة يعادل معدل الفائدة بالسايبور لمدة ٣ أشهر بالإضافة إلى هامش متفق عليه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ الرصيد القائم مبلغ ٢٣٣,٣ مليون ريال سعودي. يخضع القرض المذكور أعلاه لبعض التعميدات المالية للحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين لا تقل عن ١,٢٥ ضعف، ونسبة الرافعة المالية عند ٢,٥ أضعاف، ونسبة مديونية عند ١,٧٥ ضعف.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. القروض طويلة الأجل (يتبع)

القروض من بنوك تجارية - ٣

في سنة ٢٠٢٠ م، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل إضافية للحصول على مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل توسعة المستشفى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ الرصيد القائم مبلغ ١١٢,٥ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢٥ م، تم سداد الرصيد المتبقي بالكامل. وعليه، بلغت المدفوعات خلال السنة ١١٢,٥ مليون ريال سعودي، ولم يوجد أي رصيد قائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

القروض من بنوك تجارية - ٤

خلال سنة ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة اتفاقية قرض طويل الأجل للحصول على مبلغ ٤٨٠ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مركز إعادة تأهيل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، جرى استخدام ٤٤٩,٥ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢٥ م، جرى سداد مبالغ قدرها ٢٤٤,٦٣ مليون ريال سعودي. يستحق سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ١ يونيو ٢٠٢٦ م ويحمل معدل فائدة يعادل معدل الفائدة بالسايبور لمدة ٣ أشهر بالإضافة إلى هامش متفق عليه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ الرصيد القائم مبلغ ٢٠٤,٨٧ مليون ريال سعودي. يتطلب القرض المذكور أعلاه أن تحتفظ الشركة بنسبة رافعة مالية لا تتجاوز ٣ أضعاف.

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.

تتم مراقبة التعهدات شهرياً من قبل الإدارة، وفي حال وجود أي مخالفة، تقوم الإدارة باتخاذ إجراءات لضمان الامتثال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لا يوجد حالات مخالفة لتعهدات القروض المقدمة من البنوك، وعليه، لم تُصنّف هذه القروض ضمن المطلوبات المتداولة.

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | خلال سنة واحدة أكثر من سنة وبحد أقصى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات |
|---------------|-------------|--|
| ١١٥,١٧٦,٤٠٠ | ٣٣,٥٧٣,٢٠٤ | |
| ٩٠٩,٦٦٣,٩٣٠ | ٤٩٥,٩٠٣,٢٦٠ | |
| ٢٤١,٣٧٥,٠٠٠ | ١٧٢,٠٩٦,٧١٢ | |
| ١,٢٦٦,٢١٥,٣٣٠ | ٧٠١,٥٧٣,١٧٦ | |

١٤-١ القروض قصيرة الأجل

يتألف من قروض قصيرة الأجل حصلت عليها الشركة من بنوك تجارية محلية لاستيفاء متطلبات رأس المال العامل للشركة. تحمل القروض قصيرة الأجل معدل فائدة يبلغ سايبور لمدة ٣ أشهر + هامش متفق عليه مع البنوك المعنية. تبلغ فترات القروض ثلاثة أشهر.

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | قروض قصيرة الأجل |
|------------|------------|------------------|
| ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | |

١٥. 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 المتركمة، 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:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | تكلفة الخدمة الحالية تكلفة فوائد على التزام المنافع المحددة |
|------------|------------|--|
| ١٩,٢٤٧,٢٧٢ | ٢١,٦٠٤,٠٤٣ | |
| ٤,٧٩٦,٣٥٥ | ٥,٨٨١,٩٩٢ | |
| ٢٤,٠٤٣,٦٢٧ | ٢٧,٤٨٦,٠٣٥ | |

مجموع المبلغ المدرج في الدخل الشامل الآخر

خسارة إعادة القياس الناتجة عن:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | ريخ اكنواري بسبب التغيير في تسويات الخبرة ريخ اكنواري بسبب التغيير في الافتراضات المالية |
|-------------|-------------|---|
| ١,٧٠٣,٨٤٥ | (٢,٨٥٨,٣٢١) | |
| (٥,٩٢٤,٣٣٢) | (٣,٧٧٤,٥١٥) | |
| (٤,٢٢٠,٤٨٧) | (٦,٦٣٢,٨٣٦) | |

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. منافع الموظفين (يتبع)

الحركة على القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------|-------------|----------------------------------|
| ١٠٠,٩٧٥,٨٨٦ | ١١٥,٦٢٩,٧٠٤ | الرصيد في ١ يناير |
| ١٩,٢٤٧,٢٧٢ | ٢١,٦٠٤,٠٤٣ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٤,٧٩٦,٣٥٥ | ٥,٨٨١,٩٩٢ | تكلفة الفوائد |
| (٤,٢٢٠,٤٨٧) | (٦,٦٣٢,٨٣٦) | ربح إعادة قياس من منافع الموظفين |
| (٥,١٦٩,٣٢٢) | (٧,١٨٣,٥٢٦) | المنافع المدفوعة خلال السنة |
| ١١٥,٦٢٩,٧٠٤ | ١٢٩,٢٩٩,٣٧٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| %٥,٢٥ | %٥,٠٠ | معدل الخصم |
| %٤,٢٥ | %٣,٤٠ | معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب |
| 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" (٢٠٢٤م: أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٦" بالمملكة العربية السعودية. لا يوجد أي انحراف كبير في جداول الوفيات المستخدمة. عمر التقاعد ٦٠ سنة (٢٠٢٤م: ٦٠ سنة).

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

| معدل الخصم | | الافتراضات |
|--------------------|----------------|--------------------------------------|
| نقص بنسبة ١% | زيادة بنسبة ١% | تحليل الحساسية |
| ١٣٥,٦٨١,٩٤٤ | ١٢٣,٥١٧,٧٠٧ | التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٥ م |
| (١٢١,٥٥٤,٠٣٦) | ١١٠,٢٧٢,٥٦٠ | التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٤ م |
| الراتب في المستقبل | | |
| نقص بنسبة ١% | زيادة بنسبة ١% | التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٥ م |
| ١٢٣,٣٧٨,٠٢٨ | ١٣٥,٧٢٠,٥٣٠ | التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٤ م |
| ١١٠,١٧٣,٨٨٢ | (١٢١,٥٥٤,٠٣٦) | |

حُدثت تحليلات الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقراراً التأثير على التزام المكافآت المحددة نتيجة تغييرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. يستند تحليل الحساسية إلى التغيير في افتراض جوهري، مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------|-------------|-----------------|
| ٢٩,٦٧١,٥٤٢ | ٣٤,٩٧٣,١٣٨ | السنة الأولى |
| ٢٠,٨٦١,٩٨٩ | ٢٢,٢٩٠,٠٢٥ | السنة الثانية |
| ٢٠,١٤٢,٨٦٤ | ٢٤,٠٩١,٢٩٧ | السنة الثالثة |
| ٢١,٥٥٩,٤٧٣ | ٢٣,٢٣١,٦٠٣ | السنة الرابعة |
| ٢١,١٠٦,٣٣٦ | ٢٢,٦٥٠,٨٣٣ | السنة الخامسة |
| ٢٦٨,٣٣٧,٨٩٣ | ٢٧٨,٦٩٢,٤٠٧ | أكثر من ٥ سنوات |
| ٣٨١,٦٨٠,٠٩٧ | ٤٠٥,٩٢٩,٣٠٣ | |

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الذمم الدائنة

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------|-------------|---------------------|
| ٢٠٩,٦٢٢,٦٠٣ | ٢٣٦,٢٨١,٩٠٨ | الذمم الدائنة |
| ٤٤,٠١٤,٦٦٧ | ٢٩,٨٤٧,٦١٤ | المستحق إلى مقاولين |
| ٢٥٣,٦٣٧,٢٧٠ | ٢٦٦,١٢٩,٥٢٢ | |

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.

١٧. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ٢٢,٧٤٣,١٣٠ | ٢٤,٢٢٨,٥٣٤ | ضريبة القيمة المضافة المستحقة |
| ٨,١٠٩,٥٤١ | ٩,٥٤٢,٤٠٨ | البضائع المستلمة لكنها غير المفوترة |
| ٨,٠٦٥,٣١٢ | ٧,١١٩,٨٤٣ | منافع موظفين مستحقة |
| ٥٥٠,٩٠٧ | ٨٠٠,٣٤٤ | دفعات مقدمة من المرضى |
| ٤,٥٣٨,٤٤٩ | ٧,٥٥٢,٧٦٦ | أخرى |
| ٤٤,٠٠٧,٣٣٩ | ٤٩,٢٤٣,٨٩٥ | |

١٨. الأدوات المالية المشتقة

تدخل الشركة في أدوات مالية مشتقة مع أطراف أخرى مختلفة، وبشكل محدد مع مؤسسات مالية لإدارة تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة الناجمة عن ترتيبات التمويل الخاصة بها وهي غير مصنفة كأدوات تحوط. تتضمن هذه الأدوات مقايضات الاستحقاق ذات النطاق القابلة للاستدعاء (من معدل فائدة متغير إلى معدل فائدة ثابت) وأطواق معدلات الفائدة (التي تتضمن حد أقصى وحد أدنى لمعدلات الفائدة).

بموجب مقايضات الاستحقاق ذات النطاق القابلة للاستدعاء، تقوم الشركة بمبادلة مدفوعات فائدة ذات معدلات متغيرة مقابل مدفوعات فائدة ذات معدلات ثابتة، وذلك وفقاً لشروط محددة، بما في ذلك شروط النطاق. تُستخدم أطواق معدلات الفائدة للحد من تعرض الشركة لتقلبات معدلات الفائدة من خلال تحديد نطاق يتم فيه وضع حد أقصى وحد أدنى لمعدل الفائدة بشكل فعال.

هذه الأدوات المالية المشتقة مصنفة كموجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعليه، يتم إثبات التغييرات في قيمها العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

تبلغ مبالغ الأصل الاسمية لمقايضات الاستحقاق ذات النطاق القابلة للاستدعاء ٩٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٥٠ مليون ريال سعودي) وتبلغ أطواق معدلات الفائدة ١٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٢٨ مليون ريال سعودي). تبلغ القيمة العادلة للموجودات المالية المشتقة ٢,٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,١٠ مليون ريال سعودي) وتبلغ القيمة العادلة للمطلوبات المالية المشتقة ٥٧,٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩١,٧٩ مليون ريال سعودي). يبلغ صافي الربح/(الخسارة) الناتج عن التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ٣٦,٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٥,٠٧ مليون ريال سعودي). تُحدّد القيم العادلة لهذه الأدوات المالية المشتقة باستخدام طرق التقييم الفنية القائمة على مدخلات السوق القابلة للرصد، بما في ذلك معدلات العقود الأجله والتقلبات الضمنية، حسب الاقتضاء. تُصنّف قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

فيما يلي تفاصيل المشتقات:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|--------------|---|
| (معدلة) | | الرصيد في ١ يناير |
| ٤٦,٦١٨,٠٤١ | ٩١,٦٨٨,٦٤٥ | التغير في القيمة العادلة |
| ٤٥,٠٧٠,٦٠٤ | (٣٦,٢٠٠,٩٠٣) | الرصيد في ٣١ ديسمبر |
| ٩١,٦٨٨,٦٤٥ | ٥٥,٤٨٧,٧٤٢ | |
| ١٠٢,٩٩٦ | ٢,٠٧٧,٩٧٦ | الموجودات المالية المشتقة - غير المتداولة |
| ٩٠,٤٥٩,٦٠٧ | ٥٣,٠٥٦,١١٢ | المطلوبات المالية المشتقة - غير المتداولة |
| ١,٣٣٢,٠٣٤ | ٤,٥٠٩,٦٠٦ | المطلوبات المالية المشتقة - المتداولة |

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الزكاة

يتم تحميل الزكاة بصافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى وفقاً لمتطلبات الهيئة. تشمل العناصر الأساسية للوعاء الزكوي بشكل أساسي على مكونات حقوق الملكية وصافي الربح والمطلوبات المعدلة لغرض الزكاة.

فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------|-------------|---------------------|
| ٣,٦٣٠,٢٦٦ | ٨,٨٦٤,٩١٢ | الرصيد في ١ يناير |
| - | (٣,٨٠٢,٤٠٨) | تسوية السنة السابقة |
| ٨,٤٢٧,٢٦٦ | ٧,٩٧٧,٢٢٢ | المخصص خلال السنة |
| ٨,٤٢٧,٢٦٦ | ٤,١٧٤,٨١٤ | مدفوعات خلال السنة |
| (٣,١٩٢,٦٢٠) | (٢,٤٦٢,٥٠٤) | الرصيد في ٣١ ديسمبر |
| ٨,٨٦٤,٩١٢ | ١٠,٥٧٧,٢٢٢ | |

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٤ 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.

٢٠. عقود الإيجار

تستأجر الشركة عادةً مبانٍ سكنية لموظفيها. خلال السنة، أبرمت الشركة اتفاقيات إيجار جديدة لشقق سكنية لموظفيها ومبانٍ لافتتاح عيادات في الخبر والوهوف. تكون عقود إيجار الشركة عادةً لفترة بين ٣ و ٢٥ سنة وتعترف الشركة 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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | التوقف عن الإثبات | إضافات / محتمل للسنة | ١ يناير ٢٠٢٥ م | موجودات حق الاستخدام التكلفة |
|------------------|-------------------|-------------------------|----------------|---------------------------------|
| ١٢٢,٨٨٧,٤٧٩ | - | ٨٠,٣٥٣,٨٧٢ | ٤٢,٥٣٣,٦٠٧ | |
| (٣٥,١٤٤,٣٥٤) | - | (٩,٢٢٣,٤٢٤) | (٢٥,٩٢٠,٩٣٠) | الاستهلاك المتراكم |
| ٨٧,٧٤٣,١٢٥ | - | ٧١,١٣٠,٤٤٨ | ١٦,٦١٢,٦٧٧ | القيمة الدفترية |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | التوقف عن الإثبات | إضافات / محتمل للسنة | ١ يناير ٢٠٢٤ م | التكلفة |
| ٤٢,٥٣٣,٦٠٧ | (١,١٥٢,٨٨٣) | ١٧,٩٢٣,٦١٥ | ٢٥,٧٦٢,٨٧٥ | |
| (٢٥,٩٢٠,٩٣٠) | ٦٤٠,٤٩٠ | (٦,٧٧٢,٧٥٩) | (١٩,٧٨٨,٦٦١) | الاستهلاك المتراكم |
| ١٦,٦١٢,٦٧٧ | (٥١٢,٣٩٣) | ١١,١٥٠,٨٥٦ | ٥,٩٧٤,٢١٤ | القيمة الدفترية |

التزامات عقود الإيجار

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------|--------------|---------------------------|
| ٥,٣٨٦,٠٨٠ | ١٥,٢٧٥,٤٢٢ | الرصيد في ١ يناير |
| ١٧,٩٢٣,٦١٥ | ٨٠,٣٥٣,٨٧٢ | إضافات خلال السنة |
| (٢١٢,٣٠٧) | - | متوقف الاعتراف بها |
| ٨٤١,٠٦٢ | ٤,٠٣٣,٨٩٢ | عمولة محملة للسنة |
| (٨,٦٦٣,٠٢٨) | (١٢,٩٠٥,٣٧٥) | مدفوعات خلال السنة |
| ١٥,٢٧٥,٤٢٢ | ٨٦,٧٥٧,٨١١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |
| ٨,٢٥٢,١٦٦ | ٧٥,١٥٤,٤٥٥ | الجزء غير المتداول |
| ٧,٠٢٣,٢٥٦ | ١١,٦٠٣,٣٥٦ | الجزء المتداول |
| ١٥,٢٧٥,٤٢٢ | ٨٦,٧٥٧,٨١١ | الرصيد كما في نهاية السنة |

معدل الاقتراض المترادف المطبق من قبل الشركة لإثبات التزامات عقود الإيجار والفوائد لديها يتراوح بين ٣,٤٩٪ و ٦,٤٢٪ (٢٠٢٤ م: ٣,٤٩٪ إلى ٣,٤٩٪).

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. عقود الإيجار (بتبع)

المبلغ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
|-----------|-----------|
| ٨٤١,٠٦٢ | ٤,٠٣٣,٨٩٢ |
| ٣,١٣٩,٣٧٤ | ٣٨٩,٢٨٩ |
| ٦,٧٧٢,٧٥٩ | ٩,٢٢٣,٤٢٤ |

فوائد على التزامات عقود الإيجار
المصرفيات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
الاستهلاك

المبلغ المدرج في قائمة التدفقات النقدية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|---------------------|---------------------|
| ٧,٨٢١,٩٦٦ | ٨,٨٧١,٤٨٣ |
| ٨٤١,٠٦٢ | ٤,٠٣٣,٨٩٢ |
| ٣,١٣٩,٣٧٤ | ٣٨٩,٢٨٩ |

مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار
سداد أصل الدين
فوائد على التزامات عقود الإيجار
عقود الإيجار قصيرة الأجل

٢١. 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 ١٤٤٢ هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م ويبلغ رأس مالها ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في تصنيع الأدوية للاستخدام البشري وإنتاج النظائر المشعة. قامت الشركة بإثبات الحصة في ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٠,٣٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١,١٩ مليون ريال سعودي).

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|------------------|------------------|
| - | ٨,٩٩٠,٠٦٦ |
| ٧,٨٠٠,٠٠٠ | - |
| ١,١٩٠,٠٦٦ | ٩٥٣,٦٧٢ |
| - | (٤١٨,٠٩٤) |
| ١,١٩٠,٠٦٦ | ٥٣٥,٥٧٨ |
| ٨,٩٩٠,٠٦٦ | ٩,٥٢٥,٦٤٤ |

الرصيد الافتتاحي
إضافات خلال السنة
- السنة الحالية
- تسوية لسنة سابقة
الحصة في صافي الربح
الرصيد الختامي

فيما يلي القوائم المالية للشركة الزميلة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٪٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٪٢٥ |
|-------------------------|-------------------------|
| ٢٤,٦٤١,٠٧٠ | ٢٨,٥٩٦,٤٦٨ |
| ١٠,١٩٣,٦٥٧ | ٦,٠٧٧,٨٧٩ |
| ٤٣,٩٧٨ | ١٨٧,٦١٢ |
| ٤,١٠٩,٤٨١ | ١,٦٦٣,١٥٤ |
| ٣٠,٦٨١,٢٦٨ | ٣٢,٨٢٣,٥٨١ |
| ٧,٦٧٠,٣١٧ | ٨,٢٠٥,٨٩٥ |
| ١,٣١٩,٧٤٩ | ١,٣١٩,٧٤٩ |
| ٨,٩٩٠,٠٦٦ | ٩,٥٢٥,٦٤٤ |
| ١٠,٥٤٢,٢٤٣ | ١٠,٩٦٠,٥٣٠ |
| ٤,٧٦٠,٢٦٦ | ٣,٨١٤,٦٨٩ |
| ١,١٩٠,٠٦٦ | ٩٥٣,٦٧٢ |

نسبة الملكية
موجودات غير متداولة
موجودات متداولة
مطلوبات غير متداولة
مطلوبات متداولة
صافي الموجودات
حصة الشركة من صافي الموجودات
تعديلات (إيضاح ٢١-١)
القيمة الدفترية
الإيرادات
ربح السنة
حصة الشركة في الربح

١-٢١ يتعلق التعديل بالمساهمة الإضافية التي قدمتها الشركة إلى الشركة الزميلة.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. 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.

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | |
|-----------------------------|---------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
| ٩٤٤,٠٩٦,٧٠٥ | ١,٠٩٨,٣٩١,١٥٥ |
| ٢٥٨,٢٣٩,٧٣٢ | ٣١٧,٨٩٣,٣٩٣ |
| ١,٢٠٢,٣٣٦,٤٣٧ | ١,٤١٦,٢٨٤,٥٤٨ |

الإيرادات حسب خطوط الخدمة

الخدمات الطبية
المواد الصيدلانية

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | |
|-----------------------------|---------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
| ٥٦٣,٠٣٧,١٠٦ | ٦٧١,٤٠٥,٨٧٣ |
| ٦٣٩,٢٩٩,٣٣١ | ٧٤٤,٨٧٨,٦٧٥ |
| ١,٢٠٢,٣٣٦,٤٣٧ | ١,٤١٦,٢٨٤,٥٤٨ |

توقيت إثبات الإيرادات

خدمات طبية ومبيعات مواد صيدلانية محولة في فترة معينة
خدمات طبية محولة على مدى زمني

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | |
|-----------------------------|------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
| ٦٠,٢٨٠,٧١٩ | ٦٣,٥٦١,٦٤٥ |

كما في ٣١ ديسمبر

التزامات إرجاع (إيضاح ٢٢-١)

٢٢-١ 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 مقابل متغير. 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.

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | |
|-----------------------------|--------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
| ٦٧,٧٤١,٤٣١ | ٦٠,٢٨٠,٧١٩ |
| ٣٩,٢٣٨,٦٦٧ | ٥٤,٩٥٥,١٩٦ |
| (٤٦,٦٩٩,٣٧٩) | (٥١,٦٧٤,٢٧٠) |
| ٦٠,٢٨٠,٧١٩ | ٦١,٥٨٦,٢٥٤ |

الرصيد في ١ يناير
الإضافات خلال السنة
المعدل خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٣. تكلفة الإيرادات

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | |
|-----------------------------|-------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
| ٤٢٨,٢٨٠,٤٠٧ | ٥٠٢,٧٣٤,٢٢١ |
| ٢٧٨,٢٩٥,١٦٠ | ٣٣٥,٠٥٣,٤٣٦ |
| ٦٤,٥٢٦,٠٨٦ | ٦٤,٩٣٨,٢٨٤ |
| ١٦,٧٧٦,٥٨٤ | ٢٣,٧٠١,٨١٦ |
| ٢٦,٤٢٢,٢٤٢ | ١٣,٦٥٢,٦٦٥ |
| ١٠,٥٣٠,٦١٢ | ١١,٥٥٥,٢٣٩ |
| ١,٩٩٨,٨٥١ | ١,٨٢٠,٨١٤ |
| ٣,٧٨٣,٥٧٦ | ١٤,٢٣٠,٦١٦ |
| ٨٣٠,٦١٣,٥١٨ | ٩٦٧,٦٨٧,٠٩١ |

تكاليف موظفين
استهلاك المواد
استهلاك (إيضاح ٦)
خدمات الدعم
إصلاح وصيانة
منافع عامة
إطفاء (إيضاح ٧)
أخرى

تشمل تكلفة الموظفين استهلاك موجودات حق استخدام بمبلغ ٧,٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٦,٧٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بمباني وحجرات شقق سكنية استأجرتها الشركة لصالح موظفيها.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. المصروفات العمومية والإدارية

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|-------------|-----------------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ١٣٢,٤٢٣,٩٢٩ | ١٣٣,٢١٣,٣٢٥ | تكاليف موظفين |
| ٣,٤٠٢,٦٨٨ | ٢٥,٥٠٢,١٥٢ | إصلاح وصيانة |
| ٩,٨٠١,٣٣٢ | ٢٠,٠٢١,٥٦٩ | استهلاك (إيضاح ٦) |
| ١١,٢٨٣,٥٣٧ | ١٣,٧٣٠,٧٢٠ | خدمات الدعم |
| ٣,٩٥٥,٦٢٠ | ٤,٣١٢,٣٣٩ | منافع عامة |
| ٢,٨٤٧,٢٥٥ | ٣,٨٧٥,٩٣٦ | تدريب وتطوير |
| ١,٧٠٢,٥٨٢ | ١,٧٥٧,٥٦٦ | مصروفات بنكية |
| ٧٩٠,٦٠٩ | ٧٤٥,٣٠٧ | مصروف ضريبة الاستقطاع |
| - | ٣٨٩,٢٨٩ | إيجار مبان |
| ٧٤٨,٩٥٧ | ٣٥٤,٣٣٥ | طباعة وقرطاسية |
| ٥٨,٣٥٧ | ٤٢,٧٩٣ | إطفاء (إيضاح ٧) |
| ٦,٧٠٧,٢١٥ | ٤,٦٤٠,٤٢٠ | أخرى |
| ١٧٣,٧٢٢,٠٨١ | ٢٠٨,٥٨٥,٧٥١ | |

٢٥. مصروفات البيع والتوزيع

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|------------|-------------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ١٩,١٦٦,٩٨٤ | ٢٤,٥١١,٧٧٩ | دعاية وإعلان |
| ٤,٥٠٥,٨٢٧ | ٤,٧٣٥,٢٨٦ | تكاليف موظفين |
| ١٥٤,٨٤٠ | ١٧٩,٦٠٤ | استهلاك (إيضاح ٦) |
| ١٠,٣٠٣ | ١٨,٨٢٤ | إطفاء (إيضاح ٧) |
| ١,٠٩٥,٩٤٧ | ٧٠٢,٣٢٦ | أخرى |
| ٢٤,٩٣٣,٩٠١ | ٣٠,١٤٧,٨١٩ | |

٢٦-١ الإيرادات الأخرى

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|------------|------------------------------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ١٢,٦٩٨,٤٩٤ | ١٦,٦٤٧,٢٣٩ | دخل من صندوق تنمية الموارد البشرية |
| ٢,٣٧٦,٢٧٨ | ٤,٤٠١,٦٨٦ | إيرادات دورات تدريبية |
| ٧٨٨,٦٤٤ | ٤٨٥,٤٥٧ | إيراد الدعم العلمي |
| ١١٠,٠٥٤ | ٢١٥,٤٦٤ | ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| ٥١٧,١٦٢ | ٥٥,٠٥٦ | إيرادات الكافيتيريا |
| ١,٨٤١,٤٦٧ | ٢,٠٤٦,٣٢١ | أخرى |
| ١٨,٣٣٢,٠٩٩ | ٢٣,٨٥١,٢٢٣ | |

٢٦-٢ المصروفات الأخرى

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|-----------|----------------------------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| - | ٦,٣٦١,٩٣٦ | خسارة من استثمارات |
| - | ١,١٤١,٤١٩ | تكلفة متعلقة بالطرح العام الأولي |
| - | ٧,٥٠٣,٣٥٥ | |

٢٧-١ تكلفة التمويل

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|------------|---|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ٧٨,٦٧٠,٧٠٦ | ١٣,٤٧٠,٨٩٩ | تكلفة فوائد على قروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٧-١) |
| ٤,٧٩٦,٣٥٥ | ٥,٨٨١,٩٩٢ | تكلفة فوائد على التزام المنافع المحددة |
| ٨٤١,٠٦٢ | ٤,٠٣٣,٠٩٨ | تكلفة فوائد التزامات عقود إيجار |
| ١,٠٢٢,٩٩٩ | ٦٤٥,٤٣٨ | إطفاء خصم إيرادات مؤجلة من قرض وزارة المالية |
| ٨٥,٣٣١,١٢٢ | ٢٤,٠٣١,٤٢٧ | |

١-٢٧-١ تتضمن تكلفة التمويل مبلغ ٢,٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٢,١٩ مليون ريال سعودي) يتعلق بالأداة المالية المشتقة.

شركة الموسى الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- إيرادات التمويل

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | |
|-----------------------------|-----------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
| - | ٦,٣٤٩,٤٤٢ |
| - | ٢,٢٨٧,١١١ |
| - | ٨,٦٣٦,٥٥٣ |

الربح من الودائع لأجل
الإيرادات من الاستثمارات في الصكوك

٢٨. الإرتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

خطابات الضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة خطابات ضمان نيابة عن الشركة تبلغ قيمتها ٢٧,٠١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥ م: لاشيء مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بضمانات أداء لعملاء وآخرين.

الاعتمادات المستندية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة اعتمادات مستندية نيابة عن الشركة تبلغ قيمتها ١٩,٥١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٥,٥٩ مليون ريال سعودي).

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت الالتزامات الرأسمالية للشركة ٨٤٩,٧٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣٧٠ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشروعات التوسع.

٢٩. توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٥ م توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٤٤,٣٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تم الحصول على موافقة مساهمي الشركة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي القاد� المنعقد ٢٠ مايو ٢٠٢٥ م. تمت المحاسبة عن توزيعات الأرباح في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥ م توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ١١,٠٨ مليون ريال سعودي للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م. تمت المحاسبة عن توزيعات الأرباح في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٥ م توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ١٥,٥١ مليون ريال سعودي للربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. تمت المحاسبة عن توزيعات الأرباح في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥ م توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ١٥,٥١ مليون ريال سعودي للربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م. تمت المحاسبة عن توزيعات الأرباح في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣٠. 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. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من إدارة الشركة. فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وطبيعتها والأرصدة ذات العلاقة كما في نهاية السنة:

العلاقة

المساهم الرئيس
مملوكة لمساهم رئيس
مملوكة لمساهم رئيس
مملوكة لمساهم رئيس

الطرف ذو العلاقة

شركة عبدالعزيز بن عبدالله الموسى للاستثمار
كلية الموسى للعلوم الصحية
مصنع الموسى للأبواب
شركة عبدالعزيز بن عبدالله الموسى الخيرية

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١-٣٠ تمت المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة خلال السنة:

| الطرف ذو العلاقة | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م | الطبيعة |
|--|-------------|-------------|---------------|
| كلية الموسى للعلوم الصحية | ٢,٠٧٣,٢٢٢ | ٩٩٩,٦٢٨ | إيرادات |
| مصنع الموسى للأبواب | (٢,٢٥٤,١١٥) | (١,٧٦٧,٣٢٠) | خدمات مستلمة |
| شركة عبدالعزيز بن عبدالله الموسى الخيرية | - | ١٩٥,٨١٥ | إيرادات |
| | (١٩٧,٨٠٧) | (١٧,٨٢٥) | مشتريات بضائع |
| | ٢٦,٥١٢ | - | إيرادات |

٢-٣٠ المستحق من أطراف ذات علاقة

| شركة عبدالعزيز بن عبدالله الموسى الخيرية | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م |
|--|---------|-----------|
| كلية الموسى للعلوم الصحية | ٢٦,٥١٢ | - |
| شركة عبدالعزيز بن عبدالله الموسى للاستثمار | ٥٧٧,٥٩٢ | - |
| | - | ٣,٨٦٨,١٧٦ |
| | ٦٠٤,١٠٤ | 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.

٣-٣٠ 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:

| المكافأة قصيرة الأجل | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م |
|----------------------|------------|------------|
| مكافأة نهاية الخدمة | ١١,٢٢١,٢٦٩ | ١٠,٨٥٤,٥٦٧ |
| | ٧٠٢,٨٩١ | ٦٥١,٢١٧ |
| | ١١,٩٢٤,١٦٠ | ١١,٥٠٥,٧٨٤ |

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

١-٣١ 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.

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

١-٣١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

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 التعرُّض 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 بقروض الشركة بمعدلات فائدة متغيرة.

تحليل حساسية التدفقات النقدية – الأدوات بمعدلات متغيرة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة الرئيسية للشركة من القروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة، مما يعرضها لمخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية. تُسجل قروض الشركة بالتكلفة المطفأة، وهي معرضة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق. وفيما يلي القيمة الدفترية للقروض التي تعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية في تاريخ التقرير:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | أدوات بمعدلات متغيرة |
|---------------|-------------|----------------------|
| معدلة | | المطلوبات المالية |
| ١,٣٣٧,٧٩٠,٣٣٢ | ٧٢٥,٧٤٠,٨٧٥ | |

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | زيادة بمقدار ٥٠ نقاط أساس |
|-------------|-------------|---------------------------|
| معدلة | | نقص بمقدار ٥٠ نقطة أساس |
| ٧,١٤٧,٩١٠ | ٣,٦٢٨,٧٠٤ | |
| (٧,١٤٧,٩١٠) | (٣,٦٢٨,٧٠٤) | |

تحليل حساسية القيمة العادلة – الأدوات بمعدلات متغيرة

لم يتم إجراء تحليل حساسية للتغيرات في معدلات الفائدة وتأثيرها على القيم العادلة وعلى الربح أو الخسارة لعدم توفر المعلومات اللازمة. إلا أن الإدارة ترى أن أي تأثير للتغيرات في معدلات الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، لن يكون جوهرياً.

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. ونظراً لأن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن الشركة لا تتعرض لأي مخاطر عملة 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.

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

١-٣١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداء 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).

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------|-------------|---------------------------|
| (معدلة) | | |
| ٣٧,٢٩٦,٧٥١ | ٣٧,١٦٩,١٤٢ | النقد لدى البنك |
| ١٠٢,٩٩٦ | ٢,٠٧٧,٩٧٦ | الموجودات المالية المشتقة |
| ٤٨٩,٤٨٨,١٦٩ | ٦٢١,٥٠٤,٩٩٢ | الذمم المدينة |
| - | ٨٢,٢٨٥,٠٠٦ | استثمارات |
| ٥,٥١١,٨٠٧ | ٢,١٢٤,٤٢٦ | موجودات متداولة أخرى |
| ٥٣٢,٣٩٩,٧٢٣ | ٧٤٥,١٦١,٥٤٢ | |

الذمم المدينة

تتم إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسات وإجراءات وضوابط الشركة الخاصة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء. تنوزع الذمم المدينة للشركة 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 وضمن المتابعة عن كتب. 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 عمالؤها 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 يقارب 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 مقدر هؤلاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة محددة.

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

١-٣١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (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 المُحدّدة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. يعرض الجدول أدناه ملخصاً بسجل الاستحقاقات للالتزامات الشركة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

| التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة | القيمة الدفترية | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | |
|---|-----------------|-------------------------|-----------------|---------------|
| المجموع | خلال ١٢ شهراً | ٢ إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | المجموع |
| ٢٦٦,١٢٩,٥٢٢ | ٢٦٦,١٢٩,٥٢٢ | - | - | ٢٦٦,١٢٩,٥٢٢ |
| ١٧,٠٩٥,١٧٤ | ١٧,٠٩٥,١٧٤ | - | - | ١٧,٠٩٥,١٧٤ |
| ٨٦٦,٣٣٦,٤١٢ | ٧٥,٠٤٧,٧٤٢ | ٦٠٥,٥١٤,٦٥٧ | ١٨٥,٧٧٤,٠١٣ | ٧٥٠,٧٤٠,٨٧٥ |
| ٢٠,٢٩٧,٦٩٦ | ٢٠,٢٩٧,٦٩٦ | - | - | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٥٧,٥٦٥,٧١٨ | ٤,٥٠٩,٦٠٦ | - | ٦٣,٥٣١,٤٥٩ | ٥٧,٥٦٥,٧١٨ |
| ١٥١,٨٧٠,٢٣١ | ١١,٦٠٣,٣٥٦ | ٥٣,٠٥٦,١١٢ | ١٠٢,٧٧١,٣٧٥ | ٨٦,٧٥٧,٨١١ |
| ١,٣٧٩,٢٩٤,٧٥٣ | ٣٩٤,٦٨٣,٠٩٦ | ١٠٢,٧٧١,٣٧٥ | ٣٥٢,٠٧٦,٨٤٧ | ١,١٥٣,٢٨٩,١٠٠ |

| التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة | القيمة الدفترية | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | |
|---|-----------------|-------------------------|-----------------|---------------|
| المجموع | خلال ١٢ شهراً | ٢ إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | المجموع |
| | (معدلة) | | | |
| ٢٥٣,٦٣٧,٢٧٠ | ٢٥٣,٦٣٧,٢٧٠ | - | - | ٢٥٣,٦٣٧,٢٧٠ |
| ١٢,٦٤٧,٩٩٠ | ١٢,٦٤٧,٩٩٠ | - | - | ١٢,٦٤٧,٩٩٠ |
| ١,٥١٩,٤٩٩,٥٧٩ | ١٥٧,٦١١,٧٢٠ | ١,١٠٨,٥٠٦,٠١٥ | ٢٥٣,٣٨١,٨٤٤ | ١,٢٧٢,٧٩٠,٣٣٢ |
| ٦٩,٢١١,٠٩٠ | ٦٩,٢١١,٠٩٠ | - | - | ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٩١,٧٩١,٦٤١ | ١,٣٣٢,٠٣٤ | - | ٩٠,٤٥٩,٦٠٧ | ٩١,٧٩١,٦٤١ |
| ١٨,٠٣٥,٦٣٢ | ٧,٠٢٣,٢٥٦ | ٨,٦١٢,٣٧٦ | ٢,٤٠٠,٠٠٠ | ١٥,٢٧٥,٤٢٢ |
| ١,٩٦٤,٨٢٣,٢٠٢ | ٥٠١,٤٦٣,٣٦٠ | ١,١١٧,١١٨,٣٩١ | ٣٤٦,٢٤١,٤٥١ | ١,٧١١,١٤٢,٦٥٥ |

٢-٣١ 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 التغييرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التبعثات 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 التبعثات المالية إلى استرداد التسهيلات. ولم يكن هناك أي خرق للتبعثات 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 ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٣١-٢ إدارة رأس المال (يتبع)

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------------|---------------|---|
| معدلة | | مجموع المطلوبات |
| ١,٩٢٧,٢٧٧,٣٣٩ | ١,٣٨٨,٨٧٦,٠٦٥ | يخصم: النقد وما في حكمه |
| (٣٨,٢٠١,٠٨٥) | (٣٨,٢٧٠,٤٠٦) | صافي الدين |
| ١,٨٨٩,٠٧٦,٢٥٤ | ١,٣٥٠,٦٠٥,٦٥٩ | مجموع حقوق الملكية |
| ٦٢٦,٢٦٥,٨٢٩ | ١,٩٢٤,٢٢٥,١٨٤ | نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر |
| ٣,٠٢ | ٠,٧٠ | |

٣١-٣ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

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

الموجودات المالية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------|-------------|---|
| معدلة | | الموجودات المالية التي تُقاس بالقيمة العادلة |
| - | ٤٢,٢٨٥,٠٠٦ | استثمار (إيضاح ١٠) |
| ١٠٢,٩٩٦ | ٢,٠٧٧,٩٧٦ | الموجودات المالية المشتقة (إيضاح ١٨) |
| ١٠٢,٩٩٦ | ٤٤,٣٦٢,٩٨٢ | |
| | | الموجودات المالية التي لا تُقاس بالقيمة العادلة |
| ٣٨,٢٠١,٠٨٥ | ٣٨,٢٧٠,٤٠٦ | نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢) |
| ٤٨٩,٤٨٨,١٦٩ | ٦٢١,٥٠٤,٩٩٢ | ذمم مدينة (إيضاح ٩) |
| - | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | استثمار (إيضاح ١٠) |
| ٥,٥١١,٨٠٧ | ٢,١٢٤,٤٢٦ | موجودات متداولة أخرى |
| ٥٣٣,٢٠١,٠٦١ | ٧٠١,٨٩٩,٨٢٤ | مجموع الموجودات المالية التي لا تُقاس بالقيمة العادلة |
| ٥٣٣,٣٠٤,٠٥٧ | ٧٤٦,٢٦٢,٨٠٦ | مجموع الموجودات المالية |

المطلوبات المالية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------------|---------------|---|
| معدلة | | المطلوبات المالية التي تُقاس بالقيمة العادلة |
| ٩١,٧٩١,٦٤١ | ٥٧,٥٦٥,٧١٨ | مطلوبات مالية مشتقة (إيضاح ١٨) |
| | | المطلوبات المالية التي لا تُقاس بالقيمة العادلة |
| ١,٢٧٢,٧٩٠,٣٣٢ | ٧٠٥,٧٤٠,٨٧٥ | قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٤) |
| ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٤-١) |
| ١٥,٢٧٥,٤٢٢ | ٨٦,٧٥٧,٨١١ | التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٠) |
| ٢٥٣,٦٣٧,٢٧٠ | ٢٦٦,١٢٩,٥٢٢ | ذمم دائنة (إيضاح ١٦) |
| ١٢,٦٤٧,٩٩٠ | ١٧,٠٩٥,١٧٤ | مطلوبات متداولة أخرى |
| ١,٦١٩,٣٥١,٠١٤ | ١,٠٩٥,٧٢٣,٣٨٢ | مجموع المطلوبات المالية التي لا تُقاس بالقيمة العادلة |
| ١,٧١١,١٤٢,٦٥٥ | ١,١٥٣,٢٨٩,١٠٠ | مجموع المطلوبات المالية |

٣١-٤ قياس القيمة العادلة

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة للنقد 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. نظرًا للطبيعة قصيرة الأجل للموجودات والمطلوبات 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.

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. 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 |
|---------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| ١٥,٨٣٨,٩٤٣ | ١,٢١٣,٠٥٤,٧٤٧ | ٥,٣٨٦,٠٨٠ | ١,٢٣٤,٢٧٩,٧٧٠ |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م | | | |
| <u>الحركات على التدفقات النقدية</u> | | | |
| 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 |
| <u>التغيرات الأخرى</u> | | | |
| - | ١,٠٢٢,٩٩٩ | - | ١,٠٢٢,٩٩٩ |
| - | ٩٣,٦٧٠,٧٢٤ | - | ٩٣,٦٧٠,٧٢٤ |
| - | (٩٢,٧٠٤,٣٣٦) | - | (٩٢,٧٠٤,٣٣٦) |
| - | - | ١٧,٩٢٣,٦١٥ | ١٧,٩٢٣,٦١٥ |
| - | - | (٥١٢,٣٩٣) | (٥١٢,٣٩٣) |
| - | - | ٣٠٠,٠٨٦ | ٣٠٠,٠٨٦ |
| - | ١,٩٨٩,٣٨٧ | ١٧,٧١١,٣٠٨ | ١٩,٧٠٠,٦٩٥ |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | | |
| <u>الحركات على التدفقات النقدية</u> | | | |
| ٦٩,٣٢١ | - | - | ٦٩,٣٢١ |
| - | ١٢٧,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٢٧,٠٠٠,٠٠٠ |
| - | (٧٣٦,٦٤٢,١٥٥) | - | (٧٣٦,٦٤٢,١٥٥) |
| - | - | (٨,٨٧١,٤٨٣) | (٨,٨٧١,٤٨٣) |
| ٦٩,٣٢١ | (٦٠٩,٦٤٢,١٥٥) | (٨,٨٧١,٤٨٣) | (٦١٨,٤٤٤,٣١٧) |
| <u>التغيرات الأخرى</u> | | | |
| - | ٦٤٥,٤٣٨ | - | ٦٤٥,٤٣٨ |
| - | ٤٣,٩٣٠,٠٣٢ | - | ٤٣,٩٣٠,٠٣٢ |
| - | (٤٦,٩٨٢,٧٧٢) | - | (٤٦,٩٨٢,٧٧٢) |
| - | - | ٨٠,٣٥٣,٨٧٢ | ٨٠,٣٥٣,٨٧٢ |
| - | - | - | - |
| - | - | - | - |
| - | (٢,٤٠٧,٣٠٢) | ٨٠,٣٥٣,٨٧٢ | ٧٧,٩٤٦,٥٧٠ |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | | |
| ٣٨,٢٧٠,٤٠٦ | ٧٢٥,٧٤٠,٨٧٥ | ٨٦,٧٥٧,٨١١ | ٨٥٠,٧٦٩,٠٩٢ |

* يشمل ذلك تكلفة التمويل المرسلة ضمن الممتلكات والمعدات قيد الإنشاء والتي تبلغ ٣١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢١ مليون ريال سعودي).

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. 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.

| مستشفى الخدمات الطبية | | | | |
|------------------------------------|---------------|--------------------|-----------------------|--|
| المجموع | الصيدلة | مركز إعادة التأهيل | مستشفى الخدمات الطبية | |
| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | | | |
| ١,٤١٦,٢٨٤,٥٤٨ | ٣١٧,٨٩٣,٣٩٣ | ١٨٠,٨٨٥,٣٤٢ | ٩١٧,٥٠٥,٨١٣ | الإيرادات |
| (٩٦٧,٦٨٧,٠٩١) | (٢٢٤,٩٥٣,٧٨٧) | (١٣١,٤٣٣,٦١٦) | (٦١١,٢٩٩,٦٨٨) | تكلفة الإيرادات |
| ٤٤٨,٥٩٧,٤٥٧ | ٩٢,٩٣٩,٦٠٦ | ٤٩,٤٥١,٧٢٦ | ٣٠٦,٢٠٦,١٢٥ | مجمّل الربح |
| (٢٠٨,٥٨٥,٧٥١) | (٢٠,٥٤٩,٦٢٣) | (٤٨,٥٢٨,١٥٧) | (١٣٩,٥٠٧,٩٧١) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٣٠,١٤٧,٨١٩) | (٥٩٦,٦٧٦) | (١١,٤٥٩,٢٢٣) | (١٨,٠٩١,٩٢٠) | مصروفات بيع وتوزيع |
| (٦,٨٣٧,١٥١) | (١,٥٣٤,٦٣٨) | (٨٧٣,٢٢٩) | (٤,٤٢٩,٢٨٤) | خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة |
| ٢٣,٨٥١,٢٢٣ | ٩٥٤,٠٤٩ | ٣,٣٣٩,١٧٢ | ١٩,٥٥٨,٠٠٢ | إيرادات أخرى |
| (١,١٤١,٤١٩) | - | - | (١,١٤١,٤١٩) | مصروفات أخرى - تكلفة الطرح العام الأولي |
| ٢٢٥,٧٣٦,٥٤٠ | ٧١,٢١٢,٧١٨ | (٨,٠٦٩,٧١١) | ١٦٢,٥٩٣,٥٣٣ | الربح التشغيلي |
| (٦,٣٦١,٩٣٦) | - | - | (٦,٣٦١,٩٣٦) | مصروفات أخرى - خسارة من استثمارات |
| ٣٦,٢٠٠,٩٠٣ | - | - | ٣٦,٢٠٠,٩٠٣ | ربح من أدوات مالية مشتقة |
| (٢٤,٠٣١,٤٢٧) | (٥٧٨,٨٩٦) | (١٥,١٦٠,٤٤٥) | (٨,٢٩٢,٠٨٦) | تكلفة التمويل |
| ٨,٦٣٦,٥٥٣ | - | - | ٨,٦٣٦,٥٥٣ | إيرادات التمويل |
| ٥٣٥,٥٧٨ | - | - | ٥٣٥,٥٧٨ | الحصة في الربح من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ٢٤٠,٧١٦,٢١١ | ٧٠,٦٣٣,٨٢٢ | (٢٣,٢٣٠,١٥٦) | ١٩٣,٣١٢,٥٤٥ | الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة |
| (٤,١٧٤,٨١٤) | (٩٣٧,٠٦٢) | (٥٣٣,٢٠٠) | (٢,٧٠٤,٥٥٢) | الزكاة |
| ٢٣٦,٥٤١,٣٩٧ | ٦٩,٦٩٦,٧٦٠ | (٢٣,٧٦٣,٣٥٦) | ١٩٠,٦٠٧,٩٩٣ | ربح/ (خسارة) السنة |
| ٦,٦٣٢,٨٣٦ | ٣٨٩,٩٧٧ | ١,٢١٠,٢١٩ | ٥,٠٣٢,٦٤٠ | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| ٢٤٣,١٧٤,٢٣٣ | ٧٠,٠٨٦,٧٣٧ | (٢٢,٥٥٣,١٣٧) | ١٩٥,٦٤٠,٦٣٣ | مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة |

شركة الموسى الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. تقارير القطاعات (يتبع)

| مستشفى الخدمات الطبية | مركز إعادة التأهيل (معدلة) | الصيدلة | المجموع | |
|--------------------------|-------------------------------|---------------|---------------|---------------------------------------|
| ٨٢٥,٥٥٢,٥٥٤ | ١١٨,٥٤٤,١٥٠ | ٢٥٨,٢٣٩,٧٣٣ | ١,٢٠٢,٣٣٦,٤٣٧ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| (٥١١,٩٨٣,١٦٦) | (٨٩,٠١٠,٣٨٨) | (٢٢٩,٦١٩,٩٦٤) | (٨٣٠,٦١٣,٥١٨) | الإيرادات |
| ٣١٣,٥٦٩,٣٨٨ | ٢٩,٥٣٣,٧٦٢ | ٢٨,٦١٩,٧٦٩ | ٣٧١,٧٢٢,٩١٩ | تكاليف الإيرادات |
| (١٤٣,٤٧٠,١٠٥) | (٢٣,٢٦٥,٥٨٦) | (٦,٩٨٦,٣٩٠) | (١٧٣,٧٢٢,٠٨١) | مجمول الربح |
| (١٦,٩٠٠,٥٤٩) | (٦,٦٣٠,٤٥٣) | (١,٤٠٢,٨٩٩) | (٢٤,٩٣٣,٩٠١) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٣,٠٢٦,٤٠٠) | (٤٣٤,٥٧٢) | (٩٤٥,٧٦٩) | (٤,٤٠٦,٧٤١) | مصروفات بيع وتوزيع |
| ١٤,٨٧٢,١٠٤ | ٢,٣٧٩,١٧٣ | ١,٠٨٠,٨٢٢ | ١٨,٣٣٢,٠٩٩ | خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة |
| ١٦٥,٠٤٤,٤٣٨ | ١,٥٨٢,٣٢٤ | ٢٠,٣٦٥,٥٣٣ | ١٨٦,٩٩٢,٢٩٥ | الإيرادات الأخرى، الصافي |
| (٤٥,٠٧٠,٦٠٤) | - | - | (٤٥,٠٧٠,٦٠٤) | الربح التشغيلي |
| (٤٥,٣١٦,٣٣٦) | (٣٩,٦٧١,٣٨١) | (٣٤٣,٤٠٥) | (٨٥,٣٣١,١٢٢) | خسارة عن أدوات مالية مشتقة |
| ١,١٩٠,٠٦٦ | - | - | ١,١٩٠,٠٦٦ | تكلفة التمويل |
| ٧٥,٨٤٧,٥٦٤ | (٣٨,٠٨٩,٠٥٧) | ٢٠,٠٢٢,١٢٨ | ٥٧,٧٨٠,٦٣٥ | الحصة في الربح من شركة مستثمر فيها |
| (٥,٧٨٦,٣٥٩) | (٨٣٠,٨٨٥) | (١,٨١٠,٠٢٢) | (٨,٤٢٧,٢٦٦) | بطريقة حقوق الملكية |
| ٧٠,٠٦١,٢٠٥ | (٣٨,٩١٩,٩٤٢) | ١٨,٢١٢,١٠٦ | ٤٩,٣٥٣,٣٦٩ | الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة |
| ٣,٥٦٩,٩٦٦ | ٤٧٦,٩٦٥ | ١٧٣,٥٥٦ | ٤,٢٢٠,٤٨٧ | الزكاة |
| ٧٣,٦٣١,١٧١ | (٣٨,٤٤٢,٩٧٧) | ١٨,٣٨٥,٦٦٢ | ٥٣,٥٧٣,٨٥٦ | ربح/ (خسارة) السنة |
| | | | | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| | | | | مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| موجودات القطاع | مطلوبات القطاع |
|----------------|----------------|
| ٣,٣١٣,١٠١,٢٤٩ | ٤٨,٧٩٥,١٣٧ |
| ١,٣٨٨,٨٧٦,٠٦٥ | ٨٢,٧٢٠,١١٦ |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| موجودات القطاع | مطلوبات القطاع |
|----------------|----------------|
| ٢,٥٥٣,٥٤٣,١٦٨ | ٣٨,٧٨٧,٤٤٤ |
| ١,٩٢٧,٢٧٧,٣٣٩ | ٦٦,١٦٢,٤٥٣ |

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 بعد توزيع تكاليف الإدارة المركزية ومنها رواتب المديرين والأرباح غير التشغيلية الخاصة بالأدوات المالية والتكاليف التمويلية. هذا الإجراء يتم إبلاغه أيضاً لمجلس إدارة الشركة.

حدّدت الإدارة مركز إعادة التأهيل على أنه قطاع منفصل ووحدة مولدة للنقد. نظراً لأن هذا القطاع يسجل خسائر، أجرت الإدارة اختباراً للانخفاض في القيمة لمقارنة القيمة الدفترية للقطاع مع المبلغ القابل للاسترداد. أظهرت نتائج اختبار انخفاض القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد باستخدام حساب القيمة قيد الاستخدام. أعدت الإدارة توقعات التدفقات النقدية التي تغطي فترة تنبؤ مدتها خمس سنوات بناءً على الموازنات المعتمدة. جرى تقدير القيمة النهائية باستخدام معدل نمو طويل الأجل متحفّظ. تم خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم ملائم يعكس القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للوحدة المولدة للنقد. تم تحديد تقدير القيمة قيد الاستخدام باستخدام معدل خصم قبل الضريبة بنسبة ١٣٪ ومعدل نمو القيمة النهائية بنسبة ٢٪ المستخدم للوصول إلى التدفقات النقدية للقطاع بعد الخمس سنوات.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. تقارير القطاعات (يتبع)

(أ) معدل الخصم ومعدل نمو القيمة النهائية

معدلات الخصم تمثل تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المولدة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقد والمخاطر الفردية للموجودات الكامنة التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم على الظروف الخاصة بالشركة وقطاع التشغيل الخاص بها والمستمدة من المتوسط المرجح للتكلفة لرأس المال. إن المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال يأخذ بالحسبان كلاً من الدين وحقوق الملكية. يتم تحديد حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري الشركة. وتعتمد تكلفة الدين على القروض التي تحمل فائدة والتي تلتزم الشركة بها. يتم دمج المخاطر الخاصة بالقطاعات من خلال تطبيق عوامل التجربة الفردية. ويتم تقييم عوامل بيتا سنوياً اعتماداً على بيانات السوق المتاحة للعامة. تستند تقديرات معدل النمو إلى الأبحاث المنشورة حول القطاع.

(ب) توقعات الإيرادات

جرى الحصول على متوسط الإيرادات المتوقعة بشكل مباشر من بيانات الإيرادات الفعلية المحققة لسنة ٢٠٢٥ م والطلب / المتطلبات المستقبلية المتوقعة وإجمالي الطاقة الاستيعابية للشركة ونسبة إشغالها. تتضمن التوقعات زيادة سنوية متحفظة في التعريفات تتماشى بشكل عام مع اتجاهات التضخم العامة للاقتصاد داخل المملكة العربية السعودية. ويستند معدل الرفض المتوقع بالمثل إلى خبرة المطالبات السابقة. ويعكس ذلك أنماط عدم إجازة الحسومات القابلة للرصد للشركة، والرفض الفني، والخصومات التعاقدية عبر جهات الدفع.

(ج) توقعات التكاليف والمصروفات

جرى الحصول على تكلفة الموظفين من التكلفة الفعلية في سنة ٢٠٢٥ م ويتم توقعها بناءً على إجمالي الطاقة الاستيعابية للقطاع ومستويات متوسط الإشغال. جرى تقدير التكاليف التشغيلية المتغيرة الأخرى باستخدام منهجية مرتبطة بالإيرادات تستند إلى نسب التكلفة التاريخية. يعكس هيكل التوظيف الإداري قاعدة تكلفة ثابتة في الغالب، مصممة لدعم قابلية التوسع التشغيلي مع زيادة أعداد المرضى.

(د) توقعات رأس المال العامل

رأس المال العامل مرتبط بدورة الفوترة بناءً على اتجاهات التحصيل التاريخية لمختلف مجموعات الجهات الدافعة للشركة.

٣٤. ربحية السهم

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|-------------|--|
| معدلة | | ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة |
| ٤٩,٣٥٣,٣٦٩ | ٢٣٦,٥٤١,٣٩٧ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة |
| ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٤,١٥٠,٦٤٤ | ربحية السهم الأساس والمخفض العائدة إلى مساهمي الشركة |
| ١,٤١ | ٥,٣٦ | |

٣٥. تعديل الفترة السابقة

على النحو المبين في إيضاح (١٨) من القوائم المالية، أكتشف أن الأدوات المالية المشتقة لم يتم إثباتها بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة، كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية". بدلاً من ذلك، جرى تسجيل هذه الأدوات بمبالغ تعكس الفائدة المستحقة بموجب الترتيبات كما في تاريخ التقرير.

ونتيجة لذلك، لم يتم إثبات القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية و/أو المطلوبات المالية والأرباح/(الخسائر) الناتجة عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والفترات السابقة. وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية - التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، تم تصحيح الخطأ بأثر رجعي بتعديل البنود المتأثرة في القوائم المالية للفترات السابقة المعروضة.

يلخص الجدول التالي التأثير في القوائم المالية للشركة.

شركة الموسيقى الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. تعديل الفترة السابقة (يتبع)

| تأثير التعديل | | | قائمة المركز المالي |
|---------------|--------------|-------------------|--|
| كما تم تعديله | تعديلات | حسب المدرج سابقاً | ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| ٢,١٣٠ | ٢,١٣٠ | - | الأدوات المالية المشتقة |
| ٢,٣٠١,٧٩٨,٦٠٢ | - | ٢,٣٠١,٧٩٨,٦٠٢ | أخرى |
| ٢,٣٠١,٨٠٠,٧٣٢ | ٢,١٣٠ | ٢,٣٠١,٧٩٨,٦٠٢ | مجموع الموجودات |
| ٢٥٩,٣٠٤,١٧٦ | (٤٦,٣٩٩,٢٩٥) | ٣٠٥,٧٠٣,٤٧١ | الأرباح المبقة |
| ٣٥٠,٣٠٠,٠٠٠ | - | ٣٥٠,٣٠٠,٠٠٠ | أخرى |
| ٦٠٩,٦٠٤,١٧٦ | (٤٦,٣٩٩,٢٩٥) | ٦٥٦,٠٠٣,٤٧١ | مجموع حقوق الملكية |
| ١,٩٥٨,٥٩٦ | ١,٦٨٨,٠٢٤ | ٢٧٠,٥٧٢ | الأدوات المالية المشتقة - المتداولة |
| ٤٤,٧١٣,٤٠١ | ٤٤,٧١٣,٤٠١ | - | الأدوات المالية المشتقة - غير المتداولة |
| ١,٦٤٥,٥٢٤,٥٥٩ | - | ١,٦٤٥,٥٢٤,٥٥٩ | أخرى |
| ١,٦٩٢,١٩٦,٥٥٦ | ٤٦,٤٠١,٤٢٥ | ١,٦٤٥,٧٩٥,١٣١ | مجموع المطلوبات |
| ٢,٣٠١,٨٠٠,٧٣٢ | ٢,١٣٠ | ٢,٣٠١,٧٩٨,٦٠٢ | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |
| تأثير التعديل | | | قائمة المركز المالي |
| كما تم تعديله | تعديلات | حسب المدرج سابقاً | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ١٠٢,٩٩٦ | ١٠٢,٩٩٦ | - | الأدوات المالية المشتقة |
| ٢,٥٥٣,٤٤٠,١٧٢ | - | ٢,٥٥٣,٤٤٠,١٧٢ | أخرى |
| ٢,٥٥٣,٥٤٣,١٦٨ | ١٠٢,٩٩٦ | ٢,٥٥٣,٤٤٠,١٧٢ | مجموع الموجودات |
| ٢٧٦,٢٦٥,٨٢٩ | (٩١,٤٦٩,٨٩٩) | ٣٦٧,٧٣٥,٧٢٨ | الأرباح المبقة |
| ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | أخرى |
| ٦٢٦,٢٦٥,٨٢٩ | (٩١,٤٦٩,٨٩٩) | ٧١٧,٧٣٥,٧٢٨ | مجموع حقوق الملكية |
| ١,٣٣٢,٠٣٤ | ١,١١٣,٢٨٨ | ٢١٨,٧٤٦ | الأدوات المالية المشتقة - المتداولة |
| ٩٠,٤٥٩,٦٠٧ | ٩٠,٤٥٩,٦٠٧ | - | الأدوات المالية المشتقة - غير المتداولة |
| ١,٨٣٥,٤٨٥,٦٩٨ | - | ١,٨٣٥,٤٨٥,٦٩٨ | أخرى |
| ١,٩٢٧,٢٧٧,٣٣٩ | ٩١,٥٧٢,٨٩٥ | ١,٨٣٥,٧٠٤,٤٤٤ | مجموع المطلوبات |
| ٢,٥٥٣,٥٤٣,١٦٨ | ١٠٢,٩٩٦ | ٢,٥٥٣,٤٤٠,١٧٢ | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |
| تأثير التعديل | | | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| كما تم تعديله | تعديلات | حسب المدرج سابقاً | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| (٤٥,٠٧٠,٦٠٤) | (٤٥,٠٧٠,٦٠٤) | - | خسارة عن أدوات مالية مشتقة |
| ٤٩,٣٥٣,٣٦٩ | (٤٥,٠٧٠,٦٠٤) | ٩٤,٤٢٣,٩٧٣ | ربح السنة |
| ٥٣,٥٧٣,٨٥٦ | (٤٥,٠٧٠,٦٠٤) | ٩٨,٦٤٤,٤٦٠ | مجموع الدخل الشامل للسنة |

لم يكن لهذا التعبير تأثير على الدخل الشامل الآخر للفترة، ولا على التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للشركة. جرى أيضاً تعديل ربحية السهم الأساس والمخفض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. بلغ مبلغ التصحيح لربحية السهم الأساس والمخفض نقصاً قدره ١,٢٩ ريال سعودي للسهم الواحد.

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة، اعتمد مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية للربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بقيمة إجمالية قدرها ١٥,٥ مليون ريال سعودي (٠,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد). وتكون أحقية توزيعات الأرباح للمساهمين المالكين لأسهم الشركة في نهاية تداول يوم ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م والمقيدين في سجل مساهمي الشركة.

لم تقع أي أحداث لاحقة هامة على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ١١ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م.